

UCHWAŁA NR 144/492/2017
ZARZĄDU POWIATU TCZEWSKIEGO

z dnia 23 sierpnia 2017 r.

zmieniająca uchwałę w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814, poz. 1579, poz. 1948, z 2017 r. poz.730, poz. 935), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791, poz. 1089) oraz § 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) **Zarząd Powiatu Tczewskiego**

uchwała, co następuje:

§ 1. W uchwale Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego wprowadza się następującą zmianę:

- dotychczasowy Załącznik nr 1 do uchwały stanowiący zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego zastępuje się nowym Załącznikiem nr 1 ustalającym zmieniony zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Tczewski

Wicestarosta

Tadeusz Dzwonkowski

Witold Sosnowski

Członek Zarządu

Członek Zarządu

Grażyna Antczak

Adam Klimczak

Członek Zarządu

Stanisław Smoliński

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Zarządu Powiatu Tczewskiego
z dnia2017 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 2017 r. poz. 760),
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 2014 r. poz.1053, z późn. zm.),
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU POWIATU

KONTA BILANSOWE

- 133 – RACHUNEK BUDŻETU**
- 133 M– RACHUNEK BUDŻETU**
- 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 OPERACJAC**

KONTA POZABILANSOWE

- 991 – PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU**
- 992 – PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU**
- 993 – ROZLICZENIA Z INNYMI BUDŻETAMI**
- 994 – ROZLICZENIA Z TYTUŁU PORĘCZEŃ**

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 jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę 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 projektu. W tym przypadku przyjmuje się do stosowania oznaczenie konta „133M”.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunek 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 rachunek 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 budżetu.

Analitycznie konto 133 oznaczone jest zgodnie z prowadzonymi rachunkami bankowymi np. 133/000001 – podstawowe organu, inne pozyskane dochody i realizowane projekty 133/000002, 133/000003...oddzielnie dla każdego rachunku bankowego. Rachunki lokat oznaczane są 133/994001, 133/994002... gdzie 001, 002.. oznacza kolejny bank, w którym lokowane są wolne środki.

W przypadku kiedy bank, w którym lokowane są wolne środki – lokaty - nie generuje wyciągów bankowych, dla celów ewidencji księgowej przyjęto jako dokument księgowy – potwierdzenie warunków zawarcia lokaty, który ewidencjonujemy jak Wyciąg Bankowy zgodnie z zasadami rachunkowości.

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 rachunek budżetu.

Przykłady księgowania na koncie 133

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki organizacyjne powiatu.	133	222
2.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych na rzecz budżetu powiatu przez Urzędy Skarbowe i Ministerstwo Finansów (przelewy dokonane na rachunek bieżący budżetu powiatu: udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych).	133	224
3.	Wpływy z tytułu subwencji oświatowej i dotacji dla służb, straży i inspekcji z budżetu państwa:		

