

UCHWAŁA Nr 11 / 40/11
Zarządu Powiatu Tczewskiego
z dnia 24 lutego 2011 roku

**zmieniająca uchwałę nr 102/282/08 z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia
zakładowego planu kont dla Budżetu Powiatu Tczewskiego**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278), § 14 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 167, poz. 1759, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142, Nr 28 poz. 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113) **Zarząd Powiatu Tczewskiego**, przy udziale niżej wymienionych członków zarządu:

- | | |
|---------------------------|------------------------|
| - Józefa Puczyńskiego | - Starosty Tczewskiego |
| - Mariusza Wiórka | - Wicestarosty |
| - Tadeusza Dzwonkowskiego | - członka zarządu |
| - Stanisława Ackermana | - członka zarządu |

uchwała, co następuje:

§ 1

W uchwale nr 102/282/08 z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego zmienionej uchwałą nr 3/5/10 z dnia 23 grudnia 2010 r. wprowadza się następującą zmianę:

- Załącznik nr 1 do uchwały otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

COIGREK

nie wnoszę zastrzeżeń
formalno - prawnych

RADCA PRAWNY

mgr Antoni Pietrzak
mgr Antoni Pietrzak

Jaczeniek

UZASADNIENIE

W zakładowym planie kont dla budżetu Powiatu dokonuje się zmian zapisów kont rozrachunkowych 222 i 223 polegających na tym, że sprawozdania Rb-27S i Rb-28S składane przez jednostki organizacyjne powiatu będą księgowane na tych kontach w okresach półrocznych.

NACZELNIK
Wydziału Finansów

Grażyna Jaszczyk
Grażyna Jaszczyk

d

Załącznik
do uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 11/40/11
z dnia 24 lutego 2011 roku

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU POWIATU TCZEWSKIEGO

Podstawa prawna:

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz.861, z późn. zm.)
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz.207, ze zm.)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103, z późn. zm.)

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU POWIATU

KONTA BILANSOWE

- 133 – RACHUNEK BUDŻETU
- 133 M – RACHUNEK BUDŻETU DO UJĘCIA MEMORIAŁOWEGO
- 134 – KREDYTY BANKOWE
- 135 – RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI
- 140 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE
- 222 – ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
- 223 – ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
- 224 – ROZRACHUNKI BUDŻETU
- 225 – ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW
- 240 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
- 250 – NALEŻNOŚCI FINANSOWE
- 260 – ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE
- 290 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI
- 901 – DOCHODY BUDŻETU
- 902 – WYDATKI BUDŻETU
- 903 – NIEWYKONANE WYDATKI
- 904 – NIEWYGASAJĄCE WYDATKI
- 909 – ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
- 960 – SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU
- 961 – WYNIK WYKONANIA BUDŻETU
- 962 – WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH
- 968 – PRYWATYZACJA

KONTA POZABILANSOWE

- 960 – KONTO PRZECIWSZTAWNE W CELU ZAKSIĘGOWANIA
ZAANGAŻOWANIA
- 991 – PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU
- 992 – PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU
- 993 – ROZLICZENIA Z INNYMI BUDŻETAMI
- 994 – ROZLICZENIA Z TYTUŁU PORĘCZEŃ
- 998 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH FINANSOWANYCH
BEZPOŚREDNIO Z BUDŻETU POWIATU
- 999 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT
FINANSOWYCH BEZPOŚREDNIO Z BUDŻETU POWIATU

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

KONTO 133 - Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między powiatem a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się 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.

Dopuszcza się do ewidencji operacji pieniężnych „memoriałowo” w postaci „Polecenie księgowania” środków pochodzących z Unii Europejskiej, które wpływają bezpośrednio na wydzielony rachunek bankowy do realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 133 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 (saldo kredytowe konta 133), 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.

Analitycznie konto 133 oznaczone jest 133/01 – podstawowe. Natomiast lokaty oraz pozyskane inne dochody analogicznie 133/02, 133/03, 133/04 itd.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Przykłady księgowania na koncie 133

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez podległe powiatowi samodzielnie bilansujące się powiatowe jednostki organizacyjne.	133	222
2. Wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych na rzecz budżetu powiatu przez urzędy skarbowe	133	224

