

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia nr 99/2005/IV  
Prezydenta Miasta Pabianic  
z dnia 29 sierpnia 2005 r.

## **PLAN KONT DLA BUDŻETU J.S.T**

### **A. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH**

#### **1. Konta bilansowe**

133	<b>Rachunek budżetu</b>
134	<b>Kredyty bankowe</b>
137	Rachunki środków funduszy pomocowych
139	Inne rachunki bankowe
140	<b>Inne środki pieniężne</b>
222	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
223	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
224	<b>Rozrachunki budżetu</b>
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240	<b>Pozostałe rozrachunki</b>
250	Należności finansowe
260	Zobowiązania finansowe
901	<b>Dochody budżetu</b>
902	<b>Wydatki budżetu</b>
903	Niewykonane wydatki
904	Niewygasające wydatki
907	Dochody z funduszy pomocowych
908	Wydatki z funduszy pomocowych
909	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>
960	<b>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zas. budżetu</b>
961	<b>Niedobór lub nadwyżka budżetu</b>

962	<b>Wynik na pozostałych operacjach</b>
967	Fundusze pomocowe
968	<b>Prywatyzacja</b>

## 2. Konta pozabilansowe

991	<b>Planowane dochody budżetu</b>
992	<b>Planowane wydatki budżetu</b>
993	<b>Rozliczenia z innymi budżetami</b>

## **B. ZASADY FUNKCJONOWANIA WRAZ Z OPISEM ANALITYKI**

### 1. Konta bilansowe

#### **Konto 133 - "Rachunek budżetu"**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu wg działu, rozdziału i paragrafu. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku.

#### Typowe zapisy

#### **strony Wn konta 133**

#### **Ma**

#### **konto przeciwstawne**

- wpływ środków od dyspon. wyższego stopnia przeznaczonych na zadania bieżące-własne	901
- wpływ środków od dyspon. wyższego stopnia przeznaczonych na zadania zlecone i powierzone umów i porozumień	901
- wpływ z tytułu odsetek od rachunków bankowych	901
- wpływ z tytułu realizowanych dochodów	
środki w drodze	140
podatki i opłaty	222
dochodów urzędów skarbowych	224
lokat	240

pożyczek	260
kredytów	134
subwencji	909
udziałów gmin w podatku	224
odsetek za zwłokę od należności	224
- zwrot dotacji nie wykorzystanych przez dysponentów niższego stopnia	223

#### Typowe zapisy

#### **strony Ma konta 133**

#### **konto przeciwstawne**

#### **Wn**

- przelew środków dla dysponentów niższego stopnia z tytułu:	223
zadań własnych	
zadań zleconych	
zadań powierzonych	
zadań pozabudżetowych	
- spłata kredytu	134
- spłata pożyczek	260
- zwrot nadpłat	222
- zwrot dotacji nie wykorzystanych w danym roku od dysponentów wyższego stopnia	901

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Na koncie 133 ujmuje się środki na niewygasające wydatki.

### **Konto 134 - "Kredyty bankowe"**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu

#### Typowe zapisy

#### **strony Wn konta 134**

#### **konto przeciwstawne**

#### **Ma**

- |                     |     |
|---------------------|-----|
| - spłata kredytu    | 133 |
| - umorzenie kredytu | 962 |
| - Typowe zapisy     |     |

**strony Ma konta 134**

**konto przeciwstawne**

**Wn**

- |                      |     |
|----------------------|-----|
| - wpływ kredytu      | 133 |
| - odsetki od kredytu | 224 |

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

**Konto 140 - "Inne środki pieniężne"**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Typowe zapisy

**strony Wn konta 140**

**konto przeciwstawne**

**Ma**

- |   |               |
|---|---------------|
| - środki w drodze z kasy na rachunek bankowy    | 224           |
| w następnym okresie sprawozdawczym              |               |
| - przelewy dochodów zrealizowanych na przełomie | 222, 224, 901 |
| okresów sprawozdawczych                         |               |
| - lokaty  | 133           |

### Typowe zapisy

#### **strony Ma konta 140**

#### **Wn**

#### **konto przeciwstawne**

- |  |     |
|--|-----|
| - wpływ środków dotyczących okresu następnego<br>a przekazanych w okresie sprawozdawczym | 133 |
| - zwroty środków dotyczących okresu minionego<br>dysponentów wyższego stopnia            | 133 |
| - rzliczenie lokat   | 133 |

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### **Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

### Typowe zapisy

#### **strony Wn konta 222**

#### **Ma**

#### **konto przeciwstawne**

- |   |     |
|---|-----|
| - sprawozdania z dochodów jednostek oraz sprawozdania z pod.i opłat | 901 |
| - zwroty  | 133 |

### Typowe zapisy

#### **strony Ma konta 222**

#### **Wn**

#### **konto przeciwstawne**

- |   |     |
|---|-----|
| - przelewy dochodów z jednostek budżetowych | 133 |
| - przeksięgowania                           | 223 |

