

Plan kont dla budżetu Gminy Wilkowice

ROZDZIAŁ 1

Konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych

§ 1

1. Konta bilansowe:

- 1). 133 - Rachunek budżetu,
- 2). 134 - Kredyty bankowe,
- 3). 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki,
- 4). 140 - Środki pieniężne w drodze,
- 5). 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 6). 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 7). 224 - Rozrachunki budżetu,
- 8). 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 9). 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 10). 250 - Należności finansowe,
- 11). 260 - Zobowiązania finansowe,
- 12). 290 - Odpisy aktualizujące należności,
- 13). 901 - Dochody budżetowe,
- 14). 902 - Wydatki budżetowe,
- 15). 903 - Niewykonane wydatki,
- 16). 904 - Niewygasające wydatki,
- 17). 909 - Rozliczenia międzyokresowe,
- 18). 960 - Skumulowane wyniki budżetu,
- 19). 961 - Wynik wykonania budżetu,
- 20). 962 - Wynik na pozostałych operacjach,
- 21). 968 - Prywatyzacja.

2. Konta pozabilansowe:

- 1). 991 - Planowane dochody budżetu,
- 2). 992 - Planowane wydatki budżetu,
- 3). 993 - Rozliczenia z innymi budżetami.

§ 2

Konta ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

1. Konta bilansowe:

- 1). Konto 133 - Rachunek budżetu
 - konta analityczne wg tytułów określających pochodzenie środków,
 - konta analityczne do lokat terminowych,
- 2). Konto 134 - Kredyty bankowe
 - konta analityczne wg umów kredytowych,

- 3). Konto 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 4). Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
 - tworzy się analitykę, wyodrębnienie dochodów poprzez nazwę jednostki,
- 5). Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych I
 - tworzy się analitykę, wyodrębnienie wydatków poprzez nazwę jednostki,
- 6). Konto 224 - Rozrachunki budżetu
 - konta analityczne wg poszczególnych tytułów budżetów,
- 7). Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
 - konta analityczne wg poszczególnych jednostek,
- 8). Konto 240 - pozostałe rozrachunki
 - konta analityczne wg poszczególnych tytułów i kontrahentów,
- 9). Konto 250 - Należności finansowe
 - konta analityczne wg tytułów należności i kontrahentów,
- 10). Konto 260 - Zobowiązania finansowe
 - konta analityczne wg tytułów zobowiązań i kontrahentów,
- 11). Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności
 - tworzy się konto analityczne wg tytułów odpisów
- 12). Konto 901 - Dochody budżetowe
 - tworzy się analitykę, ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie dochodów wg jednostek i podziałek planu finansowego,
- 13). Konto 902 - Wydatki budżetowe
 - tworzy się analitykę, ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wydatków wg jednostek i podziałek planu finansowego,
- 14). Konto 903 - Niewykonane wydatki
 - tworzy się analitykę, wg tytułów wykonanych wydatków
- 15). Konto 904 - Niewygasające wydatki
 - tworzy się analitykę, wg tytułów niewygasających wydatków
- 16). Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe
 - analityka wg tytułów,
- 17). Konto 960 - Skumulowane wyniki budżetu
 - nie tworzy się analitykę,
- 18). Konto 961 - Wynik wykonania budżetu
 - tworzy się analitykę, wg wydatków i dochodów bieżących oraz wydatków niewygasających
- 19). Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach
 - tworzy się analitykę, wg tytułów operacji.

2. Konta pozabilansowe:

- 1). Konto 991 - Planowane dochody budżetu
 - nie tworzy się analityki,
- 2). Konto 992- Planowane wydatki budżetu
 - nie tworzy się analityki,
- 3). Konto 993 - Rozliczenia z innymi budżetami
 - nie tworzy się analityki.

ROZDZIAŁ 2

Opis kont bilansowych i pozabilansowych Gminy Wilkowice

§ 3

Konto 133 „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma księguje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

W praktyce, mimo braku widocznych zmian w opisie konta 133 zakres operacji ujmowanych na tym koncie uległ istotnym zmianom. Na koncie tym, poczynając od 2011 r., będą ujmowane operacje związane z realizacją dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz w postaci środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Jeżeli umowa o kredyt bankowy w rachunku podstawowym wykracza poza dany rok budżetowy (kredyt w rachunku został wykorzystany na finansowanie deficytu budżetu), to konto 133 może wykazywać na koniec roku saldo strony Ma. W bilansie z wykonania budżetu saldo Ma rachunku podstawowego wykazuje się w pasywach bilansu jako krótkoterminowe zobowiązania finansowe. Poza rachunkiem podstawowym budżetu, w ramach konta 133 są prowadzone inne rachunki bankowe (np. rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi), to stan środków na tych rachunkach na koniec roku w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach bilansu jako środki pieniężne budżetu. Przykładowo, jeżeli rachunek podstawowy wykazuje na koniec roku saldo Ma w kwocie 1 200 000 zł, a stan środków na pozostałych rachunkach bankowych do konta 133 wynosi 250 000 zł, to konto 133 na koniec roku wykazuje saldo Ma w kwocie 950 000 zł. Saldo to wykazuje się w aktywach bilansu jako środki pieniężne budżetu w kwocie 250 000 zł i w pasywach bilansu jako krótkoterminowe zobowiązania finansowe w kwocie 1 200 000 zł.

