

**Załącznik nr 3a do Zarządzenia nr 95/2020
z dnia 31 grudnia 2020r.
Starosty Warszawskiego Zachodniego**

PLAN KONT BUDŻETU Powiatu Warszawskiego Zachodniego z komentarzem

W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta:

Konta bilansowe:

- 133 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 Zobowiązanie 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:

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu
- 993 Rozliczenia z innymi budżetami

Komentarz do kont organu (budżetu jst)

Konta bilansowe

Konto 133 — „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu powiatu, a w szczególności:

1. Operacji z tytułu dochodów budżetu realizowanych wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu, do których zaliczmy:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek jednostki samorządu terytorialnego,
- subwencję ogólną,
- dotacje celowe: na dofinansowanie zadań własnych, na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jst, na usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego,
- dotacje z funduszy celowych,
- spadki, zapisy i darowizny na rzecz jst,
- odsetki od środków na rachunku podstawowym budżetu, rachunkach wyodrębnionych i odsetki od lokat terminowych,

2. Operacje z tytułu przychodów, w tym:

- wpływy z tytułu kredytów bankowych i pożyczek w korespondencji z kontem 134.

3. Operacje wewnętrzne takie jak:

- zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy budżetu,
- wpływ środków na rachunek lokat terminowych, na subkonto "datków niewygasających i na inne wyodrębnione rachunki bankowe przekazanych z rachunku podstawowego.

4. Inne operacje do których należą:

- okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe,

- zwrot środków przekazanych na wydatki jednostek budżetowych,
- wpływy z tytułu dochodów własnych urzędu jako jednostki budżetowej (Urząd jako jednostka budżetowa posiada wyodrębnione rachunki bankowe).

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, a w szczególności:

1. Wydatki związane z rozchodami budżetu z tytułu spłat kredytów bankowych i spłat pożyczek.

2. Operacje wewnętrzne takie jak:

- przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych,
- zwrot środków z rachunek lokat terminowych na rachunek podstawowy,
- przekazanie środków z rachunku podstawowego na konto środków na wydatki niewygasające,

3. Inne operacje takie jak:

- przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa,
- okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych,
- zwrot dotacji celowych,

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu lub strony Ma oznaczające kwotę wykorzystywanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym.

Na koniec roku konto 133 wykazuje saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu .

W przypadku gdyby dochody i wydatki urzędu jako jednostki budżetowej realizowane były bezpośrednio na rachunku budżetu w związku z przyjętymi zapisami funkcjonowania kont 901 i 902 należy wówczas przyjąć następujące zasady:

- wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu stanowi operację równoważną z przekazaniem dochodów z rachunku urzędu na rachunek budżetu i powinien być ujęty na stronie Wn 133, w korespondencji z kontem 222. Wydatek objęty planem finansowym urzędu stanowi operację równoważną z przelewem środków z rachunku budżetu na wydatki urzędu jako jednostki budżetowej i powinien być księgowany w budżecie na stronie Ma 133, w korespondencji z kontem 223.

Konto 134 — „Kredyty bankowe”

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się :

- spłatę kredytu w korespondencji ze stroną Ma konta 133.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się :

- wpływ kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu. Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem według umów kredytowych.

Suma sald na kontach analitycznych musi być zgodna z saldami konta syntetycznego. Konta pomocnicze tworzy się poprzez dodanie kolejnego numeru, zaczynając od 1 np. 134-1 — kredyt zaciągnięty.

W przypadku uruchomienia kredytu w formie realizacji zleceń w ciężar rachunku kredytowego równocześnie z powstaniem zobowiązania finansowego następuje realizacja wydatku objętego planem finansowym urzędu lub innej jednostki urzędu lub innej jednostki budżetowej, stanowi operację równoważną z przelewem środków z rachunku budżetu na wydatki urzędu jako jednostki budżetowej i powinien być księgowany w budżecie na stronie Wn konta 134 w korespondencji z kontem 223.