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

### **Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Typowe zapisy

**strony Wn konta 223**  
**Ma**

**konto przeciwstawne**

- przelewy środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych 133

Typowe zapisy

**strony Ma konta 223**  
**Wn**

**konto przeciwstawne**

902 - wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań Rb 28S

- zwroty niewykorzystanych środków za dany okres sprawozdawczy 133

Analityka prowadzona jest dla poszczególnych jednostek budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

**Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"**

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu gminy, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

Typowe zapisy

**strony Wn konta 224**  
**Ma**

**konto przeciwstawne**

- wpływ udziałów otrzymanych za okres poprzedni 901

- wpływ dotacji otrzymanych w okresie sprawozdawczym na okres następny 901

- sprawozdania Urzędów Skarbowych z wykonanych dochodów 224

### Typowe zapisy

#### **strony Ma konta 224**

#### **Wn**

	<b>konto przeciwstawne</b>
- rozliczenia z urzędami skarbowymi	133
- lokaty	133
- wpływ subwencji i dotacji otrzymanych	133

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260 Np.

- lokat z tytułu rękojmi z podziałem na poszczególnych kontrahentów

### Typowe zapisy

#### **strony Wn konta 240**

#### **Ma**

	<b>konto przeciwstawne</b>
- zwrot lokaty kontrahentowi	133

### Typowe zapisy

#### **strony Ma konta 240**

#### **Wn**

	<b>konto przeciwstawne</b>
- założenie lokaty z tytułu rękojmi	133

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **Konto 260 „Zobowiązania finansowe”**

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek
- wyemitowanych instrumentów finansowych

Typowe zapisy

**strony Wn konta 260**

**konto przeciwstawne**

**Ma**

- spłata pożyczek np.z NFOŚiGW i WFOŚiGW 133
- wykupione instrumenty finansowe
- umorzenie pożyczek 962

Typowe zapisy

**strony Ma konta 260**

**konto przeciwstawne**

**Wn**

- wartość zaciągniętych pożyczek 133

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

**Konto 901 - "Dochody budżetu"**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu

Typowe zapisy

**strony Wn konta 901**

**konto przeciwstawne**

**Ma**

- przeksięgowanie w końcu roku osiągniętych dochodów przez gminę 961
- zwroty niewykorzystanych dotacji otrzymanych 133
- od dysponentów wyższego stopnia

Typowe zapisy

**strony Ma konta 901**

**konto przeciwstawne**

**Wn**

- sprawozdania finansowe jednostek budżetowych Rb 27S 222
- sprawozdania - urzędów skarbowych 224
- wpływ dochodów z tytułu dotacji, subwencji 133
- wpływ z tytułu rozrachunków z innymi budżetami 224
- wpływy własne 133



Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

### **Konto 902 - "Wydatki budżetu"**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy (dział, rozdział, paragraf)

#### Typowe zapisy

<b>strony Wn konta Ma</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
- wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań Rb-28S	223
- wydatki z tytułu rozrachunków	224
- wydatki własne urzędu gminy	133

#### Typowe zapisy

<b>strony Ma konta 902 Wn</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
- przeksięgowanie wydatków budżetowych	961

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

### **Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów np subwencji oświatowej otrzymanej w danym roku na rok przyszły.

#### Typowe zapisy

<b>strony Ma konta 909 Wn</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
wpływ subwencji oświatowej na przyszły rok sprawozd.	133

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

### **Konto 960 - "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu"**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda niekasowych operacji konta 962 wpływających na wynik wykonania budżetu przenosi się na stronę Wn 960.

**W roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu przenosi się odpowiednio na stronę Wn lub Ma konta 960 saldo konta 961.**

Typowe zapisy

<b>strony Wn konta 960</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
<b>Ma</b>	
- przeniesienie /31-12-/ umorzonych w ciągu roku pożyczek	962
- przebieganie niedoboru budżetu ( zapis w roku następnym) pod datą przyjęcia budżetu	961

Typowe zapisy

<b>strony Ma konta 960</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
<b>Wn</b>	
- przebieganie nadwyżki lub niedoboru	961

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

### **Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka”**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

Typowe zapisy

<b>strony Wn konta 961</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
<b>Ma</b>	
- przeniesienie wydatków poniesionych w ciągu roku	902

### Typowe zapisy

**strony Ma konta 961**  
**Wn**

**konto przeciwstawne**

- przeniesienie dochodów zrealizowanych w ciągu roku 901

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu danego roku, a saldo Ma stan nadwyżki bieżącego roku.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

### **Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”**

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

### Typowe zapisy

**strony Ma konto 962**  
**Wn**

**konto przeciwstawne**

- umorzenie pożyczek w ciągu roku 260  
- pozostałe przychody finansowe i operacyjne

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego umorzenie pożyczek przenosi się na stronę Ma konta 960, koszty na stronę Wn.

### **Konto 968 - "Prywatyzacja"**

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

## **2. Konta pozabilansowe**

### **Konto 991 - "Planowane dochody gminy"**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

### **Konto 992 - Planowane wydatki budżetu"**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

### **Konto 993 - "Rozliczenie z innymi budżetami"**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku , które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności oraz spłatę zobowiązań.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania oraz wpłaty należności od innych budżetów.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

## **C. WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH**

wg wydruku komputerowego, aktualizowanego na bieżąco.