

I. WYKAZ I OPIS KONT SYNTETYCZNYCH ZAKŁADOWEGO PLANU KONT DLA BUDŻETU GMINY.

Konta bilansowe:

133 – „Rachunek budżetu”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami na wyciągach bankowych.

134 – „Kredyty bankowe”

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu - otrzymanie kredytu oraz jego spłatę.

137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 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.

138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

140 – „Inne środki pieniężne”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze na przełomie okresów sprawozdawczych, tj. środków przekazanych w poprzednim okresie sprawozdawczym a objętych wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto to służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych na podstawie okresowych sprawozdań.

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych na podstawie okresowych sprawozdań.

224 – „Rozrachunki budżetu”

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

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

225 - Rozliczenie niewygasających wydatków

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych na podstawie okresowych sprawozdań.

228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych na podstawie okresowych sprawozdań.

240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250, 260.

250 – „Należności finansowe”

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

257 - "Należności z tytułu prefinansowania"

Konto służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

268 - "Zobowiązania z tytułu prefinansowania"

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

901 – „Dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów przez gminę wg klasyfikacji budżetowej i wg sprawozdań jednostek realizujących dochody.

902 – „Wydatki budżetu”

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej i sprawozdań jednostek realizujących budżet .

903 – „Niewykonane wydatki”

Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

904 – „Niewygasające wydatki”

Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków wg sprawozdań jednostek realizujących te wydatki.

907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych wg sprawozdań jednostek realizujących te dochody.

908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych wg sprawozdań jednostek realizujących te wydatki.

909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych oraz operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetowa”

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

962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

967 – „Fundusze pomocowe”

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Konta pozabilansowe:

991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

II. KONTA ANALITYCZNE

Jednostka korzysta ze zintegrowanego systemu KSAT 2000 obejmującego m.in. moduł Księga Główna (KG). Moduł KG jest podstawowym modulem w zakresie gromadzenia i przetwarzania zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe:

- dziennik obrotów
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych księgi głównej – ksiąg pomocniczych
- zestawienie kart kontowych.

Konta analityczne, tworzy się i prowadzi zgodnie z zapisem art.17, ust.1 – ustawy o rachunkowości z 29.09.1994 (tekst jednolity DZ.U z 2002 r., Nr 76, poz.694 z późn.zmianami)

Oznaczenie kont analitycznych tworzy się poprzez dodanie do oznaczenia cyfrowego konta syntetycznego symbolu literowego, symbolu numerycznego lub poprzez kombinację symbolu literowego i cyfrowego, np.

- 133 – konto syntetyczne „rachunek budżetu”
- 130-O-01 – konto analityczne „rachunek podstawowy budżetu”

Ewidencję analityczną prowadzi się z użyciem dekretów uzupełniających w podziale na klasyfikację budżetową stosowaną do kont budżetowych i budżetowo-rozrachunkowych. System umożliwia również zwiększenie szczegółowości ewidencji analitycznej w podziale np. na zadania własne, zleczone, powierzone itp. stosowane w miarę potrzeb jednostki.

System umożliwia tworzenie bieżącego wydruku prezentującego wykaz posiadanych w planie kont analitycznych (do posiadanych kont syntetycznym) z ich szczegółowym opisem, zawierającym nazwę konta, typ konta i rodzaj konta.

Elementem dodatkowym umożliwiającym korzystanie z tych samych symboli kont do księgowania różnych typów wydzielonych operacji są „jednostki księgujące”,

W systemie KSAT 2000 wyróżniono następujące jednostki księgujące:

- Oddział księgowości Urzędu Miasta – oznaczenie **OKUM**
- Oddział realizacji budżetu – oznaczenie **ORG**
- Oddział podatków Urzędu Miasta – oznaczenie **OPUM**
- Gminny Fundusz Ochrony Środowiska – oznaczenie **GFOŚ**

Operacje dotyczące realizacji budżetu gminy Kędzierzyn-Koźle księguje się w jednostce księgującej **ORG**.

PREZYDENT MIASTA



Wiesław Fafara