§ 4

Konto 134 „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn tego konta ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

W przypadku uruchomienia kredytu w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego równocześnie z powstaniem zobowiązania finansowego następuje realizacja wydatku objętego planem finansowym urzędu. Tego typu płatności należy ujmować zapisem Wn 223, Ma 134.. W związku z tym, że wydatki budżetu realizowane z kredytu uruchamianego w formie realizacji zleceń płatniczych mają taki sam charakter jak wydatki ponoszone bezpośrednio z rachunku budżetu (konto 134 w danym przypadku spełnia również funkcję konta 133). Z tego względu należy przyjąć założenie, że wydatek objęty planem finansowym urzędu lub innej jednostki budżetowej, zrealizowany z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, stanowi operację równoważną z przelewem środków z rachunku budżetu na wydatki urzędu jako jednostki budżetowej i powinien być księgowany w budżecie na stronie Ma konta 134, w korespondencji z kontem 223.

Wydatek objęty planem finansowym jednostki budżetowej – urzędu - odpowiada następującym operacjom:

- 1). w ewidencji budżetu:
 - a). uruchomienie zaciągniętego kredytu na rachunek budżetu - Wn 133, Ma 134,
 - b). przekazanie środków na pokrycie wydatków urzędu - Wn 223, Ma 133;
- 2). w ewidencji urzędu
 - a). wpływ środków na rachunek Urzędu na pokrycie wydatków - Wn 130, Ma 223,
 - b). realizacja wydatku budżetowego urzędu - Wn odpowiednie konto zespołów 0, 2 lub 4, Ma 130 (według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków).

Przedstawione operacje nie mają wpływu na stan środków wynikający z ewidencji prowadzonej na koncie 130, ale pozwalają na zaksięgowanie na tym koncie wszystkich zrealizowanych wydatków budżetowych objętych planem finansowym danej jednostki budżetowej. Przedstawione księgowania mogą być księgowane na koncie.

W omawianym rozporządzeniu doprecyzowano, że saldo Ma konta 134 oznacza zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu. Zadłużenie to składa się z kredytu i odsetek wymagalnych, lub takich, których wysokość została określona w umowie kredytowej, ujętych na koncie 134. Według poprzedniego rozporządzenia, saldo Ma konta 134 oznaczało stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunek jednostki.

§ 5

Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 135 jest nowym kontem powstałym w wyniku ograniczenia operacji na koncie 133 o operacje związane z realizacją wydatków niewygasających.

W przypadku realizacji wydatków niewygasających bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki należy przyjąć zasadę, że wydatek objęty planem wydatków niewygasających urzędu lub innej jednostki budżetowej, dokonany bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki, stanowi operację równoważną z przelewem środków z rachunku środków na niewygasające wydatki budżetu na wydatki jednostki budżetowej i powinien być księgowany w budżecie na stronie Ma konta 135, w korespondencji z kontem 225.

§ 6

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze”

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

- 1). 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,
- 2). 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 są ewidencjonowane na bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Zasady funkcjonowania konta 140, w porównaniu z poprzednim rozporządzeniem, nie uległy żadnym zmianom. W praktyce rola konta 140 sprowadza się do księgowania przelewów między poszczególnymi rachunkami bankowymi budżetu.

§ 7

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Jednostki budżetowe Gminy realizują następujące dochody budżetowe:

- 1). dochody budżetowe objęte planem finansowym, z realizacji których sporządzają miesięczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S,
- 2). dochody objęte planem finansowym z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, z realizacji których sporządzają kwartalne sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ,

Zarówno sprawozdania Rb-27S, jak i sprawozdania Rb-27ZZ są sporządzane na podstawie ewidencji analitycznej do konta „Rachunek bieżący jednostki”. Zrealizowane dochody objęte wymienionymi sprawozdaniami są przekazywane na rachunek budżetu.

Wpływ środków z tytułu dochodów z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, księguje się utworzonym do tego celu rachunku bankowym Wn 133 Ma 224 (wszystkie środki które wpłynęły na konto) . Naliczenie – dochody należne gminie WN 224 Ma 222, naliczenie dochodów należnych innym gminom Wn 224 240 Ma z podziałem analitycznym dla innych gmin.

Przelew dla budżetu państwa Wn 224 Ma 133, dla budżetu gminy Wn 222 Ma 133, dla budżetów innych gmin Wn 240 Ma 133.