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 140.

Na stronie Ma 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.

Konto 140 - „ Środki pieniężne w drodze”

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

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przebrane 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,
- kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na przełomie okresów sprawozdawczych. Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222— „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901 lub 224 dochody rządowe.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

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

Konto 223— „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

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

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

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

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

Przyjmuje się następujące zapisy operacji:

- wpływ dochodów realizowanych na rzecz innych budżetów Wn 133 Ma 224,
- zobowiązania wobec budżetu państwa, Wn 222 Ma 224 — sprawozdanie Rb-27ZZ
- zobowiązania wobec innych budżetów samorządowych — Wn 222 Ma 224,
- przelewy dochodów należnych budżetowi państwa — Wn 224 Ma 133,
- przelewy dochodów należnych innemu budżetowi — Wn 224 Ma 133,
- wpływy z tytułu udziałów z Min. Fin. i urzędy skarbowe w ciągu roku — Wn 133, Ma 224,
- przeksięgowanie na koniec kwartału wg sprawozdań — Wn 224 Ma 901,

Konto 225— „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych 225 Ma 133.

Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe 904/225 (sprawozdanie Rb 28NWS) oraz przelewy środków niewykorzystanych (zwrot) 133/225, 225/901 (sprawozdanie Rb 27 S) — przeniesienie niewykorzystanych środków na dochody.

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

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

Konto 240 — „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach, 222, 223, 224, 225, 250, 260, a w szczególności ujawnione w wyciągach bankowych omyłki i błędy.

Ewidencja szczegółowa na koncie 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

Na koncie 240 ujmuje się rozliczenia z instytucjami pośredniczącymi z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków wydatków podlegających finansowaniu środkami z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi nie podlegającymi zwrotowi, w wysokości wynikającej z wniosku o dokonanie płatności - zapis Wn 240 Ma 909 z podziałem na poszczególne projekty.

Konto 250 — „Należności finansowe”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

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

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

Na koncie 250 mogą być księgowane rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji w momencie zapłaty za dłużnika - księgowanie należności z tego tytułu następuje na podstawie sprawozdania z urzędu zapisem Wn 250 Ma 909, natomiast, jeżeli spłata nastąpiła bezpośrednio z rachunku budżetu zapisem Wn 250 Ma 909, równoległe do zapisu Wn 223 Ma 133.

W przypadku wystąpienia należności finansowych, na które zostały dokonane odpisy aktualizujące, na stronie Ma 250 mogą nastąpić odpisy zmniejszające wartość tych odpisów.

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 wycemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma — wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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, saldo Ma - stan zobowiązań finansowych.

Konto 290 — „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizacyjne należności budżetu są tworzone z tytułu:

- niespłaconych udzielonych pożyczek - zapisem Wn 962 Ma 290,
- z tytułu gwarancji i poręczeń / zapłaconych za dłużników/ oraz odsetek od udzielonych pożyczek — zapisem Wn 909 Ma 290.

Konto 901 — „Dochody budżetowe”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jst.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu jst, w korespondencji z kontem 224,
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133,

Ewidencja szczegółowa w zakresie dochodów budżetowych wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu do konta 901, prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jst za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Dla konta 901 można prowadzić ewidencję analitycznej na kontach, np.

- 901-1 — „Dochody budżetu nieobjęte planami finansowymi urzędu i innych niż urząd jednostek budżetowych '
- 901-2 — „Dochody budżetowe realizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe

Konto 902— „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, 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 dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902, powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, w przypadku ich realizacji bezpośrednio z konta budżetu.

Konto 903 „Niewykonane wydatki”

Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych na podstawie uchwały rady gminy w sprawie wydatków budżetu powiatu, które nie wygasają.

Na stronie Wn 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.

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225-„904/225”,
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 901.

- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionego rachunku środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960.