	a) za dany rok budżetowy, b) na następny rok budżetowy.	133 133	901 909
4.	Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na podstawie porozumień.	133	901
5.	Wpływy dotacji z budżetu Unii Europejskiej.	133	901
6.	Memoriałowe zaksięgowanie dotacji z budżetu Unii Europejskiej, która wpłynęła bezpośrednio na wyodrębniony rachunek do realizacji projektu (projekty miękkie) i zasilenia.	133M 223	901 133M
7.	Wpływ dotacji z budżetów jednostek samorządowych na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	133 133	224 901
8.	Przelew środków na wydatki niewygasające zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu.	140	133
9.	Wpływ dotacji z państwowych funduszy celowych: a) wpływ środków, b) PK – memoriałowe zaksięgowanie środków finansowych z funduszy celowych, które trafią na wyodrębniony rachunek do realizacji zadania (memoriał) i zasilenie.	133 133M 223	901 901 133M
10.	Zwroty dotacji: a) nie ujęte na koncie rozrachunkowym w ramach danego roku, b) ujęte na koncie rozrachunkowym dotyczące roku poprzedniego.	-133 224	-901 133
11.	Dochody z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (kapitalizacja odsetek).	133	240
12.	Odprowadzenie odsetek na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	240	133
13.	Wpływy przychodów z tytułu: a) kredytów bankowych, b) pożyczek, c) sprzedaży papierów wartościowych, d) zwrotu udzielonych przez powiat pożyczek innym podmiotom.	133 133 133 133	134 260 260 250
14.	Rozchody środków budżetu powiatu z tytułu: a) spłaty zaciągniętych kredytów, b) spłaty zaciągniętych pożyczek, c) wykupu papierów wartościowych, d) udzielonych pożyczek innym podmiotom.	134 260 260 250	133 133 133 133
15.	Przelewy środków pieniężnych (zasilenia) na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych powiatu na realizację planowanych wydatków budżetowych.	223	133
16.	Zwroty środków pieniężnych dokonane przez jednostki organizacyjne powiatu.	133	223
17.	Wpływy środków pieniężnych w drodze (księgowane pod datą wyciągu bankowego po okresie sprawozdawczym, w którym środki pieniężne wystąpiły).	133	140
18.	Nienależna wpłata na rachunek budżetu podlegająca wpłacie na inny rachunek bankowy.	133	240
19.	Przelew wyjaśnionej wpłaty na właściwy rachunek bankowy.	240	133
20.	Założenie lokaty terminowej: a) rachunek budżetu, b) rachunek lokaty.	224 133	133 224

21.	Zakończenie lokaty: a) Rachunek budżetu, b) Rachunek lokaty z odsetkami.	133 224	224 133
22.	Odsetki od lokaty: a) rachunek budżetu, b) rachunek lokaty, c) zwrot odsetek od lokaty na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	133 133 240	240 224 133
23.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek Starostwa Powiatowego realizujący zadanie z funduszy celowych, ministerstwa (projekty twarde).	133	901
24.	Refundacja środków na budżet z rachunku wyodrębnionego.	240	133
25.	Wpływ refundacji na rachunek budżetu.	133	240
26.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Wojewodzie.	133	224
27.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Powiatowi.	133	901
28.	Odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa do Wojewody.	224	133
29.	Wpływ odsetek na rachunek budżetu na podstawie wystawionych not odsetkowych.	133	224
30.	Zwrot odsetek na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	240	133
31.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Wojewodzie za poprzedni rok budżetowy.	133	140

KONTO 134 – Kredyty bankowe

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. 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 134 funkcjonuje w korespondencji z kontem 133.

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

Analitycznie konto 134 oznaczone jest 134/01, 134/02.. gdzie 01, 02.... oznacza numer kolejny banku, w którym zaciągnięty jest kredyt bankowy.

Przykłady księgowania na koncie 134

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Zaciągnięty kredyt bankowy – przelany na rachunek budżetu powiatu.	133	134
2.	Spłata kredytu bankowego.	134	133
3.	Umorzenie kredytu bankowego.	134	962
4.	Odsetki od kredytu wg symulacji spłat na dany rok – PK.	909	134

5.	Splata naliczonych odsetek na koniec kwartału według poniesionych wydatków Starostwa Powiatowego - PK.	134	909
----	--	-----	-----

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.

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.

Analitycznie konto 135 oznaczone jest 135/01, gdzie 01 oznacza numer kolejny rachunku.

Przykłady księgowania na koncie 135

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Przelew środków niewygasających do jednostki organizacyjnej powiatu.	225	135
2.	Zwrot środków niewygasających przez jednostkę organizacyjną powiatu.	135	225
3.	Przelew środków na wydatki niewygasające zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu.	135	140
4.	Nienależna wpłata na rachunek bankowy podlegająca wpłacie na inny rachunek bankowy (w tym kapitalizacja odsetek od rachunku).	135	240
5.	Przelew mylnej wpłaty na właściwy rachunek bankowy, zwrot odsetek bankowych na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	240	135
6.	Zwrot środków niewykorzystanych z wydatków niewygasających na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	904	135

KONTO 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,
- 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 ewidencjonujemy na przełomie okresów sprawozdawczych i na koniec roku budżetowego – PK, oraz pod datą wyciągu bankowego jako wpływ środków pieniężnych w następnym okresie sprawozdawczym.

