

Zarządzenie Nr 113/03

Burmistrza Białego Boru
z dnia 30 grudnia 2003 r

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla BUDŻETU GMINY.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 zm. z 1997 r. Nr 32 poz. 183, Nr 43 poz. 272, Nr 88 poz. 554, Nr 118 poz. 754, Nr 139 poz. 933 i 934, Nr 140 poz. 939 i Nr 141 poz. 945; z 1998 r. Nr 60 poz. 382, Nr 106 poz. 668, Nr 107 poz. 669 i Nr 155 poz. 1014; z 1999 r. Nr 9 poz. 75, Nr 83 poz. 931; z 2002 r. Nr 60 poz. 703, Nr 94 poz. 1037 i Nr 113 poz. 1186 oraz z 2001 r. Nr 102 poz. 1117 i Nr 111 poz. 1195) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752)

postanawiam co następuje :

§ 1

Urząd Miejski zobowiązany jest prowadzić rachunkowość zgodnie z ustaleniami zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych szczególnych zasad określonych dla jednostek budżetowych.

§ 2

Wprowadzam zakładowy plan kont dla **BUDŻETU GMINY** stanowiący **załącznik Nr 1 i 2** do niniejszego zarządzenia.

Zakładowy plan kont określa maksymalny wykaz kont syntetycznych, które będą wprowadzane zgodnie z potrzebami ewidencji rachunkowej .

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

B U R M I S T R Z
Miejski i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 113/03
Burmistrza
z dnia 30 grudnia 2003r

Plan kont dla budżetu gminy

I. WYKAZ KONT

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 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
- 233 - Rozliczenia z budżetem
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 907 - Dochody z funduszy pomocowych
- 908 - Wydatki z funduszy pomocowych
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 967 - Fundusze pomocowe

B U R M I S T R Z
Miejsca i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

II. OPIS KONT

1) 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 dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie 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 Winien 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 konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu 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 oraz środki **na niewygasające wydatki**.

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 rachunek budżetu (kredyt na działalność bieżącą).

2) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się **spłatę kredytu bankowego**, zapłatę prowizji oraz odsetek doliczonych do wysokości kredytu, lub umorzenie kredytu, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma ujmuje się:

- kredyt bankowy na finansowanie budżetu, **prowizje bankowe** od zaciągniętego kredytu oraz **odsetki** od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 224.

Konto 134 może wykazywać wyłącznie saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu wraz z odsetkami.

3) Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych (np. PHARE), w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, a na **stronie Ma** wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanu środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

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

4) 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 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901, a na **stronie Ma** ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

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

5) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencjonowania rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu **niewygasających wydatków**.

Na stronie Ma konta 223 – subkonto niewygasających wydatków księguje się zrealizowane w roku następnym wydatków niewygasających wykazanych w sprawozdaniu RB-28NW (Wn 904 Ma 223)

6) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- b) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- c) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- d) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (za dowody).

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

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a **saldo Ma** – stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu pozostałych rozrachunków.

7) Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

-4-

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

8) Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunków środków pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunek jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

9) **Konto 233 – „Rozliczenia z Budżetem”** - konto służy do prowadzenia ewidencji zasilenia wydatków z rachunku dochodów budżetu gminy – stosowane jest zamiast konta 223

9) 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 (obligacji).

Na stronie Wn księguje się spłatę pożyczek w korespondencji z kontem 133, **umorzenie zaciągniętej pożyczki** w korespondencji z kontem 962; na **stronie Ma** ujmuje się kwoty otrzymanych pożyczek w korespondencji z kontem 133.

Konto analityczne powinno zapewnić identyfikację pożyczkodawcy, sumę spłaconej pożyczki oraz sumę spłaconych odsetek i prowizji bankowych od zaciągniętej pożyczki..

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

10) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma ujmuje się dochody budżetu:

- a) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, poza dochodami pobieranymi bezpośrednio przez Urząd Gminy, w korespondencji z kontem 222,
- b) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
inne dochody budżetowe, w szczególność

-5-

- c) ci subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224.

- e) **własne**, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

11) Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki:

- a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- b) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Na koncie 902 **nie** ewidencjonuje się:

- a) wydatków pokrywanych z **funduszy pomocowych** ujmowanych na koncie 908,
- b) **wydatków niewygasających**, które w roku niewykonania księguje się na 903, a w roku wykorzystania środków na 904.

12) Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967. **Na stronie Ma** ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów oraz odsetki bankowe od środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 137.

13) Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 228, a na **stronie Ma** – przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

14) Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. **Dopiero w następnym roku** pod datą zatwierdzenia sprawozdania budżetowego za rok miniony na konto 960 powinno się przenieść salda kont 961 i 962.

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

Saldo konta 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

15) Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na **stronie Wn** ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, a na **stronie Ma** – ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, 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 następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo 961 przenosi się na konto 960.

16) Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.- **schemat Nr 2.**

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 113/03
Burmistrza
z dnia 30 grudnia 2003r

Wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych

- **do konta syntetycznego 133 – „Rachunek budżetu”**

133 – Rachunek bieżący budżetu

1331 – Rachunek pomocniczy budżetu

Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, a saldo Ma kwotę wykorzystanego kredytu bankowego krótkoterminowego udzielonego gminie przez bank na rachunku bieżącym.