Wpływ środków na konto budżetu Gminy Wn 133 Ma 901

Przyjęto zasadę, że na stronie Wn konta 222 są ujmowane okresowe sprawozdania urzędów obsługujących organy podatkowe.

§ 8

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

§ 9

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1). rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2). rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3). rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4). rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

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

Opis konta 224, w porównaniu z poprzednim rozporządzeniem, nie uległ żadnym zmianom.

Z opisu konta 224 wynika, że służy ono m.in. do rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Na podstawie instrukcji sporządzania sprawozdania kwartalnego Rb-27ZZ (rozdział 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej) należy przyjąć, że dochodami pobranymi na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest tylko ta część dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, która jest należna budżetowi państwa. W instrukcji tej określono, że dochody wykonane w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, nie stanowią dochodów budżetu państwa. Ponadto należy mieć na uwadze, że w przypadku należności ściągniętych od dłużnika alimentacyjnego w trybie przepisów ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, 20% kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20% kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa. Jeśli organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20% kwoty, a więc w rozliczeniu tego typu dochodów biorą udział również inne jednostki samorządu terytorialnego. Do rozliczeń z innymi jednostkami z omawianego tytułu stosuje się konto 240.

Konto 224 służy do rozliczeń z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego. W związku z tym, że Ministerstwo Finansów przedkłada z realizacji tych dochodów tylko roczne sprawozdanie Rb-27, w ciągu roku ujmowane zapisem Wn 133, Ma 224, wpływy dochodów powinny być przenoszone na dochody budżetu zapisem Wn 224, Ma 901. Taka sama zasada powinna obowiązywać w odniesieniu do dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy przekazywanych za miesiące nieobjęte sprawozdaniami Rb-27S. Natomiast w miesiącach kończących poszczególne kwartały, zapisy na stronie Wn konta 224 powinny być dokonywane na podstawie kwartalnych sprawozdań składanych przez naczelników urzędów skarbowych. Jeżeli istnieje możliwość bieżącego księgowania na podstawie klasyfikacji budżetowej, umieszczanej przez urzędy

skarbowe na przelewach bankowych, wpływy księgujemy na bieżąco bezpośrednio na dochody budżetu konto Wn 133 Ma 901.

§ 10

Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na stronie Wn tego konta ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

§ 11

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, 225, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do tego konta umożliwić powinna ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

W praktyce podstawowymi zapisami na koncie 240 są zapisy związane z błędami w wyciągach bankowych do poszczególnych rachunków budżetu.

§ 12

Konto 250 „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma - stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Poza operacjami związanymi z udzieleniem pożyczek i ich spłatą, na koncie 250 mogą być także ujmowane rozliczenia z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Jeżeli spłata za dłużników, w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami, nastąpiła z rachunku budżetu - księgowanie należności z tego tytułu następuje pod datą wyciągu bankowego zapisem Wn 250, Ma 909, równoległe do zapisu Wn 223, Ma 133.

Jeżeli spłata za dłużnika z tytułu gwarancji i poręczeń nastąpiła z rachunku bieżącego urzędu, księgowanie na koncie 250 następuje na podstawie sprawozdania Rb-28S pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

W przypadku wystąpienia należności finansowych, na które zostały dokonane odpisy aktualizacyjne, na stronie Ma konta 250 mogą wystąpić odpisy zmniejszające wartość tych odpisów.

§ 13

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma - wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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.

Zasady funkcjonowania konta 260 są takie same jak w poprzednim rozporządzeniu. Należy mieć na uwadze, że na stronie Ma tego konta ujmuje się, w korespondencji z kontem 909, również dyskonto i odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych oraz odsetki od zaciągniętych pożyczek, a saldo Ma na koniec oznacza zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych, składające się z nominalnej wartości wyemitowanych instrumentów finansowych oraz odsetek od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

§ 14

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. W budżecie jednostki samorządu terytorialnego odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się na należności z tytułu rozchodów budżetu (udzielone pożyczki) oraz na należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, związanych z odsetkami od udzielonych pożyczek i ze spłatami za dłużników wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji.

Odpisy aktualizujące wartość należności powinny uwzględniać prawdopodobieństwo ich zapłaty i z tego względu powinny być tworzone przede wszystkim w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości lub od dłużników, w przypadku których oddalono wniosek o upadłość z powodu niewystarczających środków na prowadzenie postępowania upadłościowego.

Zgodnie ze szczególnymi zasadami określonymi w nowym rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu są zaliczane do wyników na pozostałych operacjach niekasowych (zapis Wn 962, Ma 290). Odpisy aktualizujące tego typu należności powinny obciążać rozliczenia międzyokresowe i być ewidencjonowane w budżecie zapisem Wn 909, Ma 290.