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.

Na koncie 140 występują operacje m.in. na koniec roku budżetowego, tj. wtedy, kiedy jednostki organizacyjne powiatu odprowadzają dochody w styczniu za grudzień roku bilansowego.

Analitycznie konto 140 oznaczone jest 140/01, 140/02... gdzie 01, 02.. oznacza kolejny numer poszczególnych tytułów środków pieniężnych w drodze.

Przykłady księgowania na koncie 140

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego : a) zgodnie z dowodem wpłaty jednostki przekazującej środki pieniężne (np. udziały w podatkach od osób prawnych), b) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki organizacyjne powiatu – PK.	140 140	224 222
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu powiatu – księgowanie pod datą wyciągu bankowego po okresie sprawozdawczym.	133	140
3.	Przelew środków na wydatki niewygasające pod datą Uchwały Rady Powiatu – rachunek wydatków niewygasających.	135	140
4.	Przelew środków na wydatki niewygasające zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu – rachunek budżetu powiatu.	140	133
5.	Dochody Skarbu Państwa nieprzekazane, należne Powiatowi – PK kwartalnie.	140	901
6.	Dochody Skarbu Państwa nieprzekazane, należne Wojewodzie na koniec roku budżetowego – PK.	140	224
7.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Powiatowi i Wojewodzie za poprzedni rok budżetowy.	133	140

KONTO 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu, w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

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

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi powiatu z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Analitycznie konto 222 oznaczone jest 222/0 02 1, 222/0 04 1... gdzie 02, 04... oznacza kod jednostki organizacyjnej powiatu a 1 zadania własne.

Przedłożone przez jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-27S z dochodów, są ewidencjonowane w budżecie w okresach miesięcznych.

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 jednostki organizacyjne powiatu na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Przykłady księgowania na koncie 222

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu dochody budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S.	222	901
2.	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu powiatu dokonane przez jednostki organizacyjne powiatu (w tym również Starostwo Powiatowe) prowadzące rachunek dochodów.	133	222
3.	Wynikające ze sprawozdań o dochodach budżetowych zwroty nadpłat przekraczające zrealizowane dochody budżetowe.	-222	-901
4.	Przelew środków z rachunku budżetu na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych powiatu celem dokonania zwrotu nadpłaty.	-133	-222
5.	Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki organizacyjne powiatu – PK.	140	222

KONTO 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.

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

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi powiatu z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Przedłożone przez jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-28S z wydatków są ewidencjonowane w budżecie w okresach miesięcznych. Analitycznie konto 223 oznaczone jest

223/0 01 1, 223/0 05 1.... gdzie 01, 05.. oznacza kod jednostki organizacyjnej powiatu a 1 zadania własne.

W przypadku Domów Pomocy Społecznej dla zasileń stosuje się dwa konta 223; 223/0 21 1, 223/0 21 2.. gdzie 1 oznacza zasilenie ze środków własnych, a 2 oznacza zasilenie z dotacji.

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

Przykłady księgowania na koncie 223

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu wynikające z miesięcznych sprawozdań Rb-28S.	902	223
2.	Przelewy środków pieniężnych na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych powiatu na realizację planowanych wydatków budżetowych.	223	133
3.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki organizacyjne powiatu.	133	223
4.	Memoriałowe zaksięgowanie zasilenia dotacji z budżetu Unii Europejskiej, która wpłynęła bezpośrednio na wyodrębniony rachunek do realizacji projektu (projekty miękkie).	223	133M

KONTO 224 – Rozrachunki budżetu

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

Strona Wn 224

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 901,
- rozrachunki z tytułu udziału w dochodach innych budżetów, między innymi wypracowanych dochodów Skarbu Państwa,
- założenie lokaty terminowej,
- zwrot dotacji w styczniu za rok poprzedni w korespondencji z kontem 133,
- nota księgowa wystawiana na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień w korespondencji z kontem 901,