- **do konta syntetycznego 134 – „Kredyty bankowe”**

13401 – Kredyt bankowy z Banku Spółdzielczego Biały Bór

13402 –

13403 –

13404 –

Konto 134 może wykazać saldo Ma oznaczające stan udzielonego gminie przez bank, lecz nie spłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Do konta syntetycznego 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

137-00 - Rachunek środków z funduszu z np.PHARE

137-10 - Rachunek środków z funduszu

- Rachunek środków z funduszu

- **do konta syntetycznego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

22201 – Rozliczenie dochodów budżetowych szkoły w Drzonowie

22202 – Rozliczenie dochodów budżetowych z MGOPS

22203 – Rozliczenie dochodów Szkoły Podstawowej Nr 1

22204 – dochody Szkoły Podstawowej Nr 2

22207 – dochody Gimnazjum Nr 2

22208 – dochody Szkoły Podstawowej w Sepólnie Wielkim

22209 -

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

-2-

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

Typowe zapisy na koncie 222

1. Sprawozdania okresowe 222/901
2. Przelew dochodów budżetowych na rachunek bieżący gminy 133/222
- **do konta syntetycznego 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**
 - 22301 – Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy
 - 22302 – Rozliczenie wydatków budżetowych Ośrodka Pomocy Społecznej
 - 22303 – Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej Nr 1
 - 22304 – Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Drzonowo
 - 22305 – Rozliczenie wydatków budżetowych Gimnazjum Nr 2
 - 22306 – Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Sępólno Wielkie
 - 22307 -
 - 22308 -
 - 22309 - Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoły Podstawowej Nr 2

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

Typowe zapisy na koncie 223

1. Przelew środków z rachunku bieżącego na pokrycie wydatków jednostek 223/133
2. Sprawozdania okresowe tych jednostek 902/223
- **do konta syntetycznego 224 – „Rozrachunki budżetu”**
 - 224010 – Urząd Skarbowy Szczecinek
 - 224014 – Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście
 - 22402 – Urząd Skarbowy Kołobrzeg
 - 22403 – Subwencja dla oświaty
 - 22404 – dotacje – Urząd Wojewódzki
 - 22405 – rozliczenie podatku VAT
 - 22406 – rozrachunki z kontem depozytów
 - 22407 – Urząd Skarbowy Bytów
 - 22408 – I Urząd Skarbowy Koszalin
 - 22409 – Podatek dochodowy od o/f Min. Finansów
 - 22410 – I Urząd Skarbowy Warszawa
 - 22411 – Rozliczenie z konta pomocniczego
 - 22412 – Urząd Skarbowy Słupsk

-3-

224... – inne jednostki rozliczające się z podatku dochodowego

Konto 224 może wykazać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu gminy.

Do konta syntetycznego 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

gdzie – oznacza nazwę funduszu pomocowego (np. PHARE)

227-00 - Fundusz pomocowy np. PHARE

227-10 - Fundusz pomocowy (wg rachunków bankowych jak na koncie 137)

227-20 – Fundusz pomocowy

Do konta syntetycznego 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

gdzie – oznacza nazwę funduszu pomocowego (jak przy koncie 227)

228-00 – Fundusz pomocowy np. PHARE

228-10 – Fundusz pomocowy

228-20 – Fundusz pomocowy

Do konta syntetycznego 260 – „Zobowiązania finansowe”

gdzie x..... – oznacza nazwę banku (zobowiązania)

260- 01-0 - Zaciągnięta pożyczka z WFOŚiGW

260- 01-02 - Zaciągnięta pożyczka z

260-01-03 - Zaciągnięta pożyczka z

- do konta syntetycznego 901 – „Dochody budżetu”

Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Typowe zapisy na koncie 901

- | | |
|---|------------|
| 1. Dochody jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań okresowych | 222/901... |
| 2. Dochody na podstawie sprawozdań Urzędu Skarbowego | 224/901... |
| 3. Subwencje i dotacje | 133/901... |
| 4. Dochody własne Urzędu Gminy | 133/901... |

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo 901 przenosi się na konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Do konta syntetycznego 902 – „Wydatki budżetu”

Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy na koncie 902

1. Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe na podstawie sprawozdań okresowych:

- Urząd Gminy 902.../22301
- MGOPS 902.../22302
- Szkoły Nr 1 902.../22303

Do konta syntetycznego 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Gdzie – oznacza nazwę funduszu pomocowego (jak przy koncie 137)

907- 00 - Środki z funduszu

907-10 - Środki z funduszu

907-20 - Środki z funduszu

Do konta syntetycznego 908 - „Wydatki z funduszy pomocowych”

Struktura konta 908 –..... (jak przy koncie 907)

908 – 00 - Wydatki z funduszu

908 - 10 - Wydatki z funduszu

909 - 20 - Wydatki z funduszu

- do konta syntetycznego 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 może wykazać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn oznacza stan niedoboru budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy na koncie 961

1. Przeniesienie poniesionych wydatków na dzień 31.12. 961/902
2. Przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetu na dzień 31.12. 901/961

Do konta syntetycznego 967 – „Fundusze pomocowe”

Struktura konta 967 jak przy koncie 137.

967- 00 - Fundusz np. PHARE

967 - 10 - Fundusz

967 - 20 - Fundusz

Typowe księgowanie dochodów budżetowych.

1. Wpływ subwencji	133/901...
2. Wpływ dotacji celowych	133/901...
3. Wpływ dodatków pobranych przez Urząd Gminy	133/901...
4. Wpływ dochodów pobranych przez Urząd Skarbowy	133/224
5. Sprawozdanie Rb – 25 urzędu skarbowego	224/901...
6. Wpływ dochodów z MGOPS	133/222
7. Sprawozdanie Rb – 25 MGOPS	222/901...
8. Przekazanie środków na realizację wydatków do:	
- Urzędu Gminy	22301/133
- Szkoły Podstawowej Nr 1	22303/133
- MGOPS	22302/133
9. Sprawozdanie Rb – 25 UG	902.../22301
10. Sprawozdanie Rb – 25 Szkoły Podstawowej Nr 1	902.../22303
11. Sprawozdanie Rb – 25 MGOPS	902.../22302

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski