

Wykaz kont księgi głównej (syntetycznych) dla budżetu powiatu i przyjęte zasady klasyfikacji operacji na kontach budżetu powiatu:

1. 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 – 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 wykonanie budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

2. Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

Zasady klasyfikowania operacji na kontach budżetu powiatu

Konto 133

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Na tym rachunku gromadzi się dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe oraz urząd jst i bezpośrednio wpływające na ten rachunek dochody, m.in. z tytułu subwencji i dotacji otrzymywanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Z tego rachunku przekazywane są jednostkom budżetowym środki na realizację wydatków budżetowych. Rachunek podstawowy jednostki samorządu terytorialnego służy także do realizacji wszystkich przychodów i rozchodów budżetu oraz do rozliczenia i przekazywania środków stanowiących dochody budżetu państwa, a pobieranych przez jednostkę samorządu terytorialnego i jednostki budżetowe. Na koncie 133 „Rachunek budżetu” księguje się także środki ujmowane na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków otrzymywanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi. Rachunki lokat okresowych na innych rachunkach niż rachunek podstawowy jst także ewidencjonowane są na koncie 133.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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.

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.

Typowe zapisy strony Wn konta „133” to w szczególności:

- Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe – konto przeciwstawne 222,
- Wpłaty dotacji i subwencji dla jednostki samorządu terytorialnego w tym samym roku, którego dotyczą – konto przeciwstawne 224,
- Wpłaty raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok – konto przeciwstawne 909,
- Wpłaty udziałów w podatkach dochodowych naliczonych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – przeciwstawne 224,
- Zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków jednostki budżetowej – konto przeciwstawne 223,
- Zwrot z wydzielonego rachunku wydatków niewygasających niewykorzystanych w roku następnym środków, które są zaliczane do dochodów – konto przeciwstawne 135,
- Wpłaty środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu – konto przeciwstawne 134,
- Wpływ środków z tytułu zaciągniętej pożyczki – konto przeciwstawne 260,
- Lokata środków na rachunku bankowym (zakończenie lokaty na rachunku lokat) – konto przeciwstawne 133,
- Wpływ środków z tytułu oprocentowania lokaty bankowej – konto przeciwstawne 240,
- Dodatnie różnice kursowe od środków zgromadzonych na rachunkach walutowych budżetu – konto przeciwstawne 962,
- Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia) – konto przeciwstawne 240,
- Wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochody budżetu państwa, które pobrały samorządowe jednostki budżetowe – konto przeciwstawne 224.

Typowe zapisy strony Ma konta „133” to w szczególności:

- Przekazanie środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych na realizację wydatków – konto przeciwstawne 223,
- Przekazanie środków na wydzielone rachunki jednostek budżetowych na realizację zadań finansowych, z budżetu Unii Europejskiej lub ze środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi – konto przeciwstawne 223,
- Przelew środków na rachunek wydatków niewygasających – konto przeciwstawne 135,
- Przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały samorządowe jednostki budżetowe – konto przeciwstawne 224,
- Lokata środków na rachunku budżetu – przekazanie środków na rachunek lokat – konto przeciwstawne 133,
- Spłata raty kredytu bankowego (bez odsetek) – konto przeciwstawne 134,
- Spłata pożyczki (bez odsetek) – konto przeciwstawne 260,
- Spłata zadłużenia z tytułu oprocentowania od pożyczki – konto przeciwstawne 223,
- Ujemne różnice kursowe od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku walutowym budżetu – konto przeciwstawne 962,
- Bezpośrednie opłacenie wydatków budżetowych jednostek budżetowych realizujących zadanie finansowane ze środków Unii Europejskiej i środków pochodzenia zagranicznego niepodlegających

zwrotowi (gdy jednostka budżetowa nie posiada rachunku na finansowanie tych wydatków) – konto przeciwstawne 223,
- Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia) – konto przeciwstawne 240.

