

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.

135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

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

140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

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

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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 jednostki samorządu terytorialnego;
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 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.

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.

250 – „Należności finansowe”

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

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.

290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

901 – „Dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

902 – „Wydatki budżetu”

Konto służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

903 – „Niewykonane wydatki”

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

904 – „Niewygasające wydatki”

Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków.

909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

960 – „Skumulowana wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

961 – „Wynik wykonania budżetu”

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.

Plan kont wskazany w zał. Nr 2 dla jednostki budżetowej Urząd Miasta stosuje się dla budżetu Gminy odpowiednio.

II. KONTA ANALITYCZNE

Jednostka korzysta ze zintegrowanego systemu KSAT 2000 obejmującego m.in. moduł Księga Główna (KG). Moduł KG jest podstawowym modułem 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 2009 r., Nr 152, poz.1223 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”

Możliwe jest również rozbudowanie konta analitycznego o kolejny poziom analityczny konta np:

- 130-O-01-01

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, zlecone, 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 otwierające księgi tzw. jednostki księgujące, stanowiące jeden z możliwych poziomów analityki.

W systemie KSAT 2000 podstawową jednostką księgującą jest „Oddział realizacji budżetu” – oznaczenie ORG. Inne jednostki księgujące otwiera się zgodnie z istniejącymi potrzebami.