Strona Ma 224

- korekta dotacji za dany rok zwróconej w styczniu 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 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Informacje o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych (Urzędy skarbowe) i od osób fizycznych (Ministerstwo Finansów) publikowane są na stronie Ministerstwa Finansów w oparciu o złożone przez Urzędy skarbowe sprawozdania Rb-27 odpowiednio kwartalnie i rocznie. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych są ujmowane w budżecie powiatu w części dotyczącej dochodów wykonanych w korespondencji z kontem 901 oraz w części dotyczącej dochodów przekazanych w korespondencji z kontem 133.

Należności, należności pozostałe oraz nadpłaty są ujmowane na podstawie dowodu wewnętrznego sporządzanego na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów i wykazywane w sprawozdaniu jednostkowym dochodów Starostwa Powiatowego.

Na koncie 224 ewidencjonujemy przypis odsetek od nieterminowych rozliczeń dotacji wynikających m.in. z podpisanych umów i porozumień w korespondencji z kontem 240.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Analitycznie konto 224 oznaczone jest 1XX, 2XX, 3XX 4XX, 5XX, 6XX, 7XX, 8XX, 9XX gdzie 1 oznacza udziały w PDOP, 2 udziały w PDOF, 3 wpływy z gmin z tytułu odpłatności za teoretyczną naukę zawodu, 4 wpływy z powiatów z tytułu odpłatności za teoretyczną naukę zawodu, 5 wpływy z tytułu opłat za dzieci w rodzinach zastępczych, 6 wpływy z tytułu opłat za dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych, 7 kolejny bank w którym lokowane są wolne środki, 8 rozliczenia dotyczące zwrotu dotacji, 9 pozostałe rozliczenia, a XX liczbę porządkową.

Przykłady księgowania na koncie 224

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Dochody budżetowe pobrane przez Urzędy Skarbowe wykazane w informacji Ministerstwa Finansów na podstawie sprawozdań Rb-27 z Urzędów Skarbowych.	224	901
2.	Przelewy dochodów dokonane przez Urzędy Skarbowe i Ministerstwo Finansów (księgowane pod datą wyciągu bankowego).	133	224
3.	Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego księgowane pod datą poprzedniego okresu sprawozdawczego z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób: - prawnych, - fizycznych.	140 224	224 901
4.	Nota księgowa wystawiana na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	224	901
5.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Wojewodzie.	133	224
6.	Odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa do Wojewody.	224	133
7.	Założenie lokaty terminowej: - rachunek budżetu, - rachunek lokaty.	224 133	133 224
8.	Zakończenie lokaty terminowej: - rachunek budżetu, - rachunek lokaty.	133 224	224 133
9.	Odsetki od lokaty – rachunek lokaty.	133	224
10.	Korekta dotacji za dany rok zwrócona w styczniu roku następnego – PK na 31 grudnia danego roku.	-133 133	-901 224
11.	Zwrot dotacji w styczniu za rok poprzedni.	224	133
12.	Nota odsetkowa z tytułu nieterminowych wpłat dotacji wynikających z umów i porozumień – np. rodziny zastępcze, ZKZ.	224	240
13.	Wpływ odsetek na rachunek budżetu na podstawie	133	224

	wystawionych not odsetkowych.		
14.	Dochody Skarbu Państwa należne Wojewodzie na koniec roku budżetowego – PK.	140	224

KONTO 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

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

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

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

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

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

Analitycznie konto 225 oznaczone jest 225/01, 225/02, 225/04.... gdzie 01, 02, 04... oznacza kod jednostki organizacyjnej powiatu.

Przykłady księgowania na koncie 225

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Przelew środków niewygasających do jednostki organizacyjnej powiatu.	225	135
2.	Sprawozdanie jednostki organizacyjnej powiatu z wykonania wydatków niewygasających Rb-28NW.	904	225
3.	Zwrot środków niewygasających przez jednostki organizacyjne powiatu.	135	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 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn 240 konta oznacza stan należności a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie 240 ewidencjonujemy przypis odsetek od nieterminowych rozliczeń dotacji wynikających m.in. z podpisanych umów i porozumień w korespondencji z kontem 224.