Konto 134

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. Na koncie księgowym 134 nie ewidencjonuje się kredytu zaciągniętego w rachunku budżetu (jako saldo kredytowe tego rachunku). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Typowe zapisy strony Wn konta „134” to w szczególności:

- Spłata raty kredytu (zadłużenia podstawowego) z rachunku budżetu – konto przeciwstawne 133,
- Umorzenie kredytu – konto przeciwstawne 962,
- Umorzenie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek od kredytu – konto przeciwstawne 909.

Typowe zapisy strony Ma konta „134” to w szczególności:

- Przekazanie środków z przyznanego kredytu na rachunek budżetu – konto przeciwstawne 133,
- Naliczenie (przypis) odsetek od kredytu - konto przeciwstawne 909.

Konto 135

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. 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.

Typowe zapisy strony Wn konta „135” to w szczególności:

- Wpływ środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających – konta przeciwstawne 133,
- Zwroty przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane – konto przeciwstawne 225.

Typowe zapisy strony Ma konta „135” to w szczególności:

- Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe – konto przeciwstawne 225,
- Bezpośrednie opłacenie wydatków niewygasłych zrealizowanych przez Starostwo – konto przeciwstawne 225,
- Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasłe, po upływie terminu realizacji danej grupy wydatków – konto przeciwstawne 133.

Konto 140

Na koncie tym księguje się środki pieniężne w drodze w szczególności:
- środki z innych budżetów, w sytuacji gdy zostały one przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objęte są wyciągiem z następnego okresu sprawozdawczego,
- przelewy dochodów zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym na kolejny okres sprawozdawczy.
Zapisów księgowych dokonuje się na podstawie dokumentu PK sporządzonego na podstawie dowodu bankowego potwierdzającego wpływ środków.

Konto 222

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Konto 222 wykorzystywane jest także do rozliczenia dochodów budżetowych, gdy urząd jst posiada wspólny rachunek bankowy z budżetem.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta „222” to w szczególności:

- Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej o zrealizowanych dochodach budżetowych – konto przeciwstawne 901,

Typowe zapisy strony Ma konta „222” to w szczególności:

- Przekazanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów bankowych ze swojego rachunku bieżącego – konto przeciwstawne 133,

- Bezpośredni wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetowych realizowanych przez Starostwo, nieposiadające odrębnego rachunku bieżącego – konto przeciwstawne 133,

- Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym (gdy budżet i urząd jst mają wspólny rachunek bankowy)- konto przeciwstawne 140.

Konto 223

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

Typowe zapisy strony Wn konta „223” to w szczególności:

- Przelew środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej na pokrycie jej wydatków budżetowych – konto przeciwstawne 133,

- Bezpośrednia zapłata wydatków na zadanie finansowane ze środków budżetu Unii Europejskiej lub po mocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi – konto przeciwstawne 133,

- Spłata odsetek od kredytu (pożyczki) zaewidencjonowanych na koncie 134 (260) bezpośrednio z rachunku budżetu – konto przeciwstawne 133,

- Wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych – konto przeciwstawne 134.

Typowe zapisy strony Ma konta „223” to w szczególności:

- Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S jednostek budżetowych o zrealizowanych wydatkach – konto przeciwstawne 902,

- Zwrot przez jednostkę budżetową na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe – konto przeciwstawne 133.

Konto 224

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.
- Na **koncie 224** ewidencjonuje się rozliczenie dochodów budżetu państwa pobranych przez jednostki budżetowe i urząd jst na część przeznaczoną do przekazania do budżetu państwa i na część przynależną budżetowi jst.