§ 15

Konto 901 „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu JST. Na stronie Wn tego konta ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu JST na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1). na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- 2). na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,
- 3). z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 4). z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 5). pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,

6). pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego dzielą się na dochody, które na podstawie odrębnych przepisów mogą być realizowane wyłącznie w formie bezpośrednich wpłat na rachunek podstawowy budżetu lub na wyodrębnione rachunki prowadzone w ramach konta 133 oraz na dochody realizowane przez urząd jednostki samorządu terytorialnego i inne samorządowe jednostki budżetowe. Poczynając od początku 2011r., na koncie 901 będą ujmowane wszystkie dochody budżetu, w tym także dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i z budżetu Unii Europejskiej.

Do konta 901 prowadzona jest ewidencja analityczna dla wszystkich jednostek na kontach (901-01 do analityka tworzona wg potrzeb)

Prowadzenie ewidencji księgowej za pomocą wymienionych kont analitycznych jest podyktowane m.in. rozwiązaniem przyjętym w szczególnych zasadach rachunkowości, polegającym na tym, że do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (§7 nowego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont).

Na podstawie zapisów księgowych na koncie analitycznym 901 możliwe będzie ustalenie i ujęcie w ewidencji urzędu jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetowych stanowiących zgodnie z nowym rozporządzeniem przychody urzędu jako jednostki budżetowej. Należy podkreślić, że ustalone w ten sposób przychody urzędu służą do określenia wyniku urzędu wykazywanego w bilansie i w rachunku zysków i strat.

Na koncie 901 należy ujmować odsetki bankowe od środków budżetu jednostki samorządu terytorialnego znajdujących się na rachunkach bankowych prowadzonych w ramach konta 133, tj. na rachunku lokat terminowych, na podstawowym rachunku budżetu i na wyodrębnionych rachunkach bankowych. Należy traktować je jako dochody budżetu, których ewidencja jest prowadzona wyłącznie w ewidencji budżetu. W odniesieniu do dochodów w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej, na podstawie wyciągów bankowych do rachunków budżetu prowadzonych w ramach konta 133 dokonuje się księgowania na kontach

Organ – Wn 133 Ma 222

Urząd Gminy – przypis Wn 221 Ma 750, wpływ na konto Wn 130 Ma 221 przeniesienie zrealizowanych dochodów Wn 222 Ma 130.

Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku środków na wydatki niewygasające księgowane są zapisem Wn 135 Ma 240 (naliczenie przez bank) i przelew w tym samym dniu Wn 240 Ma 130. Wpływ na konto dochodów Urzędu księgowany jest jak wyżej.

§ 16

Konto 902 „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności:

- 1). wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2). realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961. Poczynając od początku 2011 r., na koncie 902 będą ujmowane wszystkie wydatki budżetu, w tym także wydatki finansowane dochodami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i z budżetu Unii Europejskiej.

W Urzędzie zrealizowane wydatki należy traktować na tych samych zasadach jak okresowe przelewy środków na rachunki jednostek budżetowych i ujmować w ewidencji budżetu zapisem Wn 223, Ma 133. W związku z tym wszystkie wydatki realizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe są ujmowane na koncie 902 na podstawie okresowych sprawozdań jednostkowych Rb-28S sporządzanych przez te jednostki.

§ 17

Konto 903 „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. Należy zwrócić uwagę na specyfikę zapisów na tym koncie, które ograniczają się do księgowania dokonywanych na koniec roku, w pozostałym okresie nie występują operacje księgowane na koncie 903.

§ 18

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

- 1). wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
- 2). przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

§ 19

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np.: odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260), a na stronie - Ma przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Na koncie 909 na stronie Wn są ujmowane koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów, a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów.

Opis konta 909 nie stwarza więc wątpliwości, że w ewidencji budżetu rozliczenia międzyokresowe należy ujmować według takich samych tytułów jak w ustawie o rachunkowości i w załączniku nr 3 do nowego rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki ewidencji księgowej budżetu wynikającej ze stosowania metody kasowej.

Gmina dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym także kosztów danego okresu sprawozdawczego, jeżeli opłacenie tych kosztów spowoduje w przyszłych okresach sprawozdawczych konieczność dokonania wydatków budżetowych (np. zarachowane na koniec kwartału odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji). Rozliczenia międzyokresowe kosztów wystąpią także w przypadku, gdy zgodnie z umową wartość otrzymanych finansowych składników aktywów z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych

jest niższa od zobowiązania zapłaty w momencie ich wykupu. W takim przypadku różnica stanowi czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane w jednostce samorządu terytorialnego obejmują równowartość: otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku subwencji oświatowej,

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się więc międzyokresowe rozliczenia tylko takich kosztów, które w przyszłych okresach sprawozdawczych spowodują konieczność dokonania wydatków budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się przeksięgowanie ujętych na stronie Ma przychodów z tytułu subwencji oświatowej i dotacji na dochody budżetu lub na zmniejszenie należności finansowych. Na stronie Wn ujmuje się również odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 290.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się wymagalne i otrzymane w grudniu za styczeń następnego roku należności z tytułu subwencji oświatowej i dotacji celowych oraz te przychody, których wpływ w następnych okresach sprawozdawczych spowoduje wykonanie dochodów budżetowych.

