

PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA DĄBROWA GÓRNICZA

Sporządzony na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z 2001 r. z późn.zm.)

Księgowość organu gminy prowadzona jest w komputerowym programie finansowo-księgowym zawartym w pakiecie „Finanse” opracowanym przez Zakład Usług Informatycznych „Rekord” z siedzibą w Bielsku-Białej.

I. WYKAZ KONT:

1. Konta bilansowe

- 133 – Rachunek bieżący budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 967 – Fundusze pomocowe
- 968 – Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

II. OPIS KONT:

1. Konta bilansowe:

Konto 133 – „**Rachunek bieżący budżetu**” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu.

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

Po stronie „Wn” tego konta ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu,
- wpływy kredytów przelanych gminie przez bank na rachunek bieżący budżetu (w korespondencji z kontem 134),
- wpływy pożyczek (w korespondencji z kontem 260).

Po stronie „Ma” ujmuje się:

- wypłaty z rachunku bieżącego budżetu,
- wypłaty z tytułu spłaty kredytów (w korespondencji z kontem 134),
- wypłaty z tytułu spłaty pożyczek (w korespondencji z kontem 260).

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

Do konta 133 prowadzona jest analityka :

- 133-01,... – określają stan środków na rachunkach w poszczególnych bankach obsługujących budżet miasta,
- 133-03 – określa stan środków na lokatach.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy lub stan środków pieniężnych na lokatach, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym budżetu.

Konto 134 – „**Kredyty bankowe**” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Po stronie Wn konta 134 księgowane są spłaty rat kredytu (w korespondencji z kontem 133), a także umorzenie kredytu zaciągniętego przez gminę (w korespondencji z kontem 962).

Po stronie Ma konta 134 księgowany jest wpływ środków na rachunek bieżący budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu przez gminę (w korespondencji z kontem 133).

Do konta 134 prowadzona jest analityka odrębnie dla każdego kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza kwotę kredytu zaciągniętego przez gminę przeznaczonego na finansowanie budżetu i pozostałego do spłaty.

Konto 137 – „**Rachunki środków funduszy pomocowych**” służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Po stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek wyodrębnionego funduszu pomocowego (w korespondencji z kontem 907), odsetki od zgromadzonych środków pomocowych przekazane przez jednostkę budżetową (w korespondencji z kontem 227) oraz zwroty przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków funduszy pomocowych (w korespondencji z kontem 228).

Po stronie Ma konta 137 ujmuje się wypłaty środków z rachunku wyodrębnionego funduszu pomocowego (w korespondencji z kontem 228).

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Konto 140 – „Inne środki pieniężne” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Zalicza się do nich :

- 1) środki otrzymane od innych budżetów w wypadku, gdy środki te dotyczą poprzedniego okresu sprawozdawczego, lecz są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego (wpływy z Urzędów Skarbowych, wpływy należne budżetowi państwa i inne)
- 2) przelewy dochodów budżetowych zrealizowane przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym, lecz objęte wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Po stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze (w korespondencji z kontem 222,223,224), a na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu (w korespondencji z kontem 133).

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 901). Księgowanie takie odbywa się co najmniej raz na kwartał.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonywane przez jednostki budżetowe, (w korespondencji z kontem 133,140).

Do konta 222 prowadzi się ewidencję analityczną, z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe, umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych (222-01.....222-21)

W ramach powyższego układu analityki do konta 222 możliwe jest jego rozbudowanie w przypadku powstania nowych jednostek budżetowych do rozliczenia z budżetem.

Konto może wykazywać saldo Wn lub Ma.

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

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

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 133),

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe z tytułu realizacji wydatków budżetowych (w korespondencji z kontem 133, 140 i równoczesnym zapisem technicznym Wn 223 Ma 223 ze znakiem ujemnym dla zachowania czystości obrotów).
- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, (w korespondencji z kontem 902). Księgowanie takie odbywa się co najmniej raz na kwartał.

Do konta 223 prowadzona jest analityka z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe, umożliwiająca ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych (223-01.....223-21).

W ramach powyższego układu analityki do konta 223 możliwe jest jego rozbudowanie w przypadku powstania nowych jednostek budżetowych do rozliczenia z budżetem.

Konto 223 może wykazywać saldo Wn oznaczające środki pieniężne przekazane jednostkom budżetowym i nie wykorzystane na realizację wydatków budżetowych.