Na stronie Wn konta „224” ujmuje się w szczególności:

- Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – konto przeciwstawne 901,
- Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27S jednostkowego „organu” o zrealizowanych subwencjach i dotacjach – konto przeciwstawne 901,
- Zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa – konto przeciwstawne 133,
- Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym „organu” dochodów wykonanych w styczniu roku sprawozdawczego, które wpłynęły w grudniu poprzedniego roku, a dotyczyły dochodów roku następnego – konto przeciwstawne 901,
- Przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst (po potrąceniu części należnej jednostce samorządu terytorialnego). konto przeciwstawne 133,
- Ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym „organu” udziału jednostki samorządu terytorialnego potrąconego z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst – konto przeciwstawne 901,

Na stronie Ma konta „224” ujmuje się w szczególności:

- Wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samo- rządu terytorialnego – konto przeciwstawne 133,
- Wpływ na rachunek budżetu dotacji i subwencji z budżetu państwa – konto przeciwstawne 133,
- Przeksięgowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia, jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego – konto przeciwstawne 909,
- Wpływ na rachunek budżetu jst dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe lub urząd jst na swój rachunek bieżący – konto przeciwstawne 133.

Konto 225

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Dodatkowo na koncie 225 można rozliczać wydatki niewygasające wykonywane bezpośrednio z konta 135, a rozliczone przez urząd jst.

Na stronie Wn konta „225” ujmuje się w szczególności:

- Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających przez jednostki budżetowe – konto przeciwstawne 135,
- Bezpośrednie opłacenie wydatków niewygasłych zrealizowanych przez urząd jst – konto przeciwstawne 135.

Na stronie Ma konta „225” ujmuje się w szczególności:

- Zwroty pobranych przez jednostki budżetowe środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane – konto przeciwstawne 135,
- Sprawozdanie Rb-28NWS urzędu jst lub jednostki budżetowej o zrealizowanych wydatkach niewygasających – konto przeciwstawne 904.

Konto 240

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. Szczególną funkcją konta 240 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy.

Typowe zapisy strony Wn konta „240” to w szczególności:

- Dochody zrealizowane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym „organu” o dochodach wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu nieobjętych ewidencją na kontach 222 i 224 – konto przeciwstawne 901,
- Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wypłat z rachunku budżetu – konto przeciwstawne 133,
- Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240 – konto przeciwstawne 133.

Typowe zapisy strony Ma konta „240” to w szczególności:

- Wpływ na rachunek budżetu dochodów rozliczanych za pośrednictwem konta 240 – konto przeciwstawne 133,
- Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty z rachunku budżetu wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240
- Zaksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty na rachunek budżetu.

Konto 250

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

Typowe zapisy strony Wn konta „250” to w szczególności:

- Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu – wypłata środków – konto przeciwstawne 133,
- Naliczenie należności z tytułu odsetek od pożyczki – konto przeciwstawne 909,
- Zakup obligacji obcych – konto przeciwstawne 133,
- Naliczone oprocentowanie od zakupionych obligacji obcych lub dyskonto od tych obligacji – konto przeciwstawne 909.

Typowe zapisy strony Ma konta „250” to w szczególności:

- Spłata raty pożyczki (należności podstawowej) udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego – konto przeciwstawne 133,
- Spłata należności z tytułu naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki – konto przeciwstawne 909,
- Wykup obligacji obcych przez emitenta. Wpływ na rachunek bankowy kwoty bez oprocentowania lub dyskonta – konto przeciwstawne 133,
- Spłata należności na rachunek budżetu z tytułu wykupu przez emitenta obligacji obcych w części dotyczącej dyskonta lub oprocentowania obligacji – konto przeciwstawne 909,
- Umorzenie lub odpisanie udzielonej pożyczki (zadłużenie podstawowe):
 - nieobjętej wcześniejszym odpisem aktualizującym, (962)
 - objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym, (290)
- Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki:
 - nieobjętych wcześniejszym odpisem aktualizującym, (909)
 - objętych wcześniejszym odpisem aktualizującym (290).

