

Wykaz kont księgi głównej w powiązaniu z księgami pomocniczymi dla budżetu Gminy Miasta Gostynina

1. Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
133	Rachunek budżetu	Prowadzony według rachunków i służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych	Bank aktualnie obsługujący budżet jednostki
134	Kredyty bankowe	Prowadzone w sposób umożliwiający rozliczenie poszczególnych kredytów	Ewidencja szczegółowa według waluty odrębnie dla poszczególnych banków
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Ewidencja środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie, których umowa lub przepis określa konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym dla każdego funduszu	Ewidencja prowadzona jest odrębnie dla zadania
138	Rachunki środków na prefinansowanie	Prowadzone według rachunków bankowych oraz sposobu wykorzystania środków finansowych otrzymanych na prefinansowanie w ramach zaciągniętych pożyczek z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Ewidencja środków pieniężnych wyłącznie na podstawie dowodów bankowych	
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja operacji dot. wydzielonych środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki funduszy pomocowych.	Ewidencja analityczna według tytułów środków pieniężnych, innych niż środki budżetu (depozyty - wadia)
140	Inne środki pieniężne	Należy prowadzić według poszczególnych tytułów środków pieniężnych	Środki w drodze


222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem miasta	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem jednostki (miasta)	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
224	Rozrachunki budżetu	Prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie wysokości otrzymanych środków budżetowych z tyt. dotacji, udziału w dochodach i na zadania zlecone	Odrębnie dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowania dochodów dotyczących funduszy pomocowych	Prowadzone odrębnie dla każdego funduszu pomocowego
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych	Prowadzone odrębnie dla każdego funduszu pomocowego
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu	
247	Należności od funduszy pomocowych	Ewidencja należności wobec Organu Finansowego od poszczególnych funduszy pomocowych w związku z realizacją programu współfinansowanego z Unii Europejskiej	Prowadzone w Organie odrębnie dla każdego funduszu pomocowego
247	Zobowiązania funduszy pomocowych wobec budżetu	Ewidencja zobowiązań poszczególnych funduszy pomocowych wobec Organu Finansowego w związku z realizacją programu współfinansowanego z Unii Europejskiej	Prowadzone odrębnie dla każdego funduszu pomocowego
250	Należności finansowe	Ewidencja należności finansowych a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek, spłaty sum gwarantowanych	Prowadzona odrębnie dla każdego kontrahenta według tytułów należności
257	Należności z tytułu prefinansowania	Ewidencja należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	Prowadzone odrębnie dla każdego funduszu pomocowego

260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja zobowiązań zaliczonych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych	Prowadzona odrębnie dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Ewidencja zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	Prowadzone odrębnie dla każdego funduszu pomocowego
901	Dochody budżetu	Ewidencja stanu osiągniętych dochodów budżetu	Prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, bez dochodów z funduszy pomocowych
902	Wydatki budżetu	Ewidencja dokonanych wydatków budżetu	Prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, bez wydatków funduszy pomocowych
903	Niewykonane wydatki	Ewidencja niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	Prowadzi się według planu niewykonanych wydatków
904	Niewygasające wydatki	Ewidencja nie wygasających wydatków	Prowadzi się według planu niewygasających wydatków
907	Dochody z funduszy pomocowych	Ewidencja osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych	Prowadzone odrębnie dla każdego funduszu pomocowego według klasyfikacji budżetowej
908	Wydatki funduszy pomocowych	Ewidencja dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych	Prowadzone odrębnie dla każdego funduszu pomocowego wg klasyfikacji budżetowej
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja rozliczeń międzyokresowych	Prowadzi się według tytułów rozliczeń
960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	Ewidencja operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.	
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu	Prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzaju zmniejszeń wyniku budżetu	
962	Wynik na pozostałych operacjach	Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych mających wpływ na wynik wykonania budżetu	

967	Fundusze pomocowe	Ewidencja stanu funduszy pomocowych	Prowadzone odrębnie dla każdego funduszy pomocowego
968	Prywatyzacja	Ewidencja przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji	Prowadzi się według klasyfikacji budżetowej i tytułów prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
1.	2.	3.	4.
991	Planowane dochody budżetowe	Prowadzi się według planu dochodów budżetowych	Zgodnie z uchwałami rady i decyzjami Burmistrza
992	Planowane wydatki budżetowe	Prowadzi się według planu wydatków budżetu	Zgodnie z uchwałami rady i decyzjami Burmistrza
997	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych	W programie budżet wg podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na tytuły	Zgodnie z uchwałami rady i decyzjami Burmistrza
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na tytuły	Zgodnie z uchwałami rady i decyzjami Burmistrza
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na tytuły	Zgodnie z uchwałami rady i decyzjami Burmistrza



 BURMISTRZ

 MIASTA GOSTYNINA

 mgr inż. Włodzisław Sierżakowski