Konto 224 – „**Rozrachunki budżetu**” służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami w tym:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- rozrachunków z tytułu dotacji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

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

Do konta 224 prowadzona jest analityka z podziałem na poszczególne rozrachunki:

- 224-02 – rozrachunki z tytułu dotacji,
- 224-03 – rozrachunki z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- 224-04 – rozrachunki z Urzędami Skarbowymi z tytułu realizacji dochodów należnych gminie,
- 224-05 – rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

W ramach powyższego układu analityki do konta 224 możliwe jest jego rozbudowanie w przypadku pojawienia się nowych źródeł dochodów.

Po stronie Wn konta 224 ujmuje się:

- zarachowanie udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa należnych za dany okres sprawozdawczy (w korespondencji z kontem 901),
- przelew środków do budżetu państwa z tytułu dochodów realizowanych przez podległe jednostki na rzecz budżetu państwa (w korespondencji z kontem 133),
- zwrot niewykorzystanych dotacji celowych za poprzedni rok w roku następnym – do 15 stycznia (w korespondencji z kontem 133),

- zarachowanie otrzymanych dochodów zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe w miesiącach nie kończących kwartału (w korespondencji z kontem 901),
- zarachowanie należnych dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe, na podstawie ich kwartalnych sprawozdań finansowych (w korespondencji z kontem 901),
- zwroty nadpłaconych dochodów zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe (w korespondencji z kontem 133 i równoczesnym zapisem technicznym Wn 224 Ma 224 ze znakiem ujemnym dla zachowania czystości obrotów).

Po stronie Ma konta 224 ujmuje się:

- wpływ udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, (w korespondencji z kontem 133),
- wpływ dochodów zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe (w korespondencji z kontem 133 i 140),
- wpływ środków na rachunek bieżący budżetu z tytułu dochodów realizowanych przez podległe jednostki budżetowe na rzecz budżetu państwa (w korespondencji z kontem 133 i 140),
- odpis niewykorzystanych dotacji w danym roku, a zwróconych do 15 stycznia następnego roku (w korespondencji z kontem 901) ,

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn – oznacza stan należności od innych budżetów z tytułów opisanych jak wyżej,

Saldo Ma – oznacza stan zobowiązań gminy wobec innych budżetów.

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy

pomocowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań (w korespondencji z kontem 907)

Po stronie Ma konta 227 ujmuje się środki przekazane przez jednostki budżetowe jako dochody funduszy pomocowych (w korespondencji z kontem 137).

Na koniec okresu sprawozdawczego konto to może wykazywać dwa salda :

- saldo Wn – oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych,
- saldo Ma – oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 228 – „**Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych**” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się przekazanie środków jednostce budżetowej na realizację zadania finansowanego z funduszy pomocowych (w korespondencji z kontem 137).

Po stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek (w korespondencji z kontem 908) oraz zwroty przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków funduszy pomocowych (w korespondencji z kontem 137 i równoczesnym zapisem technicznym Wn 228 Ma 228 ze znakiem ujemnym dla zachowania czystości obrotów).

Konto 228 może wykazywać saldo Wn oznaczające środki pieniężne z funduszy pomocowych, przekazane jednostkom i niewykorzystane na realizację wydatków.

Konto 240 – „**Pozostałe rozrachunki**” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się :

- prowizje bankowe (w korespondencji z kontem 133),
- zwroty wpływów wynikających z pomyłek bankowych i innych (w korespondencji z kontem 133).

Po stronie Ma konta 240 ujmuje się :

- refundacje prowizji bankowych (w korespondencji z kontem 133),
- wpływy wynikające z pomyłek bankowych i innych (w korespondencji z kontem 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 250 – „**Należności finansowe**” służy do ewidencji pożyczek udzielonych przez gminę ze środków budżetu innym podmiotom.

Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 133) oraz naliczone odsetki od udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 909).

Po stronie Ma konta 250 ujmuje się spłaty udzielonych pożyczek i odsetek (w korespondencji z kontem 133) oraz umorzenie udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 962).

Konto 250 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 – „**Zobowiązania finansowe**” służy do ewidencji zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych przez gminę.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (w korespondencji z kontem 133) oraz umorzenie zaciągniętych pożyczek (w korespondencji z kontem 962).

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (w korespondencji z kontem 133) oraz koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (w korespondencji z kontem 962).

Do konta 260 prowadzona jest analityka odrębnie dla każdej zaciągniętej pożyczki i wyemitowanego instrumentu finansowego.

Konto 260 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma oznacza kwotę zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych przez gminę, przeznaczonych na finansowanie budżetu, a pozostałych do spłaty.