Konto 260

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 (np. obligacji). Ewidencja na koncie 260 obejmuje także naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji własnych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Typowe zapisy strony Wn konta „290”:

- Odpisanie należności objętej odpisem aktualizującym – należność podstawowa – konto przeciwstawne 250,
- Odpisanie należności objętej odpisem aktualizującym – należność z tytułu odsetek – konto przeciwstawne 250,
- Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność podstawową – konto przeciwstawne 909,
- Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność z tytułu odsetek – konto przeciwstawne 909.

Typowe zapisy strony Ma konta „290”:

- Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonej pożyczki – należność podstawowa – konto przeciwstawne 962,
- Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonej pożyczki – odsetki – konto przeciwstawne 909.

Konto 901

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesione sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych (np. Rb-27S) jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Typowe zapisy strony Wn konta „901” to w szczególności:

- Korekta sprawozdania Rb-27S zmniejszająca dochody budżetowe – k.p. 222,
- Przeksięgowanie dochodów budżetowych w ramach zamknięcia księgi rachunkowej – k.p. 961,

Typowe zapisy strony Ma konta „901” to w szczególności:

- Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej lub urzędu jst o zrealizowanych dochodach – konto przeciwstawne 222,
- Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S „organu” o zrealizowanych dochodach bezpośrednio na rachunek budżetu, np. z tytułu subwencji – konto przeciwstawne 224,
- Sprawozdanie jednostkowe Rb-27 urzędu skarbowego o zrealizowanych dochodach – konto przeciwstawne 224,
- Dochody otrzymane bezpośrednio na rachunek budżetu (księgowanie bez pośrednictwa kont rozrachunkowych 222 i 224, na których księguje się sprawozdania Rb-27S) – konto przeciwstawne 133
- Dochody z tytułu dotacji i subwencji otrzymane w grudniu roku poprzedniego dotyczące roku sprawozdawczego – konto przeciwstawne 224, 909.

Konto 902

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134, jednak w tym przypadku wydatki te powinny być ujęte w ewidencji i sprawozdaniu Rb-28S urzędu jst lub jednostki budżetowej rozliczającej wydatki.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie wydatków budżetowych na konto 961 w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych – konto przeciwstawne 961,
- 2) korekty sprawozdań jednostkowych Rb-28S zmniejszające wydatki budżetowe – konto przeciwstawne 223.

Konto 903

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 roku następnym w korespondencji z kontem 904. Księgowanie przeprowadza się na podstawie wykazu wydatków niewygasających z upływem roku, stanowiącym załącznik do uchwały organu stanowiącego w sprawie wydatków niewygasających.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. To księgowanie przeprowadza się, gdy środki na wydatki niewygasające zostały przekazane z rachunku budżetu na subkonto rachunku środków niewygasających.

Konto 904

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych Rb-28NWS w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe roku sprawozdawczego – 901, 240.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym – 903.

Konto 909

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych .

Typowe zapisy strony Wn konta „909” to w szczególności:

- Naliczenie (przypis) odsetek od kredytu i pożyczek – konto przeciwstawne 134, 260,
- Przeksięgowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego, do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego – konto przeciwstawne 224,
- Spłata należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczki – konto przeciwstawne 250,
- Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki nieobjętych wcześniejszym odpisem aktualizującym – konto przeciwstawne 250,
- Naliczenie na koniec kwartału zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek – konto przeciwstawne 260,
- Dyskonto lub naliczone odsetki (niezapłacone) od obligacji własnych – konto przeciwstawne 260,

- Odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek – konto przeciwstawne 290.

Typowe zapisy strony Ma konta „909” to w szczególności:

- Umorzenie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek od kredytu.
- Wpłaty raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok – konto przeciwstawne 133,
- Naliczenie należności z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki – konto przeciwstawne 250,
- Umorzenie zaciągniętej pożyczki w zakresie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek (nieobjętych odpisem aktualizującym) – konto przeciwstawne 260,
- Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność z tytułu odsetek – konto przeciwstawne 290.