(przelewy dokonane na rachunek bieżący budżetu powiatu).		
3. Wpływy z tytułu subwencji oświatowej i dotacji dla służb, straży i inspekcji z budżetu państwa:		
a) za dany rok budżetowy,	133	901
b) na następny rok budżetowy.	133	909
4. Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone i własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów.	133	901
5. Wpływy dotacji z budżetu Unii Europejskiej	133	901
6. Wpływy dotacji z budżetów jednostek samorządowych na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	133 133	224 901
7. Zwroty dotacji (punkty 4, 5 i 6):	901	133
8. Wpływy dotacji z państwowych funduszy celowych:		
a) wpływ środków	133	901
b) PK – memoriałowe zaksięgowanie środków finansowych z funduszy celowych, które trafiają na wyodrębniony rachunek do realizacji zadania (memoriał).	133 M	901
9. Zwroty dochodów o których mowa w punkcie 8		
a) nie ujęte na koncie rozrachunkowym,	-133	-901
b) ujęte na koncie rozrachunkowym	224	133
10. Dochody z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (kapitalizacja odsetek).	133	240
11. Odprowadzenie odsetek na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	240	133
12. Wpływy przychodów z tytułu:		
a) kredytów bankowych,	133	134
b) pożyczek,	133	260
c) sprzedaży papierów wartościowych,	133	260
d) z prywatyzacji mienia komunalnego,	133	968
e) zwrotu udzielonych powiatowi pożyczek.	133	250
13. Rozchody środków budżetu powiatu z tytułu:		
a) spłaty zaciągniętych kredytów,	134	133
b) spłaty zaciągniętych pożyczek,	260	133
c) wykupu papierów wartościowych,	260	133
d) udzielonych pożyczek innym podmiotom.	250	133
14. Przelewy środków pieniężnych na rachunki bieżące samodzielnie bilansujących powiatowych jednostek organizacyjnych na realizację planowanych wydatków budżetowych.	223	133
15. Zwroty środków pieniężnych dokonane przez powiatowe jednostki organizacyjne.	133	233
16. Wpływy środków pieniężnych w drodze (księgowane pod datą wyciągu bankowego po okresie sprawozdawczym, w którym środki pieniężne wystąpiły).	133	140

KONTO 134 – Kredyty bankowe

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Konto funkcjonuje w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Przykłady księgowania na koncie 134

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Zaciągnięty kredyt bankowy – przelany na rachunek bieżący powiatu.	133	134
2. Spłata kredytu bankowego.	134	133
3. Umorzenie kredytu bankowego.	134	962

KONTO 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki

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

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między powiatem a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Przykłady księgowania na koncie 135

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Przelew środków niewygasających do powiatowej jednostki organizacyjnej.	225	135
2. Zwrot środków niewygasających.	135	225
3. Wpływy środków pieniężnych w drodze.	135	140
4. Nienależna wpłata na rachunek bankowy podlegająca wpłacie na inny rachunek bankowy (w tym kapitalizacja odsetek od rachunku, lokaty).	135	240
5. Przelew mylnej wpłaty na właściwy rachunek bankowy	240	135

KONTO 140 – Środki pieniężne w drodze

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

- 1) 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;
- 2) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych tytułów.

Najczęściej występujące operacje występują na koniec roku budżetowego, jednostki powiatowe odprowadzają dochody w styczniu za grudzień roku bilansowego.

Przykłady księgowania na koncie 140

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego:		
- księgowane pod datą poprzedniego okresu sprawozdawczego,		
- zgodnie z dowodem wpłaty jednostki (osoby) przekazującej środki pieniężne (np. udziały w podatkach dochodowych):	140	224
a) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez samodzielnie bilansującą powiatowej jednostki organizacyjnej,	140	222
b) z tytułu zwrotu środków przez samodzielnie bilansującą	140	223

powiatowej jednostki organizacyjnej nie wykorzystanych do końca roku.		
2. Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek bieżący budżetu powiatu w roku następnym – księgowanie pod datą wyciągu bankowego do rachunku bieżącego budżetu powiatu.	133	140

KONTO 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z powiatowymi jednostkami organizacyjnymi budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez powiatowe jednostki organizacyjne i urzędy skarbowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-27S tych jednostek, w korespondencji z kontem 901, przy czym kwota ewidencjonowana stanowi różnicę pomiędzy kwotą ujętą w sprawozdaniu w danym miesiącu, a kwotą wykazaną w miesiącu poprzednim.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez powiatowe jednostki organizacyjne i urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi powiatowymi jednostkami organizacyjnymi oraz urzędami skarbowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Przedłożone przez powiatowe jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-27S z dochodów, będą ewidencjonowane w budżecie w okresach półrocznych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez powiatowe jednostki organizacyjne i urzędy skarbowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Przykłady księgowania na koncie 222