§ 20

Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Gminy

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma tego konta ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Skumulowany wynik budżetu obejmuje okres od początku działalności Gminy, do końca roku poprzedzającego rok budżetowy. Jeżeli skumulowane dochody budżetu i przychody finansowe zaliczane do operacji niekasowych przewyższają zrealizowane w tym okresie wydatki budżetowe i operacje nie- kasowe dotyczące kosztów finansowych, skumulowany wynik budżetu jest nadwyżką, a w przeciwnym przypadku stanowi deficyt budżetu.

Według dotychczasowych zasad, skumulowany wynik budżetu był ustalany na koncie 960 bez uwzględnienia skumulowanego wyniku na operacjach z udziałem środków z funduszy pomocowych. Poczynając od 2011r., skumulowany wynik wykonania budżetu będzie odzwierciedlał wynik uwzględniający całość zrealizowanych w tym okresie dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i kosztów zaliczanych do operacji niekasowych ujmowanych na koncie 962.

§ 21

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

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, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

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

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

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

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

Według dotychczasowych zasad, konto 961 służyło do ustalania kasowego wykonania wyniku budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok budżetowy, ale z wyłączeniem dochodów i wydatków ze środków funduszy ujmowanych na kontach 907 i 908. Aktualnie na kontach 901 i 902,

których salda na koniec roku są przeksięgowywane na konto 961, ujmuje się całość wykonanych dochodów i wydatków budżetu, w tym także dochody pochodzące ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatki zrealizowane z tych dochodów.

§ 22

Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma - nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Do kosztów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się tylko takie operacje, które nie wiążą się w roku bieżącym oraz w latach następnych z wydatkowaniem środków budżetu, a także operacje związane z wydatkowaniem środków budżetu, ale niepowodujące wystąpienia wydatków budżetu. Do kosztów finansowych zalicza się m.in.:

- 1). umorzenie pożyczek udzielonych,
- 2). ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych,
- 3). ujemne różnice od wyceny środków budżetu w walutach obcych,
- 4). odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Koszty finansowe powodujące wystąpienie w następnym roku wydatków budżetowych (np. z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów lub pożyczek) nie są księgowane na koncie 962, lecz na koncie 909.

Przychodami finansowymi podlegającymi ewidencji na koncie 962 są niewiążące się z wpływem środków na rachunek budżetu w danym roku budżetowym powodujące wystąpienie dochodów budżetowych. Do przychodów finansowych zalicza się m.in.:

- 1). umorzenie zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych,
- 2). premie termomodernizacyjne zarachowywane na poczet spłaty zaciągniętych kredytów,
- 3). dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych,
- 4). dodatnie różnice od wyceny środków budżetu w walutach obcych.

Do przychodów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się także środki z prywatyzacji w części przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych danego roku oraz spłaty pożyczek udzielonych w równowartości dokonanych wcześniej odpisów aktualizujących należności.

W związku z likwidacją kont służących do ewidencji operacji z udziałem środków pomocowych część operacji niekasowych była ujmowana na koncie 967 „Fundusze pomocowe”. Wynik budżetu na operacjach niekasowych ustalany na podstawie zapisów na koncie 962 nie obejmował więc wyniku na operacjach niekasowych z udziałem środków pomocowych. Poczynając od 2011 r., na koncie 962 będą księgowane wszystkie operacje niekasowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 23

Konto 968 „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn tego konta 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.

Wpływy z prywatyzacji do końca 1998r. stanowiły dochody budżetów gmin. Od chwili wejścia w życie pierwszej ustawy o finansach publicznych, czyli od 1999r. - środki pieniężne pochodzące z

prywatyzacji polegającej na sprzedaży zorganizowanych części przedsiębiorstw w formie ratalnej lub w formie leasingu należy kwalifikować do przychodów jednostek samorządu terytorialnego, a nie do ich dochodów. Nie stanowią natomiast przychodów z prywatyzacji wpływy ze sprzedaży nieruchomości (mieszkań, gruntów lub ruchomości, które stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego).

Przychodami z prywatyzacji jednostek samorządu terytorialnego są wpływy ze zbycia udziałów i akcji spółek powstałych z przekształcania przedsiębiorstw komunalnych, a także wpływy z zadysponowania zasobami mieszkalnymi i lokalami użytkowymi, pozostałymi po likwidacji lub upadłości przedsiębiorstw i spółek komunalnych.

Rozliczenia związane z prywatyzacją majątku jednostki samorządu terytorialnego w ujęciu memoriałowym są ewidencjonowane w urzędzie jako jednostce budżetowej. Środki finansowe z prywatyzacji majątku mogą wpływać na rachunek urzędu lub bezpośrednio na rachunek budżetu. Środki z prywatyzacji zasilające rachunek budżetu są przeznaczane na realizację wydatków bezpośrednio z tego rachunku lub poprzez przekazanie na rachunki bieżące jednostek budżetowych.

Nie ulega wątpliwości, że na stronie Ma konta 968 ujmuje się przychody z prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133. Trudniejszy jest natomiast problem, w korespondencji z jakim kontem należy ujmować rozchody pokryte wpływami z prywatyzacji. Jeżeli tym kontem miałyby być także konto 133, to oznaczałoby to, że rozchodowi środków z prywatyzacji nie towarzyszy wydatek budżetowy. Tym samym środki z prywatyzacji nie są rozchodowane na pokrycie deficytu budżetu. Wykorzystanie środków z prywatyzacji na wydatki budżetowe należy więc zaksięgować zapisem Wn 968, Ma 962. Stan środków z prywatyzacji wynika z przychodów z prywatyzacji, a wydatkowanie tych środków zmniejsza stan funduszy uzyskanych z prywatyzacji. Należy więc przyjąć, że rozchodom środków z tego funduszu musi towarzyszyć przychód finansowy mający wpływ na wynik wykonania budżetu.

§ 24

Konto 991 „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma 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.

§ 25

Konto 992 „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie Wn tego konta ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma 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.

§ 26

Konto 993 „Rozliczenia 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 tego konta ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Na koncie 993 powinny być ujmowane rozliczenia z instytucjami pośredniczącymi z tytułu wyprzedającego finansowania z własnych środków wydatków podlegających finansowaniu środkami z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, w wysokości wynikającej z wniosku o dokonanie płatności.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

ROZDZIAŁ 3

Schematy księgowania na kontach Gminy Wilkowice

§ 27

1. Schematy księgowania, wynikające z planów kont dla Gminy, przedstawiają podstawowe grupy operacji występujących w ewidencji budżetu.
2. Schematy uwzględniają zmiany w ewidencji programów i projektów realizowanych z finansowym udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z innych źródeł zagranicznych.

§ 28

Schemat 1. Ewidencja środków pieniężnych budżetu Gminy

1. Wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej, równoważącej lub regionalnej subwencji ogólnej, Wn 133, Ma 901.
2. Wpływ miesięcznej raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za luty-grudzień roku budżetowego - Wn 133 Ma 901.
3. Wpływ w grudniu raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń następnego roku budżetowego - Wn 133 Ma 909.
4. Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa lub dotacji otrzymanych z innych źródeł - Wn 133, Ma 901.
5. Otrzymane udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - Wn 133, Ma 224.
6. Wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziału podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków pobieranych na rzecz Gminy przez urzędy skarbowe - Wn 133, Ma 224 lub w przypadku umieszczenia klasyfikacji budżetowej na dokumencie przelewu na bieżąco Wn 133 Ma 901
7. Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - Wn 133, Ma 901.
8. Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - Wn 133, Ma 901.
9. Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez gminne jednostki budżetowe - Wn 133, Ma 222.
10. Dochody objęte planem finansowym urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wpływy równoważne z okresowymi przelewami dochodów jednostek budżetowych) - Wn 133, Ma 222.
11. Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami - Wn 133, Ma 901
12. Przelewy dochodów z tytułu realizacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego - Wn 240, Ma 133.
13. Zrealizowane odsetki bankowe od środków budżetu gminy, zgromadzonych na rachunkach lokat terminowych - Wn 133, Ma 222.
14. Odsetki dopisane przez bank do środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu i wyodrębnionych rachunkach budżetu - Wn 133, Ma 222.
15. Odsetki dopisane przez bank do środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających - Wn 135, Ma 240.
16. Kredyty bankowe przelane na rachunek podstawowy budżetu - Wn 133, Ma 134.
17. Kredyty bankowe zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej - Wn 133, Ma 134, pożyczki Wn 133 Ma 260.
18. Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu - Wn 133, Ma 260.
19. Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych, w wysokości nominalnej lub w wysokości nominalnej pomniejszonej o dyskonto - Wn 133, Ma 260

20. Wpływy ze spłat pożyczek udzielonych - Wn 133, Ma 250.
21. Wpływ środków z prywatyzacji - Wn 133, Ma 968.
22. Okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych - Wn 223, Ma 133.
23. Okresowe przelewy środków na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych - Wn 225, Ma 135.
24. Spłaty zaciągniętych kredytów bankowych - Wn 134, Ma 133.
25. Spłaty zaciągniętych pożyczek i wykup wyemitowanych instrumentów finansowych - Wn 260, Ma 133.