Konto 960

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Na stronie Wn konta 960 księguje się w następnym roku budżetowym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok:

- przeniesienie salda konta 961 (niedobór budżetu),
- przeniesienie salda konta 962 (wynik na pozostałych operacjach).

Na stronie Ma konta 960 księguje się w następnym roku budżetowym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok:

- przeniesienie salda konta 961 (nadwyżka budżetu),
- przeniesienie salda konta 962 (wynik na pozostałych operacjach).

Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie dokumentu PK sporządzonego na podstawie zatwierdzonego bilansu z wykonania budżetu.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się stosownie dla potrzeb sprawozdawczości

Konto 961

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

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

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych wpływających na skumulowany 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.

Typowe zapisy strony Wn konta „962” to w szczególności:

- Zaksięgowanie kosztów finansowych z tytułu udzielonej pożyczki - należność podstawowa – konto przeciwstawne 250,
- Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 962 – konto przeciwstawne 960,

Typowe zapisy strony Ma konta „962” to w szczególności:

- Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki, kredytu - zobowiązanie podstawowe – konto przeciwstawne 134, 260,
- Przeksięgowanie przychodów z prywatyzacji na zwiększenie środków budżetu po podjęciu decyzji stosownych organów – konto przeciwstawne 968,
- Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 962 – konto przeciwstawne 960.

Konta pozabilansowe

Konta pozabilansowe są wykorzystywane w ewidencji wykonania budżetu pomocniczo i służą do dostarczania dodatkowych informacji o przebiegu wykonania budżetu. Na kontach pozabilansowych nie obowiązuje zasada podwójnego zapisu każdej operacji na dwóch kontach po przeciwstawnych stronach tych kont.

Konto 991

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych 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. Ewidencję na koncie 991 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej – podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała.

Konto 992

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.

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.

Ewidencję na koncie 992 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej – podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała.


SKARBNIK
Teresa Borkowska

STAROSTA

Dariusz Kałużny

**Załącznik do
„Wykazu kont
księgi głównej
budżetu powiatu”**

W związku z koniecznością wydzielenia ewidencji księgowej dla potrzeb realizowanych projektów, w budżecie powiatu, wydzielono, dla wszystkich kont niezbędnych dla prawidłowego zaewidencjonowania i rozliczenia danego projektu, następujące kody cyfrowe umieszczone w symbolu konta:

1. Projekt „Schematom STOP! Wspólne działania instytucji pomocy społecznej i instytucji rynku pracy – pilotaż” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki –
.../01/.../.../...
2. Projekt „Powiat stawia na edukację” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki -
.../03/.../.../...
3. Projekt „Partnerstwo Lokalne na rzecz rozwoju gospodarczego gmin powiatu tureckiego” w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego –
.../04/.../.../...
4. Projekt „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla terenu sześciu gmin powiatu tureckiego: Brudzew, Dobra, Kawęczyn, Małanów, Turek i Władysławów” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007 – 2013 i Programu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego –
.../05/.../.../...
5. Projekt „Kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego” w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego –
.../06/.../.../...
6. Program „Pomoc repatriantom” dotacja z WUW –
.../09/.../.../...
7. Projekt „Wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe”-
.../11/.../.../...
8. Projekt „Wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe” –
.../12/.../.../...
9. Projekt „Warto wiedzieć więcej – zajęcia pozalekcyjne dla uczniów z Powiatu Tureckiego” –
.../25/.../.../...
10. Projekt „Kampania promocyjno – informacyjna Powiatu Tureckiego na rzecz ochrony przyrody” –
.../26/.../.../...
11. Projekt „Wdrożenie nowoczesnych usług elektronicznych dla klientów Starostwa Powiatowego w Turku” –
.../27/.../.../...