Konto 901 – „**Dochody budżetu**” służy do ewidencji dochodów osiągniętych przez budżet gminy w danym roku budżetowym.

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

Do konta 901 prowadzona jest analityka:

901-01 – dochody z tytułu subwencji

901-02 – dochody z tytułu dotacji

901-03 – dochody z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,

901-04 – dochody zrealizowane na rzecz budżetu gminy przez Urzędy Skarbowe

901-05 – dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe

901-06 – pozostałe dochody wpływające bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

- zwroty niewykorzystanych dotacji celowych w danym roku budżetowym (w korespondencji z kontem 133 i równoczesnym zapisem technicznym Wn 901 Ma 901 ze znakiem ujemnym dla zachowania czystości obrotów),
- odpis niewykorzystanych dotacji celowych w danym roku, a zwróconych do 15 stycznia następnego roku (w korespondencji z kontem 224 i równoczesnym zapisem technicznym Wn 901 Ma 901 ze znakiem ujemnym dla zachowania czystości obrotów),
- przeniesienie na koniec roku, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumy osiągniętych dochodów budżetu (w korespondencji z kontem 961).

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się :

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań finansowych jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 222) - księgowanie co najmniej raz na kwartał.

Podział analityczny tych wpływów wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych zaksięgowane bezpośrednio w programie „Budżet”.

- przypis otrzymanych dochodów zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe w miesiącach nie kończących kwartału (w korespondencji z kontem 224),
- przypis dochodów zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe, na podstawie ich kwartalnych sprawozdań finansowych (w korespondencji z kontem 224),
- subwencje i dotacje (w korespondencji z kontem 133),
- przypis otrzymanych udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (w korespondencji z kontem 224),
- przypis subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku (w korespondencji z kontem 909),
- przypis dotacji, na zadania własne i zlecone miasta i powiatu, otrzymanych z budżetu państwa w grudniu, a należnych za styczeń następnego roku (w korespondencji z kontem 909),
- pozostałe dochody budżetu (w korespondencji z kontem 133),
- przeniesienie środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających (w korespondencji z kontem 904).

Konto 901 jest kontem bilansowym.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok budżetowy, co ma odzwierciedlenie w kwartalnej sprawozdawczości budżetowej.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 902 – „**Wydatki budżetu**” służy do ewidencji wydatków budżetu realizowanych przez jednostki budżetowe w ciągu roku budżetowego.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

- wydatki budżetowe na podstawie sprawozdań finansowych jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 223) – księgowanie co najmniej raz na kwartał.

Podział analityczny tych wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania o wydatkach budżetowych zaksięgowane bezpośrednio w programie „Budżet”.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumy osiągniętych wydatków budżetu (w korespondencji z kontem 961).

Konto 902 jest kontem bilansowym .

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę zrealizowanych wydatków budżetu za dany rok budżetowy, co ma odzwierciedlenie w kwartalnej sprawozdawczości budżetowej.

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

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 903 – „**Niewykonane wydatki**” służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykorzystanych wydatków określonych uchwałą Rady Miejskiej do realizacji w latach następnych (w korespondencji z kontem 904).

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Na koniec roku konto 903 nie wykazuje salda.

Konto 904 – „**Niewygasające wydatki**” służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych (w korespondencji z kontem 223),
- przeniesienie środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających (w korespondencji z kontem 901).

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość określonych uchwałą Rady Miejskiej niewygasających wydatków do realizacji w następnych latach (w korespondencji z kontem 903).

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

Konto 907 – „**Dochody z funduszy pomocowych**” służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się przeniesienie na koniec roku sumy osiągniętych dochodów (w korespondencji z kontem 967).

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych na rachunek funduszy pomocowych (w korespondencji z kontem 137)
- dochody zrealizowane przez jednostki, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań (w korespondencji z kontem 227).

Na koniec roku budżetowego konto nie wykazuje salda.

Konto 908 – „**Wydatki z funduszy pomocowych**” służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań finansowych jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych (w korespondencji z kontem 228).

Na stronie Ma tego konta ujmuje się przeniesienie na koniec roku sumy dokonanych wydatków (w korespondencji z kontem 967).

Na koniec roku budżetowego konto 908 nie wykazuje salda.