§ 29

Schemat 2. Ewidencja rozrachunków i rozliczeń budżetu Gminy

1. Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez gminne jednostki budżetowe - Wn 133, Ma 222.
2. Dochody objęte planem finansowym urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wpływy równoważne z okresowymi przelewami dochodów jednostek budżetowych) - Wn 133, Ma 222.
3. Dochody budżetowe zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S (w tym również dochody Urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) - Wn 222, Ma 901.
4. Dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami – zgodnie z okresem rozliczeniowym na podstawie Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) w części stanowiącej:
 - 1). dochód budżetu Gminy – Organ Wn 133, Ma 901, konto wyodrębnione Wn 222 Ma 133
 - 2). dochód budżetu innej jednostki Gminy - konto wyodrębnione Wn 224, Ma 240 przelew Wn 240 Ma 133
 - 3). dochód budżetu państwa - konto wyodrębnione Wn 133, Ma 224, przelew do budżetu państwa Wn 224 Ma 133.
5. Okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych - Wn 223, Ma 133.
6. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych (wyплаты równoważne z okresowymi przelewami na pokrycie wydatków jednostek budżetowych) - Wn 223, Ma 134.
7. Zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych - Wn 133, Ma 223.
8. Wydatki jednostek budżetowych wynikające z jednostkowych okresowych sprawozdań Rb-28S jednostek budżetowych (w tym również wydatki zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych - Wn 902, Ma 223
9. Okresowe przelewy na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych - Wn 225, Ma 135.
10. Otrzymane udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - Wn 133, Ma 224.
11. Wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziału podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków pobieranych na rzecz Gminy przez urzędy skarbowe - Wn 133, Ma 224, jeżeli na dowodzie wpłaty jest klasyfikacja budżetowa umożliwiająca identyfikację podatku księgujemy Wn 133 Ma 901.
12. Przelewy dochodów z tytułu realizacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami należnych:
 - 1). budżetowi państwa - Wn 224, Ma 133,
 - 2). innym jednostkom samorządu terytorialnego - Wn 240, Ma 133, Gminie W-ce Wn 222 Ma 133.
13. Przeniesienie otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1). za styczeń - listopad, pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęła wpłata udziałów - Wn 224, Ma 901,
- 2). w grudniu, pod datą otrzymania zaliczkowej wpłaty - Wn 133, Ma 901.
14. Zaksięgowanie dochodów budżetu na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 sporządzonego przez Ministerstwo Finansów z tytułu udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu minus wpływy na rachunek budżetu dotyczące roku budżetowego, otrzymane w okresie luty-grudzień) Wn 224 -Ma 901.
15. Przeniesienie otrzymanych dochodów, pobieranych na rzecz Gminy przez urzędy skarbowe, na dochody budżetu Gminy, za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik i listopad - pod datą wyciągu bankowego - Wn 133 Ma 901.
16. Zaksięgowanie na dochody Gminy dochodów budżetowych z tytułu udziałów i podatków, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy - na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb 27 za marzec, czerwiec, i wrzesień oraz rocznego sprawozdanie Rb 27S za grudzień Wn 224, Ma 901.
17. Zarachowanie należności od instytucji pośredniczących w finansowaniu projektów z tytułu poniesienia wydatków podlegających finansowaniu ze środków budżetu Unii Europejskiej w wysokości wynikającej z wniosku o płatność - Wn 240 Ma 909.
18. Zarachowanie zapłaty należności pod datą wpływu dochodów z instytucji pośredniczącej Wn 909 Ma 240 (zapis równoległy do zapisu Wn 133 Ma 901.)

§ 30

Schemat 3. Ewidencja dochodów budżetów Gminy

1. Wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej, równoważącej lub regionalnej subwencji ogólnej - Wn 133, Ma 901.
2. Wpływ miesięcznej raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za luty - grudzień roku budżetowego - Wn 133, Ma 901.
3. Wpływ w grudniu raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń następnego roku budżetowego - Wn 133, Ma 909.
4. Przeniesienie na dochody roku budżetowego raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń, otrzymanej w grudniu roku poprzedniego - Wn 909, Ma 901.
5. Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa lub dotacji otrzymanych z innych źródeł - Wn 133, Ma 901.
6. Zwroty dotacji w roku budżetowym, zmniejszające dochody budżetu - Wn 901, Ma 133.
7. Przeniesienie w danym roku budżetowym na rozrachunki budżetu dotacji celowych z budżetu państwa, zwróconych do 31 stycznia następnego roku budżetowego - Wn 901, Ma 224.
8. Przeniesienie otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego:
 - 1). za styczeń - listopad, pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęła wpłata udziałów - Wn 224, Ma 901,
 - 2). w grudniu, pod datą otrzymania zaliczkowej wpłaty - Wn 133, Ma 901.
9. Zaksięgowanie dochodów budżetu na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 sporządzonego przez Ministerstwo Finansów z tytułu udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu minus wpływy na rachunek budżetu dotyczące roku budżetowego, otrzymane w okresie luty - grudzień) - Wn 224, Ma 901.
10. Przeniesienie otrzymanych dochodów, pobieranych na rzecz Gminy przez urzędy skarbowe, na dochody budżetu Gminy, za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik i listopad - pod datą wyciągu bankowego - Wn 133, Ma 901.
11. Zaksięgowanie na dochody Gminy dochodów budżetowych z tytułu podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy - na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27 za marzec, czerwiec i wrzesień oraz rocznego sprawozdania Rb-27 za grudzień - Wn 224, Ma 901
12. Dochody budżetowe zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb 27S - Wn 222, Ma 901.