Na stronie Ma konta ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

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

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn ujmuje się

- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów — odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260,

Na stronie Ma:

- wpływ subwencji oświatowej i dotacji w m-cu grudniu roku bieżącego na m-c styczeń roku następnego.

- przychody finansowe przyszłych okresów z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250,

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg tytułów, a w szczególności z tytułu subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu na następny rok budżetowy.

Konto 909 może wykazać saldo Wn i Ma

Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zwiększeń lub zmniejszeń skumulowanych wyników budżetu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu / w roku następnym, odpowiednio przeniesienie sald kont 961, 962.

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

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Analityki do konta nie prowadzi się.

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

Konto służy do ewidencji i ustalenia wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się:

- na stronie Wn przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.
- na stronie Ma przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnione są 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.

Konto 962 „ Wynik na pozostałych operacjach”

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

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

Do kosztów zalicza się:

- umorzenie udzielonych pożyczek,
- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walucie obcej,
- ujemne różnice od wyceny środków budżetu w walutach obcych,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek,

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

Do przychodów zalicza się:

- umorzenie zaciągniętych kredytów lub pożyczek, w korespondencji ze stroną Wn konta 134, 260,
- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walucie obcej,
- premie termomodernizacyjne zarachowane na poczet spłaty zaciągniętych kredytów - dodatnie różnice kursowe,
- środki z prywatyzacji w części przeznaczonej na pokrycie wydatków budżetowych danego roku,

- spłaty pożyczek udzielonych w równowartości dokonanych wcześniej odpisów aktualizujących należności.

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

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960 .

Analityki do konta nie prowadzi się .

Konta pozabilansowe

Konto 991 „Planowane dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

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

Na stronie Ma ujmuje się planowane dochody 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 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”

Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn 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 od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.

Schematy księgowania na kontach budżetu.

Ewidencja środków pieniężnych budżetu

1. Wpływ miesięcznej części wyrównawczej, równoważącej subwencji ogólnej – Wn 133 Ma 901,
2. Wpływ miesięcznej subwencji oświatowej za luty-grudzień roku budżetowego — Wn 133 Ma 901,
3. Wpływ w grudniu raty subwencji oświatowej za styczeń następnego roku budżetowego - Wn 133 Ma 909,
4. Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa dotacji otrzymanej z innych źródeł — Wn 133 Ma 901,
5. Wpływ w grudniu na rachunek budżetu powiatu, dotacji celowych na zadania straży i inspekcji, należnych za styczeń następnego roku — Wn 133 Ma 909,
6. Otrzymane udziały we pływach z podatku dochodowego od osób fizycznych — Wn 133 Ma 224,
7. Wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziału podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków pobieranych na rzecz budżetu przez urzędy skarbowe — Wn 133 Ma 224,
8. Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - Wn 133 Ma 901,
9. Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej — Wn 133 Ma 901,
10. Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe - Wn 133 Ma 222,
11. Dochody objęte planem finansowym urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wpływy równoważne z okresowymi przelewami dochodów jednostek budżetowych) — Wn 133 Ma 222,
12. Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami — Wn 133 Ma 222,

13. Przelewy dochodów z tytułu realizacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych i innych zadań zleconych należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego — Wn 224 Ma 133,
14. Wpływy nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych Wn 133 Ma 901,
15. Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej — Wn 133 Ma 222,
16. Zrealizowane odsetki bankowe od środków budżetu jst, zgromadzonych na rachunkach lokat terminowych Wn 133 Ma 901,
17. Odsetki dopisane przez bank od środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu i rachunkach budżetu — Wn 133 Ma 901,
18. Odsetki dopisane przez bank na rachunku wydatków niewygasających — Wn 135 Ma 901,
19. Kredyty bankowe przekazane na rachunek budżetu — Wn 133 Ma 134,
20. Kredyty bankowe zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie zdań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej — Wn 133 Ma 134,
21. Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu Wn 133 Ma 260,
22. Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wysokości nominalnej lub w wysokości nominalnej pomniejszonej o dyskonto - Wn 133 Ma 260,
23. Wpływy ze spłat pożyczek udzielonych — Wn 133 Ma 250,
24. Okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planem finansowym jednostki budżetowych — Wn 223 Ma 133,
25. Wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z rachunku budżetu (wypłaty równoważne z okresowymi przelewami środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych) — Wn 223 Ma 133,
26. Okresowe przelewy środków na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych — Wn 225 Ma 135,
27. Wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych dokonywane bezpośrednio z rachunku środków na pokrycie niewygasające wydatki (wypłaty zrównoważone z okresowymi przelewami na pokrycie niewygasających wydatków przez jednostki budżetowe — Wn 225 Ma 135,
28. Spłaty zaciągniętych kredytów — Wn 134 Ma 133 w korespondencji z kontem 140,
29. Spłaty zaciągniętych pożyczek — Wn 260 Ma 133,