12. Projekt „Stypendia unijne dla szkół ponadgimnazjalnych Województwa Wielkopolskiego” –
.../28/.../.../...
13. Projekt „Asystent rodzinny w systemie opieki zastępczej w powiecie tureckim” –
.../29/.../.../...
14. Projekt „Nowoczesna kadra – przyjazny urząd I” –
.../30/.../.../...
15. Projekt „Uczenie się przez całe życie” realizowany w ZST w Turku (euro) –
.../31/.../.../...
16. Projekt „Kampania promocyjno – informacyjna Powiatu Tureckiego na rzecz ochrony przyrody I” – .../32/.../.../...
17. Projekt „Szansa dla młodzieży – kompleksowy program wsparcia dla młodzieży z trenu Powiatu Tureckiego oraz Powiatu Kolskiego w zakresie wyrównywania szans edukacyjnych” –
.../33/.../.../...
18. Projekt „Kształcenie ustawiczne sposobem na Twój sukces zawodowy” –
.../34/.../.../...
19. Projekt „Przebudowa drogi powiatowej nr 404 Przykona – Dobra na odcinku od km 0+037 do km 3+337” –
.../35/.../.../...
20. Projekt „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej , w tym system grzewczy” –
.../36/.../.../...
21. Projekt „Moje boisko – Orlik 2012 przy Zespole Szkół Technicznych w Turku” –
.../37/.../.../...
22. Projekt „Rozbudowa drogi powiatowej nr 403 Kowale Pańskie – Głuchów na długości 3,400 km – I etap na długości 2,100 km” –
.../38/.../.../...
23. Projekt „Móc to chcieć – wydarzenie społeczno – artystyczne i towarzysząca temu kampania informacyjna związana z Europejskim Rokiem Walki z Ubóstwem i Wykluczeniem Społecznym w Polsce w 2010 r.” –
.../39/.../.../...
24. Projekt „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego ogólnie dostępnego dla dzieci i młodzieży przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Turku” –
.../40/.../.../...
25. Projekt „Mała Politechnika – inżynier potrzebny od zaraz” –
.../41/.../.../...
26. Projekt „Radosna Szkoła” –
.../42/.../.../...
27. Projekt „Orlik przy zespole Szkół Rolniczych w Kaczkach Średnich” –
.../43/.../.../...

28. Projekt „Organizator rodzinnej opieki zastępczej wspierający działania na rzecz rozwoju systemu rodzinnej pieczy zastępczej w powiecie tureckim” –
.../44/.../.../...
29. Projekt „Szkoła z przyszłością – kompleksowe działania podnoszące jakość i atrakcyjność oferty edukacyjnej” –
.../45/.../.../...
30. Projekt „Rozbudowa drogi powiatowej nr 403 Kowale Pańskie – Głuchów na długości 3,400 km – II etap na długości 1,3 km” –
.../46/.../.../...
31. Projekt „Termomodernizacja budynków SP ZOZ w Turku” –
.../47/.../.../...
32. Projekt „Nowoczesne technologie w kształceniu zawodowym elementem rozwoju gospodarczego Powiatu Tureckiego” –
.../48/.../.../...
33. Projekt „Powiat Turecki wspierający działania na rzecz rozwoju systemu opieki nad dzieckiem i rodziną” –
.../49/.../.../...
34. Projekt „Można inaczej” realizowany przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej –
.../50/.../.../...
35. Projekt „Staż zagraniczny kluczem do kariery zawodowej na europejskim rynku pracy – LDV” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (EFS) –
.../51/.../.../...
36. Projekt „Nowoczesna kadra – przyjazny urząd II” –
.../52/.../.../...
37. Projekt „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w tym system grzewczy – termomodernizacja budynków SP ZOZ w Turku” w ramach Wielkopolskiego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 –
.../53/.../.../...
38. Projekt „Zainwestuj w siebie” w ramach Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji –
.../54/.../.../...
39. Projekt „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez indywidualizację procesu nauczania w klasach I-III w szkole podstawowej specjalnej, której organem prowadzącym jest Powiat Turecki” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki –
.../55/.../.../...
40. Projekt „Tu jesteśmy” realizowany przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej –
.../56/.../.../...
41. Projekt „Wykwalifikowany nauczyciel z Powiatu Tureckiego” –
.../57/.../.../...