Analitycznie konto 240 oznaczone jest 240/1XX, 240/2XX, 240/3XX gdzie 1 oznacza rozrachunki z tytułu odsetek bankowych od poszczególnych rachunków bankowych odpowiadających realizowanym projektom i innym dochodom, 2 oznacza rozliczenia z tytułu odsetek, 3 oznacza wpływy do wyjaśnienia, a XX oznacza liczbę porządkową.

Przykłady księgowania na koncie 240

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
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
6.	Refundacja środków na budżet z rachunku wyodrębnionego realizującego zadania z funduszy celowych, ministerstwa (projekty twarde).	240	133
7.	Wpływ refundacji na rachunek budżetu.	133	240
8.	Nota odsetkowa z tytułu nieterminowych wpłat dotacji wynikających z umów i porozumień – np. rodziny zastępcze, ZKZ.	224	240
9.	Zwrot odsetek od nieterminowych wpłat dotacji na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	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 umożliwia ustalenie 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.

Analitycznie konto 250 oznaczone jest 250/01 gdzie 01 oznacza tytuł i podmiot należności finansowych np. Szpitale Tczewskie.

Przykłady księgowania na koncie 250

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
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.	Odsetki od należności finansowych: - odsetki należne na koniec kwartału, - zapłata odsetek, - przekazanie odsetek na dochody Starostwa Powiatowego.	250 133 909	909 250 133
5.	Wartość odpisu aktualizującego należności.	250	290

6.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizacji należności.	290	250
----	---	-----	-----

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 konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułów innych niż kredyty bankowe, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji).

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

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

Analitycznie konto 260 oznaczone jest 260/101, 260/102... gdzie 1 oznacza zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji a 01, 02.. kolejny bank w którym wyemitowano obligacje.

Przykłady księgowania na koncie 260

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
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.	Odsetki od obligacji według symulacji spłat na dany rok -PK.	909	260
7.	Spłata naliczonych odsetek na koniec kwartału 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.

Analitycznie konto 290 oznaczone jest 290/01 gdzie 01 oznacza tytuł i podmiot odpisów aktualizujących np. Szpitale Tczewskie.

Przykłady księgowania na koncie 290

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
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 jednostek organizacyjnych powiatu, w korespondencji z kontem 222,

- na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów o udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych na podstawie złożonych przez Urzędy skarbowe sprawozdań Rb-27 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,

- noty księgowe wystawiane na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień, w korespondencji z kontem 224.

Przedłożone przez jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-27S z dochodów są ewidencjonowane w budżecie w okresach miesięcznych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 901 zbudowane jest:

901/XXX/YYYYY/ZZZZ/TT/00/Z

gdzie:

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,

- 5 znaków YYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,

- 4 znaki ZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej,

gdzie :

ZZZ 1 – środki z projektów Erasmus+

ZZZ 7 - środki z Unii Europejskiej

ZZZ 9 – środki z budżetu Państwa

- 2 znaki TT – dowolna analityka – 00 dochody powiatu, 10- dochody organu,
- 2 znaki 00 – symbol dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie :

- 1 – zadania własne,
- 2 – zadania zlecone.

Ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania Rb-27S.

Dopuszcza się do ewidencji operacji pieniężnych „memoriałowo” w postaci „Polecenia księgowania” środków pochodzących z Unii Europejskiej, które wpływają bezpośrednio na wydzielony rachunek bankowy do realizacji projektu. W tym przypadku przyjmuje się do stosowania oznaczenie konta „133M” w korespondencji z kontem 901.

Dochody Skarbu Państwa należne powiatowi są ujmowane w budżecie powiatu w części dotyczącej dochodów wykonanych przez jednostkę Skarb Państwa na podstawie przelewów w korespondencji z kontem 133. Należności, należności pozostałe oraz nadpłaty są ujmowane w jednostce i wykazywane w sprawozdaniu jednostkowym dochodów Starostwa Powiatowego.