30. Przelew pożyczkobiorcy pożyczki udzielonej ze środków budżetu Wn 250 Ma 133.

Ewidencja rozrachunków i rozliczeń budżetu.

1. Okresowe przelewy dochodów samorządowych jednostek budżetowych — Wn 133 Ma 222,
2. Dochody objęte planem finansowym urzędu realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wpływy równoważne z okresowymi przelewami dochodów jednostek budżetowych) — Wn 133 Ma 222,
3. Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej — Wn 133 Ma 222,
4. Dochody budżetowe zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) — Wn 222 Ma 901,
5. Dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami — na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu), w części stanowiącej:
 - a) dochód budżetu jst — Wn 222 Ma 224
 - b) dochód budżetu innej jednostki samorządu terytorialnego- Wn 222Ma 224,
 - c) dochód budżetu państwa - Wn 222 ma 224
6. Okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych — Wn 223 Ma 133,
7. Wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z rachunku budżetu (wyплаты równoważne z okresowymi przelewami środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych) — Wn 223 Ma 133,
8. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych (wyплаты równoważne z okresowymi przelewami na pokrycie wydatków jednostek budżetowych) — Wn 223 Ma 133,
9. Zwroty środków niewykorzystane przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych — Wn 133 Ma 223,
10. Wydatki jednostki budżetowej wynikające z jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-28S jednostek budżetowych (w tym również wydatki poniesione bezpośrednio z rachunku budżetu lub zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych) — Wn 902 Ma 223,

11. Okresowe przelewy na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych Wn 225 Ma 135,
12. Wydatki niewygasające urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające wydatki (wyплаты równoważne z okresowymi przelewami na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych) — Wn 225 Ma 135,
13. Zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na wydatki niewygasające — Wn 135 Ma 225,
14. Przeksięgowanie niewygasających wydatków na podstawie informacji jednostki budżetowej o ich wykonaniu (w tym również wydatki zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające) — Wn 225 Ma 904,
15. Otrzymane wpływy z tytułu udziału w podatkach z Min. Fin. — Wn 133 Ma 224,
16. Otrzymane inne wpływy realizowane przez US — Wn 133 Ma 224,
17. Przelewy dochodów z tytułu realizacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami należnych:
 - a) budżetowi państwa — Wn 224 Ma 133,
 - b) innym jednostkom samorządu terytorialnego — Wn 224 Ma 133
18. Przeniesienie otrzymanych udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu:
 - a) za styczeń — listopad , pod datą ostatniego dnia miesiąca za który wpłynęła wpłata udziałów - Wn 224 Ma 901
 - b) w grudniu pod datą otrzymania zaliczkowej kwoty Wn 224 Ma 901.
19. Zaksięgowanie dochodów budżetu na podstawie sprawozdani Ministra Finansów Rb 27 sporządzonego przez Ministra Finansów z tytułu udziałów jednostek samorządowych we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu minus wpływy na rachunek budżetu dotyczące roku budżetowego, otrzymane w okresie luty — grudzień) — Wn 224 Ma 901,
20. Przeniesienie otrzymanych , pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na dochody budżetu jst , za styczeń, luty, kwiecień , maj, lipiec, sierpień, październik i listopad — pod datą wyciągu bankowego — Wn 224 Ma 901,
21. Zaksięgowanie na dochody budżetu j st dochodów budżetowych z tytułu udziałów i podatków, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst — na podstawie sprawozdań

