

ZARZĄDZENIE Nr.75/06
Starosty Powiatu Wyszковского
Z dnia 30 października 2006 roku

W sprawie : zmian w zakładowym planie kont i aktualizacji dokumentacji określającej przyjęte zasady rachunkowości.

Stosownie do postanowienia art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr.121 poz 591 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr. 142 z 2006 r, poz 1020) zarządzam co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam zmianę załącznika Nr 2 Zakładowego Planu Kont dla budżetu Powiatu Wyszковского ustalonego zarządzeniem Nr 10 Starosty Powiatu Wyszковского z dnia 28 lutego 2002 roku, po uwzględnieniu zmian z dnia 29 grudnia 2005 roku, Zarządzenie Nr 96 Starosty Powiatu Wyszковского w sprawie zmian zasad rachunkowości.
2. Treść załącznika Nr 2 otrzymuje brzmienie jako załącznik do niniejszego zarządzenia.
3. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 10 w części wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń , sposób wyceny aktywów i pasywów – po koncie 223- „ Rozliczenie wydatków budżetowych” dodaje się konto 224 - „ Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” w brzmieniu:

Konto 224 - "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych"

„Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Zwrot dotacji w roku udzielenia dotacji pomniejsza dokonane wydatki.

Podstawą dokonania zapisów na koncie 224 jest pisemna dyspozycja wydziału merytorycznego w sprawie uruchomienia dotacji, informacja o rozliczeniu dotacji, decyzja określająca kwotę dotacji przypadającą do zwrotu.

Dotacje przekazane a nie rozliczone do dnia 30 listopada 2006r. ulegają przeksięgowaniu na konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” na podstawie inwentaryzacji stanu rozliczeń z tytułu udzielonych dotacji sporządzonej przez wydziały merytoryczne.

Typowe zapisy strony Wn konta 224

„Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący na podstawie dyspozycji wydziału merytorycznego	130
2.	Przeniesienie salda dotacji nierozliczonych lub nie zwróconych na dzień inwentaryzacji stanu rozliczeń z tytułu udzielonych dotacji (na dzień 30.11.2006r.)	810

Typowe zapisy strony Ma konta 224

„Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie wartości dotacji rozliczonych na podstawie rozliczenia wydziału merytorycznego	810
2.	Zwrot przekazanej w danym roku dotacji budżetowej (+ zapis techniczny zapewniający czystość obrotów konta 130-wydatki)	130
3.	Przypis dotacji do zwrotu na podstawie decyzji organu dotującego dostarczonej przez wydział merytoryczny (w przypadku nie dokonania zwrotu dotacji w terminie)	221
4.	W następnym roku - przypis dotacji do zwrotu na podstawie dyspozycji dostarczonej przez wydział merytoryczny (w przypadku dokonania zwrotu dotacji w terminie)	221

3. W opisie kont syntetycznych wprowadza się następujące zmiany:

1) Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych otrzymuje nowe brzmienie :
-„Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

2) Konto 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” dodaje się określenie „ Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.”

3).Konto 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami” dodaje się określenie „Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych ujmuje się w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki”.

4). Konto 700- „Sprzedaż produktów i usług” – opis tego konta otrzymuje brzmienie :

Konto 700 służy do ewidencji przychodów zarachowanych w księgach rachunkowych niezależnie od daty ich zapłaty, osiągnięte ze sprzedaży produktów i usług najmu, dzierżawy oraz pozostałych, jeżeli ten rodzaj działalności jest wymieniony jako źródło pochodzenia środków. Podstawą zapisu na koncie są :

- faktury Vat (rachunki) opiewające kwotę netto należnego przychodu ze sprzedaży , po pomniejszeniu o rabaty, opusty, skonta oraz o należny podatek Vat,
- faktury korygujące wartość przychodów,

Saldo konta przenosi się na dzień bilansowy na konto 860- „ Wynik finansowy”

Do konta prowadzi się ewidencje szczegółową według źródeł dochodów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

5). Opis konta 810 otrzymuje następujące brzmienie:

Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji:

- 1) dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Dotacje przekazane a nie rozliczone do dnia 30 listopada 2006r. ulegają przebiegowaniu na konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” na podstawie inwentaryzacji stanu rozliczeń z tytułu udzielonych dotacji sporządzonej przez wydziały merytoryczne.