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

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok.	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 (memoriał PK).	133M	901
5.	Zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu dochody wynikające z miesięcznych sprawozdań Rb-27S.	222	901
6.	Dochody budżetowe pobrane przez Urzędy Skarbowe.	224	901
7.	Przebieganie subwencji i dotacji na dochody właściwego roku budżetowego.	909	901
8.	Korekta dotacji za dany rok zwrócona w styczniu roku następnego. PK na 31 grudnia danego roku.	-133 133	-901 224
9.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych PK.	224	901
10.	Przebieganie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego.	901	961
11.	Nota księgowa wystawiana na zadania na podstawie umów i porozumień.	224	901
12.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Powiatowi.	133	901

KONTO 902 – Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

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

Przedłożone przez jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-28S z wydatków są ewidencjonowane w budżecie w okresach miesięcznych.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy wydatków budżetu powiatu na konto 961. Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję w zakresie wydatków poszczególnych jednostek organizacyjnych powiatu stanowią sprawozdania Rb-28S.

Konto 902 zbudowane jest:

902/XXX/YYYYY/ZZZZ/TT/00/Z

gdzie analityka konta jest analogiczna jak dla konta 901.

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- 4 znaki ZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej,

gdzie :

ZZZ 1 – środki z projektów Erasmus+

ZZZ 7 - środki z Unii Europejskiej

ZZZ 9 – środki z budżetu Państwa

- 2 znaki TT – dowolna analityka – 00 dochody powiatu
- 2 znaki 00 – symbol dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie :

1 – zadania własne,

2 – zadania zlecone.

Przykłady księgowania na koncie 902

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetowe realizowane przez jednostki organizacyjne powiatu według miesięcznych sprawozdań Rb-28S.	902	223
2.	Przebieganie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego.	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.

Analitycznie konto 903 zbudowane jest analogicznie jak konto 901:

903/XXX/YYYYY/ZZZZ/TT/00/Z

gdzie:

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- 4 znaki ZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- 2 znaki TT – dowolna analityka – 00 dochody powiatu, 10- dochody organu,
- 2 znaki 00 – symbol dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie :

1 – zadania własne,

2 – zadania zlecone.

Przykłady księgowania na koncie 903

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wydatki niewykonane zatwierdzone do realizacji w latach następnych uchwałą Rady Powiatu.	903	904
2.	Przebieganie 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 jednostek organizacyjnych powiatu dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych 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 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 jednostek organizacyjnych powiatu. Pozostałe środki odprowadza się na dochody budżetu.

Analitycznie konto 904 zbudowane jest analogicznie jak konto 903:

904/XXX/YYYYY/ZZZZ/TT/00/Z

gdzie:

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- 4 znaki ZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- 2 znaki TT – dowolna analityka – 00 dochody powiatu, 10- dochody organu,
- 2 znaki 00 – symbol dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie :

- 1 – zadania własne,
- 2 – zadania zlecone.

Przykłady księgowania na koncie 904

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wydatki niewygasające zatwierdzone do realizacji w latach następnych uchwałą Rady Powiatu.	903	904
2.	Realizacja wydatków niewygasających: - na podstawie sprawozdań jednostek organizacyjnych	904	225

	powiatu dokonujących wydatków z wyodrębnionych rachunków bankowych, - dokonywanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu (subkonto).	904	133
3.	Zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki niewygasające przez jednostki organizacyjne powiatu.	135	225
4.	Przelew niewykorzystanych środków pieniężnych niewygasających wydatków na rachunek bankowy dochodów 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). Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Analitycznie konto 909 oznaczone jest 909/01, 909/02, 909/03...gdzie 01, 02, 03...oznacza tytuł rozliczeń międzyokresowych.