- Rb — 27S za miesiące :marzec, czerwiec i wrzesień oraz rocznego sprawozdania Rb27S za grudzień — Wn 224 Ma 901,
- ?? Zarachowanie należności od instytucji pośredniczących w finansowaniu projektów z tytułu poniesienia wydatków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej w wysokości wynikającej z wniosku o płatność — Wn 240 Ma 909,
23. Zarachowanie zapłaty należności pod datą wpływu dochodów z instytucji pośredniczącej — Wn 909 Ma 240 (zapis równoległy do zapisu Wn 133 Ma 901),

Ewidencja dochodów budżetu jst

1. Wpływ miesięcznej części wyrównawczej, równoważącej subwencji ogólnej — Wn 133 Ma 901,
2. Wpływ miesięcznej subwencji oświatowej za luty-grudzień roku budżetowego — Wn 133 Ma 901,
3. Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa dotacji otrzymanej z innych źródeł — Wn 133 Ma 901,
4. Przeniesienie na dochody roku budżetowego raty subwencji oświatowej należnej za styczeń, otrzymanej w grudniu roku poprzedniego — Wn 909 Ma 901,
5. Przeniesienie na dochody budżetu, dotacji celowej na zadania wykonywane przez powiatowe straże i inspekcje otrzymanych w grudniu roku poprzedniego — Wn 909 Ma 901,
6. Zwroty dotacji w roku budżetowym, zmniejszające dochody budżetu — Wn 901 Ma 133,
7. Przeniesienie w danym roku budżetowym na rozrachunki budżetu dotacji celowych z budżetu państwa, zwróconych do 31 stycznia następnego roku budżetowego — Wn 901 Ma 224,
8. Przeniesienie otrzymanych udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu jst:
 - a) za styczeń- listopad pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęła wpłata udziałów — Wn 224 Ma 901,
 - b) w grudniu , pod datą otrzymania zaliczkowej wpłaty — Wn 224 Ma 901,
9. Zaksięgowanie dochodów budżetu na podstawie sprawozdań Ministra Finansów Rb 27 sporządzonego przez ministra finansów z tytułu udziałów jednostek samorządowych we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu minus wpływy na rachunek budżetu dotyczące roku budżetowego, otrzymane w okresie luty — grudzień) — Wn 224 Ma 901,

10. Przeniesienie otrzymanych, pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na dochody budżetu jst , za styczeń, luty, kwiecień , maj, lipiec, sierpień, październik i listopad pod datą wyciągu bankowego Wn 224 Ma 901 ,
11. Zaksięgowanie na dochody budżetu jst dochodów budżetowych z tytułu udziałów i podatków, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst na podstawie sprawozdań Rb — 27S za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień oraz rocznego sprawozdania Rb-27S za grudzień — Wn 224 Ma 901 ,
12. Dochody budżetowe zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) — Wn 222 Ma 901,
13. Dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami , w części przypadającej jednostce samorządu terytorialnego na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (również część dochodów zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) — Wn 222 Ma 901 ,
14. Wpływy nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych Wn 133 Ma 901,
15. Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej — Wn 133 Ma 222,
16. Zrealizowane odsetki bankowe od środków budżetu jst, zgromadzonych na rachunkach lokat terminowych — Wn 133 Ma 901,
17. Odsetki dopisane przez bank od środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu i wyodrębnionych rachunkach budżetu — Wn 133 Ma 901,
18. Odsetki dopisane przez bank na rachunku wydatków niewygasających — Wn 135 Ma 901,
19. Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi — Wn 133 Ma 901,
20. Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej — Wn 133 Ma 901,