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Zrealizowane przez powiatowe jednostki organizacyjne dochody budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych, półrocznych i rocznych sprawozdań		

Rb-27S.	222	901
2. Przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu powiatu dokonane przez powiatowe jednostki organizacyjne (w tym również Starostwo Powiatowe) prowadzące rachunek dochodów.	133	222
3. Wynikające ze sprawozdań o dochodach budżetowych zwroty nadpłat przekraczające zrealizowane dochody budżetowe.	901	222
4. Przelew środków z rachunku budżetu na rachunki bieżące powiatowych jednostek organizacyjnych celem dokonania zwrotu nadpłaty.	222	133

KONTO 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z powiatowymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane przez budżet powiatu na pokrycie wydatków powiatowych jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez powiatowe jednostki organizacyjne w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28 S tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z powiatowymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu dokonywania przez te jednostki wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi powiatowymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Przedłożone przez powiatowe jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-28S z wydatków, będą ewidencjonowane w budżecie w okresach półrocznych.

W przypadku zasileń dotyczących dotacji z budżetu Unii Europejskiej na realizację projektów unijnych realizowanych przez jednostki organizacyjne Powiatu (nie dotyczy Starostwa Powiatowego) konto 223 jest zbudowane:

223/nr jednostki/1 – wydatki własne Powiatu

2 – wydatki zlecone Powiatu

3 – wydatki unijne

4 – wydatki ze środków budżetu Państwa dotyczące programów unijnych.

W przypadku Domów Pomocy Społecznej nr jednostki został zmodyfikowany, na pierwszym znaku pojawia się oznaczenie 1 – dla zasileń z dotacji (z tytułu

utrzymania mieszkańców przyjętych na starych zasadach) oraz 2 – dla zasileń ze środków własnych (odpłatność za pobyt mieszkańca).

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące powiatowych jednostek organizacyjnych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Przykłady księgowania na koncie 223

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wydatki budżetowe zrealizowane przez samodzielnie bilansujące powiatowe jednostki organizacyjne wynikające ze sprawozdań Rb-28 S.	902	223
2. Przelewy środków pieniężnych na rachunki bieżące samodzielnie bilansujących powiatowych jednostek organizacyjnych na realizację planowanych wydatków budżetowych.	223	133
3. Zwrot nie wykorzystanych środków przez powiatowe jednostki organizacyjne.	133	223

KONTO 224 – Rozrachunki budżetu

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

Ujmuje się rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez:

Wn 244 - urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wg złożonych sprawozdań Rb-27S,

- rozrachunki z tytułu udziału w dochodach innych budżetów,
- założenie lokaty terminowej,
- zwrot dotacji do 15 stycznia za rok poprzedni, w korespondencji z kontem 133,
- nota księgowa wystawiana na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień, w korespondencji z kontem 901,

Ma 224 - korekta dotacji za dany rok zwróconej do 15 stycznia następnego roku, w korespondencji z kontem 901,

- środki pieniężne w drodze zarachowane jako należność, w korespondencji z kontem 140,
- wpływ dotacji z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień, w korespondencji z kontem 133,

Ewidencja szczegółowa do konta 224 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 konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Przykłady księgowania na koncie 224

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe wykazane w sprawozdaniach Rb 27S.	224	901
2. Przelewy dochodów dokonane przez urzędy skarbowe (księgowane pod datą wyciągu bankowego).	133	224
3. Wpływy udziałów.	224	901
4. Nota księgowa wystawiana na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	224	901

KONTO 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z powiatowymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków powiatowych jednostek organizacyjnych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez powiatowe jednostki organizacyjne w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi powiatowymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych powiatowym jednostkom organizacyjnym na realizację niewygasających wydatków.

Przykłady księgowania na koncie 225

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Przelew środków niewygasających do powiatowej jednostki organizacyjnej.	225	133
2. Sprawozdanie powiatowej jednostki organizacyjnej z wykonania wydatków niewygasających RB-28NW.	904	225
3. Zwrot środków niewygasających.	133	225

KONTO 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Przykłady księgowania na koncie 240

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Niewłaściwe obciążenie rachunku budżetu (w tym również błędy w wyciągu bankowym).	240	133
2. Niewłaściwe uznanie rachunku budżetu (w tym również błędy w wyciągu bankowym).	133	240
3. Wpłata na rachunek budżetu wymagająca wyjaśnienia.	133	240
4. Nienależna wpłata na rachunek budżetu podlegająca wpłacie na inny rachunek bankowy (w tym kapitalizacja odsetek od rachunku, lokaty czy pożyczki udzielonej przez Powiat).	133	240
5. Przelew wyjaśnionej wpłaty na właściwy rachunek bankowy.	240	133