Przykłady księgowania na koncie 909

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wpływ subwencji i dotacji na następny rok budżetowy w grudniu danego roku.	133	909
2.	Przebiegowanie salda konta 909 na dochody budżetu właściwego roku budżetowego.	909	901
3.	Odsetki od kredytu według symulacji spłat na dany rok – PK.	909	134
4.	Spłata naliczonych odsetek od kredytu na koniec kwartału według poniesionych wydatków Starostwa Powiatowego – PK.	134	909
5.	Odsetki od obligacji według symulacji spłat na dany rok – PK.	909	260
6.	Spłata naliczonych odsetek od obligacji na koniec kwartału według poniesionych wydatków Starostwa Powiatowego – PK.	260	909
7.	Odsetki od należności finansowych – udzielonych pożyczek na koniec kwartału.	250	909
8.	Przekazywanie odsetek od udzielonych pożyczek na dochody Starostwa Powiatowego.	909	133

KONTO 960 – Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu powiatu.

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

Za datę przyjęcia sprawozdania finansowego uznaje się datę uzyskania absolutorium i pod tą datą dokonuje się przeksięgowania wyniku finansowego.

Analitycznie konto 960 oznaczone jest 960/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki - organu.

Przykłady księgowania na koncie 960

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda: - Wn konta 961, - Ma konta 961, - Wn konta 962, - Ma konta 962.	960 961 960 962	961 960 962 960

KONTO 961 – Wynik wykonania budżetu

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.

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 konta 961 oznacza stan deficytu budżetu a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego - datą uzyskania absolutorium przeksięgowuje się wynik finansowy.

Analitycznie konto 961 oznaczone jest 961/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

Przykłady księgowania na koncie 961

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
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 przyjęcia sprawozdania finansowego: - nadwyżki budżetu, - niedoboru budżetu.	961 960	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.

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

W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego - datą uzyskania absolutorium przeksięgowuje się wynik finansowy.

Analitycznie konto 962 oznaczone jest 962/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

Przykłady księgowania na koncie 962

L.p.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Umorzenie udzielonej przez powiat pożyczki.	962	250
2.	Umorzenie zaciągniętego kredytu.	134	962
3.	Umorzenie zaciągniętej pożyczki.	260	962
4.	Przeniesienie salda konta 962 w roku następnym na konto 960 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.	962 960	960 962

W budżecie Powiatu wyodrębnia się ewidencje księgowe otrzymanych dotacji zgodnie z zawartymi umowami z jednostkami samorządu terytorialnego i budżetem państwa, w których to umowach zawarty jest zapis, by otrzymane dotacje ewidencjonować w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

KONTA POZABILANSOWE

KONTO 991 – Planowane dochody budżetu

Konto 991 służy do pozabilansowej 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 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.

Analitycznie konto 991 oznaczone jest 991/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

KONTO – 992 Planowane wydatki budżetu

Konto 992 służy do pozabilansowej 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.

Analitycznie konto 992 oznaczone jest 992/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

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 salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów a saldo Ma konta 993 stan zobowiązań.

Analitycznie konto 993 oznaczone jest 993/01, 993/02, 993/03... gdzie 01, 02, 03... oznacza rodzaj rozliczeń z innymi budżetami.

KONTO 994 – Rozliczenia z tytułu poręczeń.

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

Na stronie Ma konta 994 ujmuje się pozabilansowo w budżecie powiatu należności z tytułu udzielonych poręczeń.

Analitycznie konto 994 oznaczone jest 994/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady rachunkowości.

W zakładowym planie kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego dokonuje się zmian polegających na ujęciu dodatkowych zapisów na koncie 133 i 224 dotyczących m.in. rozliczeń z budżetem państwa z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, doprecyzowaniu zapisów do konta 133, dodatkowych zapisów na koncie 224 i 240 dotyczących ujmowania w budżecie Powiatu odsetek od nieterminowych rozliczeń dotacji wynikających z umów i porozumień i rozliczania ich z rachunkiem pomocniczym Starostwa Powiatowego oraz doprecyzowaniu zapisów do konta 960 i 961 w zakresie ewidencji wyniku wykonania budżetu.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.