Ewidencja wydatków budżetu jst

1. Wydatki jednostki budżetowej z jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-28S jednostek budżetowych — Wn 902 Ma 223,

2. Wydatki budżetowe objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu oraz wydatki zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie zleceń płatniczych, wykazane w jednostkowych miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S, sporządzonych na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 130 na podstawie wyciągów bankowych do rachunku budżetu — Wn 902 Ma 223,
3. Wydatki nie wykonane zatwierdzone do realizacji w następnym roku — Wn 903 Ma 904,
4. Niewygasające wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z informacji tych jednostek — Wn 904 Ma 225,
5. Niewygasające wydatki budżetowe urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków na niewygasające — Wn 904 Ma 225 (zapis wtórny do zapisu Wn 225 Ma 135, traktowanego równoważnie jak przekazanie środków na rachunek jednostki budżetowej),

Ewidencja przychodów i rozchodów budżetu

1. Kredyty bankowe przekazane na rachunek budżetu — Wn 133 Ma 134,
2. Kredyty bankowe zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie zdań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej — Wn 133 Ma 134,
3. Kredyty bankowe uruchomione w formie realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego — Wn 223 Ma 134,
4. Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu - Wn 133 Ma 260,
5. Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych w wysokości nominalnej lub w wysokości nominalnej pomniejszonej o dyskonto — Wn 133 Ma 260,
6. Spłaty pożyczek udzielonych — Wn 133 Ma 250,
7. Wpływ środków z prywatyzacji — Wn 133 Ma 968,
8. Spłata zaciągniętych kredytów bankowych — Wn 134 Ma 133, w korespondencji z kontem 140,
9. Spłata zaciągniętych pożyczek Wn 260 Ma 133,
10. Przelew na rachunek pożyczkobiorcy pożyczki udzielonej ze środków budżetu — Wn 250 Ma 133,
11. Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych — Wn 260 Ma 133,

Ewidencja operacji niekasowych budżetu.

1. Umorzenie udzielonych pożyczek - Wn 962 Ma 250,

2. Ujemne różnice kursowe od spłaconych kredytów w walutach obcych Wn 962 Ma 134,
3. Ujemne różnice kursowe naliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych — Wn 962 Ma 134 ,
4. Ujemne różnice kursowe z wyceny walut obcych , dokonywanej w przypadku wypłaty lub na koniec kwartału — Wn 962 Ma 133,
5. Dodatnie różnice kursowe od spłaconych kredytów bankowych - Wn 134 Ma 962,
6. Dodatnie różnice kursowe na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych - Wn 134 Ma 962,
7. Umorzenie kredytów bankowych — Wn 134 Ma 962,
8. Dodatnie różnice kursowe z wyceny walut obcych ,dokonywanej w przypadku wypłaty lub na koniec kwartału — Wn 133 Ma 962,
9. Umorzenie zaciągniętych pożyczek — Wn 260 Ma 962,

Przebiegania roczne oraz w roku następnym pod datę zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.

1. Przeniesienie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych Wn 901 Ma 961,
2. Przeniesienie zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych — Wn 961 Ma 902,
3. Przebieganie wydatków niewykonanych — Wn 961 Ma 903,
4. Przeniesienie pod datę zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok :
 - a) nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim — Wn 961 Ma 960,
 - b) niedoboru budżetu zrealizowanego w roku poprzednim — Wn 960 Ma 961,
5. Przebieganie pod datę zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok:
 - a) strony Wn konta 962 (różnica między kosztami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi a przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi) według stanu na koniec poprzedniego roku — Wn 960 Ma 962,
 - b) strony Ma konta 962 (różnica między przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi) według stanu na koniec poprzedniego roku — Wn 962 Ma 960.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Beata Gawart
Beata Gawart

SKARBNIK POWIATU
Kamila Nowak
Kamila Nowak