KONTO 250 – Należności finansowe

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek oraz z tytułu dokonania za dłużników spłaty sum gwarantowanych lub poręczonych przez powiat, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Przykłady księgowania na koncie 250

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Udzielona pożyczka przez powiat stanowiąca rozchód budżetu.	250	133
2. Spłata udzielonej pożyczki.	133	250
3. Umorzenie udzielonej pożyczki lub przejęcie prawa własności ruchomości.	962	250
4. Korekta udzielonej pożyczki na podstawie różnic kursowych:		
a) dodatnie (spadek kursu),	962	250
b) ujemne (wzrost kursu).	250	962
5. Odsetki od należności finansowych:	250	909
a) odsetki należne na koniec kwartału,	133	250
b) zapłata odsetek,		
c) przekazanie odsetek na dochody Starostwa Powiatowego.	909	133

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.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułów innych niż kredyty bankowe, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

Przykłady księgowania na koncie 260

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Zaciągnięte pożyczki przez powiat.	133	260
2. Spłata pożyczki.	260	133
3. Umorzenie pożyczki.	260	962
4. Wpływy ze sprzedaży obligacji komunalnych.	133	260
5. Wykupienie obligacji komunalnych.	260	133
6. Korekta zaciągniętej pożyczki na podstawie różnic kursowych:		
a) dodatnie (spadek kursu),	260	962
b) ujemne (wzrost kursu).	962	260
7. Urealnienie wartości obligacji komunalnych na dzień wykupu:		
a) zwiększających wartość obligacji,	962	260
b) zmniejszających wartość obligacji.	260	962
9a. Naliczone należne odsetki na koniec roku (PK).	909	260
9b. Spłata naliczonych odsetek na koniec roku według poniesionych wydatków Starostwa Powiatowego (PK).	260	909

KONTO 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Przykłady księgowania na koncie 290

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wartość odpisu aktualizującego należności.	250	290
2. Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacji należności.	290	250

KONTO 901 – Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetów powiatu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych powiatowych jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 222;
- na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych w zakresie dochodów budżetu powiatu, w korespondencji z kontem 224;
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.
- nota księgowa wystawiana na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień, w korespondencji z kontem 224.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji. W przypadku dotacji z budżetu Unii Europejskiej na realizację projektów unijnych realizowanych przez jednostki organizacyjne Powiatu (nie dotyczy Starostwa Powiatowego) konto 901 jest zbudowane:

901/podział klasyfikacji/nr projektu/nr dysponenta/x

gdzie x oznacza: 1 – wydatki własne Powiatu

2 – wydatki zlecone Powiatu

3 – wydatki unijne

4 – wydatki ze środków budżetu Państwa dotyczące programów unijnych.

Ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania.

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

Przykłady księgowania na koncie 901

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok budżetowy.	133	901
2. Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów.	133	901
3. Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku.	-133	-901
4. Wpływy dotacji z budżetu Unii Europejskiej, które wpływają bezpośrednio na rachunek realizujący zadanie.	133 M	901
5. Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody wynikające ze sprawozdań Rb-27S.	222	901
6. Dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe.	224	901

7. Przeksięgowanie subwencji i dotacji na dochody właściwego roku budżetowego.	909	901
8. Rozrachunki według stanu na dzień 31 grudnia roku budżetowego z tytułu dotacji z budżetu państwa.	224	901
9. Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.	224	901
10. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego	901	961
11. Nota księgowa wystawiana na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	224	901

KONTO 902 – Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- powiatowych jednostek organizacyjnych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu powiatu na konto 961. Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania RB-28S.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu powiatu za dany rok.

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

Przykłady księgowania na koncie 902

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wydatki budżetowe realizowane przez jednostki według sprawozdania Rb-28S.	902	223
2. Zwroty wydatków budżetowych w tym samym roku, w którym zostały wykonane.	133	902
3. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy, pod datą 31 grudnia.	961	902

KONTO 903 – Niewykonane wydatki

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.

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

Przykłady księgowania na koncie 903

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wydatki niewykonane zatwierdzone do realizacji w latach następnych uchwałą Rady Powiatu.	903	904
2. Przeniesienie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961	903

KONTO 904 – Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki powiatowych jednostek organizacyjnych dokonywane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych RB-28NW w korespondencji z kontem 225;
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, zgodnie z podjętą uchwałą Rady Powiatu.