Konto 909 – „**Rozliczenia międzyokresowe**” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się:

- przeksięgowanie salda konta 909 na dochody budżetu właściwego roku budżetowego (w korespondencji z kontem 901)
- przeniesienie otrzymanych odsetek od udzielonych pożyczek – równolegle do ich spłaty Wn 133 Ma 250 – (w korespondencji z kontem 962),

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się:

- przelew subwencji oświatowej, dotacji dla służb, straży i inspekcji z budżetu państwa na następny rok budżetowy (w korespondencji z kontem 133)
- naliczone z góry odsetki od udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 250).

Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się :

- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 962.
- przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia wykonania budżetu, niedoboru budżetu za poprzedni rok (w korespondencji z kontem 961).

Na stronie Ma konta ujmuje się :

- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 962,
- przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia wykonania budżetu, nadwyżki budżetowej za poprzedni rok (w korespondencji z kontem 961),
- przeniesienie środków z prywatyzacji do wysokości pokrycia niedoboru pod datą zatwierdzenia wykonania budżetu (w korespondencji z kontem 968).

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 961 – „**Niedobór lub nadwyżka budżetu**” służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się :

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu (w korespondencji z kontem 902),
- przeniesienie na koniec roku budżetowego niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą Rady Miejskiej do realizacji w latach następnych (w korespondencji z kontem 903)
- przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia wykonania budżetu, nadwyżki budżetowej za rok poprzedni (w korespondencji z kontem 960).

Na stronie Ma konta 961 ujmuje się :

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu (w korespondencji z kontem 901),
- przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia wykonania budżetu, niedoboru budżetu za poprzedni rok (w korespondencji z kontem 960).

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn oznacza stan niedoboru budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu za dany rok budżetowy.

Konto 962 – „**Wynik na pozostałych operacjach**” służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się :

- umorzenie udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 250),
- koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (w korespondencji z kontem 260),
- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych, związanych m.in. z umorzeniem zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz odsetek od udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 960).

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się :

- odsetki od udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 909),
- umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek (w korespondencji z kontem 134,260),

- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego kosztów finansowych, związanych m.in. z umorzeniem udzielonych pożyczek oraz kosztów związanych z wykupem instrumentów finansowych (w korespondencji z kontem 960).

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 967 – „**Fundusze pomocowe**” służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków (w korespondencji z kontem 908).

Na stronie Ma konta 967 ujmuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wykonanych dochodów z funduszy pomocowych (w korespondencji z kontem 907).

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

Konto 968 – „**Prywatyzacja**” służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się :

- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji,
- przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia wykonania budżetu, środków z prywatyzacji do wysokości niedoboru na zasobach budżetu (w korespondencji z kontem 960).

Na stronie Ma tego konta ujmuje się :

- przychody z tytułu prywatyzacji (w korespondencji z kontem 133)..

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

2. Konta pozabilansowe:

Konto 991 – „**Planowane dochody budżetu**” służy do ewidencji wielkości ujętych w planie dochodów budżetu miasta oraz jego zmian w ciągu roku.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się:

- zmiany w budżecie miasta, powodujące zmniejszenie planu dochodów budżetowych.

Po stronie Ma tego konta ujmuje się:

- plan budżetu gminy w zakresie dochodów budżetowych, uchwalany przez Radę Miasta
- zmiany w budżecie w ciągu roku, powodujące zwiększenie dochodów budżetowych.

Do konta 991 nie prowadzi się analityki, gdyż prowadzona jest w odrębnym programie komputerowym pod nazwą „Budżet” – umożliwiającym szczegółowe ujęcie budżetu miasta zgodnie z klasyfikacją budżetową oraz poszczególne zmiany w planie dochodów w ciągu roku.

Konto 991 wykazuje saldo Ma – oznaczające wysokość planu budżetu w zakresie dochodów budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu Ma konta 991 ujmuje się na stronie Wn konta 991 i w ten sposób równoważy się obroty konta.

Konto 992 – „**Planowane wydatki budżetu**” służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

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

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu Wn konta 992 ujmuje się na stronie Ma konta 992 i w ten sposób równoważy się obroty konta.

Konto 993 – „**Rozliczenia z innymi budżetami**” – przeznaczone do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się:

- należności od innych budżetów,
- spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wpływy należności otrzymane od innych budżetów,
- zobowiązania wobec innych budżetów .

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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

Księgi rachunkowe prowadzone w oparciu o opisany plan kont dla budżetu miasta Dąbrowa Górnicza umożliwiają sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 170, poz.1426 z 2005r.) na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na koniec każdego kwartału.

Prezydent Miasta Dąbrowy Górniczej
mgr Jerzy Talkowski