42. Projekt „Remont drogi powiatowej 3219P Genowefa – Władysławów – Turek od km 9+287 do km 17+707 na długości 8,420 km” –
.../58/.../.../...
43. Projekt „Remont drogi powiatowej nr 4497P na odcinku Dobra – Żeronice” –
.../59/.../.../...
44. Projekt „ERASMUS+” w ramach Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, realizowany w ZST w Turku (euro) –
.../60/.../.../...
45. Projekt „ERASMUS+” w ramach Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, realizowany w ZSR w Kaczkach Średnich (PL) –
.../70/.../.../...
46. Projekt „Książki naszych marzeń – rządowy program wsparcia w 2015 r. organów prowadzących szkoły podstawowe i szkoły artystyczne realizujące kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w obszarze rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży” w ramach Programu Rządowego –
.../80/.../.../...
47. Projekt „Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2015 – Asystent Rodzinny i Koordynator Rodzinny pieczy zastępczej” w ramach Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej –
.../90/.../.../...
48. Projekt „Uczenie się przez całe życie – Comenius – Partnerski Projekt Szkół” w ramach Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji –
.../510/.../.../...
49. Projekt „Kształcenie zawodowe młodzieży priorytetem w rozwoju społeczno – gospodarczym powiatów tureckiego i kolskiego” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego –
.../72/.../.../...
50. Projekt „Nowoczesne technologie w kształceniu zawodowym elementem rozwoju gospodarczego obszaru funkcjonalnego powiatów tureckiego i kolskiego” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –
.../73/.../.../...
51. Projekt „Powiat Turecki – SMART GEODEZJA” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –
.../74/.../.../...
52. Projekt „Poprawa dostępu oraz rozszerzenie usług opiekuńczych i asystenckich oraz usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej w Powiecie Tureckim” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –

- .../75/.../..../....
53. Projekt „Edukacja w Powiecie Tureckim oparta na innowacji” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –
.../76/.../..../....
54. Projekt „Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa” -
.../77/.../..../....
55. Projekt „Innowacyjne i kreatywne kształcenie młodzieży w powiecie tureckim” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –
.../78/.../..../....
56. „Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie stosowania technologii informacyjno-komunikacyjnych – Aktywna tablica”
.../79/.../..../....
57. Projekt „Mały artysta” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –
.../80/.../..../....
58. Projekt „Erasmus+ Expanding developing and pushing forward VET mobility at EQF Level 4 in Transport and Logistics (VETMO4TL)”
.../81/.../..../....
59. Projekt „Grant Application – National Institute for Metalworking Skills”
.../82/.../..../....
60. Projekt “Budowa bazy śmigłowej służby Ratownictwa Medycznego (HEMS) na terenie Lotniska Michałków w Ostrowie Wielkopolskim”
.../86/.../..../....
62. Projekt „Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe”
.../83/.../..../....
63. Projekt “Magiczny żłobek” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 –
.../84/.../..../....
64. Projekt “INTJO – nasza przyszłość”
.../85/.../..../....
65. Projekt „Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadr kształcenia zawodowego” – program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 współfinansowany z EFS w ZSR w Kaczkach Średnich
.../88/.../..../....

67. Projekt „Modernizacja Oddziału Chorób Wewnętrznych w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Turku”
.../89/.../..../....
68. Projekt „Zakup karetki dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku”
.../90/.../..../....
69. Projekt „Erasmus + ECO – DRONE: flying robots for enviromental monitoring”
.../91/.../..../....
70. Projekt „Erasmus + Bulling is neverok”
.../92/.../..../....
71. Projekt „Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadr kształcenia zawodowego”
– program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 współfinansowany z EFS w ZST w Turku
.../93/.../..../....

SKARBNIK

Teresa Borkowska

STAROSTA

Dariusz Kałużny