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

Rozliczenia wydatków niewygasających dokonuje się na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-28NW. Pozostałe środki odprowadza się na dochody budżetu.

Przykłady księgowania na koncie 904

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wydatki niewygasające zatwierdzone do realizacji w latach następnych uchwałą organu stanowiącego.	903	904
2. Realizacja wydatków niewygasających: a) na podstawie sprawozdań powiatowych		

jednostek organizacyjnych dokonujących wydatków z wyodrębnionych rachunków bankowych,	904	225
b) dokonywanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu (subkonta).	904	133
3. Zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki niewygasające przez jednostki.	133	225
4. Przelew niewykorzystanych środków pieniężnych niewygasających wydatków na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego.	904	135

KONTO 909 – Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Przykłady księgowania na koncie 909

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Przelew subwencji dotacji na następny rok budżetowy.	133	909
2. Przeksięgowanie salda konta 909 na dochody budżetu właściwego roku budżetowego.	909	901
3. Odsetki od kredytu naliczone przez bank i doliczone do zaciągniętego kredytu wg przedstawionej sytuacji z banku.	909	134 M
4. Spłata odsetek naliczonych przez bank z wydatków Starostwa Powiatowego.	134 M	909
5. Doliczone odsetki od zaciągniętej pożyczki według symulacji z banku.	909	260
6. Spłata doliczonych odsetek od pożyczki z wydatków Starostwa Powiatowego.	260	909

KONTO 960 - Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu powiatu. Konto 960 w ciągu roku przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu powiatu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Przykłady księgowania na koncie 960

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Przeniesienie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu salda:		
a) WN konta 961,	960	961
b) MA konta 961,	961	960
c) WN konta 962,	960	962
d) MA konta 962.	962	960
2. Przeniesienie w roku następnym pod datą zatwierdzenia Bilansu.	968	960

KONTO 961 - Wynik wykonania budżet

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

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

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 roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Przykłady księgowania na koncie 961

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	901	961
2. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961	902
3. Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961	903
4. Przeniesienie salda konta 961 w roku następnym na konto 960 pod datą „zatwierdzenia budżetu”:		
a) nadwyżki budżetu,	961	960
b) niedoboru budżetu.	960	961

KONTO 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Przykłady księgowania na koncie 962

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Umorzenie udzielonej przez powiat pożyczki.	962	250
2. Umorzenie zaciągniętego kredytu.	134	962
3. Umorzenie zaciągniętej pożyczki.	260	962

KONTO 968 – Prywatyzacja

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn konta 968 ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma konta 968 ujmuje się przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

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

Przykłady księgowania na koncie 968

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	W-n	M-a
1. Wpływ środków pieniężnych do budżetu z prywatyzacji.	133	968
2. Ustalone i nieopłacone należności budżetu z tytułu prywatyzacji.	240	968
3. Zapłata należności z tytułu prywatyzacji.	133	240
4. Finansowanie deficytu budżetu przychodami z prywatyzacji.	968	960

KONTA POZABILANSOWE

KONTO 960 – Konto przeciwstawne w celu zaksięgowania zaangażowania

KONTO 991 – Planowane dochody budżetu

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych powiatu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

KONTO 992 – Planowane wydatki budżetu

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych 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 budżetowych lub wydatki zablokowane.
Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

KONTO 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.
Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.
Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.
Konto 993 może wykazywać dwa ślady.
Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

KONTO 994 – Rozliczenia z tytułu poręczeń

Konto 994 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń udzielonych poręczeń, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

KONTO 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych finansowanych bezpośrednio z budżetu Powiatu

KONTO 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat finansowanych bezpośrednio z budżetu Powiatu

USTALENIA

1. Z dniem 1 stycznia 2002r. urządzenia księgowo Zakładowego Planu Kont prowadzi się w systemie elektronicznym „POWIAT” z zachowaniem wszelkich zasad ujętych w Ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
Licencjodawca: Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie.
2. Zestawienie obrotów i sald prowadzi się w formie wydruków komputerowych na koniec każdego miesiąca.
3. Ochrona danych prowadzona jest w formie:
 - zabezpieczeń w postaci haseł przed dostępem do programu osób nieupoważnionych,
 - tworzeniem kopii zbiorów danych zapisanych na dysku twardym i dysku CD-R.
4. Dostęp do systemu POWIAT mają: Skarbnik, Naczelnik Wydziału Finansów, informatyk oraz uprawnieni pracownicy. Odpowiedzialność osobową określa zakres obowiązków i praw poszczególnych pracowników Wydziału Finansów.