13. Dochody zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, z datą przelewu do budżetu państwa, innych gmin i budżetu gminy w terminach określonych ustawą o fin. Publicznych Art.255 Wn 133 Ma 901.
14. Zrealizowane odsetki bankowe od środków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgromadzonych na rachunkach lokat terminowych Wn 222 ma 901.
15. Odsetki dopisane przez bank od środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu i wyodrębnionych rachunkach budżetu Wn 222 Ma 901.
16. Odsetki dopisane przez bank od środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających Wn 222 Ma 901.
17. Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi Wn 133, Ma 901.
18. Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej Wn 133 Ma 901.

§ 31

Schemat 4. Ewidencja wydatków budżetu Gminy

1. Wydatki budżetowe zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-28S - Wn 902, Ma 223.
2. Wydatki budżetowe zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, wykazane w jednostkowych miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S, sporządzonych na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 130 na podstawie wyciągów bankowych do rachunków budżetu - Wn 902, Ma 223.
3. Wydatki niewykonane zatwierdzone do realizacji w następnym roku budżetowym - Wn 903, Ma 904.
4. Niewygasające wydatki budżetowe zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z informacji tych jednostek - Wn 904, Ma 225
5. Niewygasające wydatki budżetowe urzędu i innych jednostek budżetowych zapis Wn 225, Ma 135, przekazanie środków niewygasających na rachunek jednostki budżetowej.

§ 32

Schemat 5. Ewidencja przychodów i rozchodów budżetu Gminy

1. Kredyty bankowe przelane na rachunek podstawowy budżetu - Wn 133, Ma 134.
2. Pożyczki/Kredyty bankowe zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej - Wn 133, Ma 260.
3. Pożyczki/Kredyty bankowe uruchomione w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego - Wn 223, Ma 134 lub Wn 223 Ma 260
4. Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu - Wn 133, Ma 260.
5. Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych, w wysokości nominalnej lub w wysokości nominalnej pomniejszonej o dyskonto - Wn 133, Ma 260.
6. Spłaty pożyczek udzielonych - Wn 133, Ma 250.
7. Wpływ środków z prywatyzacji - Wn 133, Ma 968.
8. Spłata zaciągniętych kredytów bankowych - Wn 134, Ma 133.
9. Spłata zaciągniętych pożyczek - Wn 260, Ma 133.
10. Przelew na rachunek pożyczkobiorcy pożyczki udzielonej ze środków budżetu - Wn 250, Ma 133.
11. Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych - Wn 260, Ma 133.

§ 33

Schemat 6. Ewidencja operacji niekasowych budżetu Gminy

1. Umorzenie udzielonych pożyczek - Wn 962, Ma 250.
2. Ujemne różnice kursowe od spłaconych kredytów w walutach obcych - Wn 962, Ma 134.
3. Ujemne różnice kursowe naliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych - Wn 962, Ma 134.

4. Ujemne różnice kursowe z wyceny walut obcych, dokonywanej w przypadku wypłaty lub na koniec kwartału - Wn 962, Ma 133.
5. Dodatnie różnice kursowe od spłaconych kredytów w walutach obcych - Wn 134, Ma 962.
6. Dodatnie różnice kursowe naliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych - Wn 134, Ma 962.
7. Umorzenie kredytów bankowych - Wn 134, Ma 962.
8. Dodatnie różnice kursowe z wyceny walut obcych, dokonywanej w przypadku wypłaty lub na koniec kwartału - Wn 133, Ma 962.
9. Umorzenie zaciągniętych pożyczek - Wn 260, Ma 962.

§ 34

Schemat 7. Przeksięgowania roczne oraz w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy

1. Przeniesienie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych Wn 901 Ma 961.
2. Przeniesienie zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych Wn 961 Ma 902.
3. Przeksięgowanie wydatków niewykonanych – Wn 961 Ma 903.
4. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok
 - 1). nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim Wn 961 Ma 960,
 - 2). niedoboru budżetu zrealizowanego w roku poprzednim - Wn 960, Ma 961.
5. Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok salda:
 - 1). strony Wn konta 962 (różnica między kosztami finansowymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi a przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi) według stanu na koniec roku poprzedniego - Wn 960, Ma 962,
 - 2). strony Ma konta 962 (różnica między przychodami finansowymi przychodami operacyjnymi a kosztami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami finansowymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi) według stanu na koniec poprzedniego roku Wn 962 Ma 960.