**Typowe zapisy strony Wn konta 810
„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Lp. Treść operacji**Konta
przeciwstawne**

1. Przekazane dotacje dla zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych do dnia inwentaryzacji stanu rozliczeń z tytułu udzielonych dotacji (30.11.2006r.) 130
2. Przekazane dotacje dla zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. 224
3. Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) własnych jednostki budżetowej. 800

Typowe zapisy strony Ma konta 810**„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”****Lp. Treść operacji****Konta
przeciwstawne**

1. Przeniesienie salda dotacji nierozliczonych lub nie zwróconych na dzień inwentaryzacji stanu rozliczeń z tytułu udzielonych dotacji (na dzień 30.11.2006r.) 224
2. Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej (do dnia inwentaryzacji stanu rozliczeń dotacji) 130
3. Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji wykorzystanych i rozliczonych. 800
4. Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej. 800

6). W części konta pozabilansowe dodaje się konto:

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się **plan** finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty wg uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Prezydenta Miasta Jelenia Góra z podziałem na dysponentów i w układzie klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;

- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych przyjęty uchwałą Rady Miejskiej z podziałem na dysponentów i w układzie klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

-równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

-wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

4. Pozostałe konta nie objęte niniejszym zarządzeniem pozostają bez zmian.

§ 2

Ustalam następujące zasady rachunkowości:

1) dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą;

2) odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek na koniec tego kwartału.

§ 3

1. Jednostki kontynuujące działalność sporządzają sprawozdanie finansowe obejmujące obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych , to jest na dzień 31 grudnia.

2. Sprawozdanie finansowe sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki jest sprawozdaniem finansowym jednostkowym.

3. Sprawozdanie finansowe sporządzane na podstawie sprawozdań finansowych jednostkowych lub jednostkowych i łącznych jest sprawozdaniem łącznym.
4. Sprawozdania finansowe łączne są sumą sprawozdań finansowych jednostkowych lub jednostkowych i łącznych i sporządza się je w złotych i groszach.
5. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się według wzoru określonego w załączniku Nr 4. do obowiązującego rozporządzenia.
6. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się według wzoru określonego według załącznika Nr 7. do obowiązującego rozporządzenia.
7. Bilans jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego) sporządza się według wzoru określonego w załączniku Nr 5. do obowiązującego rozporządzenia.
8. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządza się według wzoru określonego w załączniku Nr 8.
9. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządza się według wzoru określonego w załączniku Nr 9 do rozporządzenia.
10. Sprawozdanie finansowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.
11. Sprawozdanie finansowe jednostki podpisuje Kierownik jednostki i Skarbnik
12. Sprawozdanie finansowe łączne i skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego podpisuje Przewodniczący Zarządu Powiatu i Skarbnik. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w złotych i groszach.

§ 4

Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego i Organu- Powiatu, stanowią zasoby informacyjne rachunkowości i są prowadzone w wyodrębnionych rejestrach w formie oddzielnych komputerowych zapisów księgowych stanowiących bazy danych.

1. W jednostce obowiązują następujące rejestry księgowe:
 - Organ- księga główna dla budżetu powiatu,
 - Dochody – księga główna Starostwo Powiatowe,
 - Budżet- wydatki księga główna Starostwo Powiatowe,
 - PFGZGi K – księga główna fundusz celowy
 - PFOŚ i GW – księga główna fundusz celowy
 - FŚS- księga główna fundusz specjalny
 - Depozyty- -księga główna sum depozytowych
 - PFRON- Obszar C – księga główna „program wyrównywania różnic między regionami”,

- Zespół ds. orzekań o niepełnosprawności- księga główna,
 - PFRON -Edukacja- księga główna – program pomocy w dostępie do nauki dzieci i młodzieży niepełnosprawnej w obszarach AiB,
 - Organ –Stypendia-uczniowie księga główna projekt EFS„Pokonywanie barier w dostępie do edukacji młodzieży z terenów wiejskich” Nr projekt Z/2.14 /II/2.2/639/04
 - Organ – stypendia – studenci księga główna projekt EFS „Zwiększenie dostępu do edukacji na poziomie wyższym mieszkańców powiatu wyszkowskiego „ Nr projektu Z/2.14/II/2.2/638/04
 - Stypendia – uczniowie projekt - EFS„Pokonywanie barier w dostępie do edukacji młodzieży z terenów wiejskich” Nr projekt Z/2.14 /II/2.2/639/04 - starostwo
 - Stypendia- studenci projekt EFS „Zwiększenie dostępu do edukacji na poziomie wyższym mieszkańców powiatu wyszkowskiego „ Nr projektu Z/2.14/II/2.2/638/04 - starostwo
 - Organ- Stypendia – studenci księga główna projekt „Stypendia szansą na lepszą przyszłość” Nr projektu Z/2.14/II/2.2/1234/05
 - Organ –Stypendia uczniowie księga główna projekt „Równy start po wiedzę”Nr projektu Z/2.14/II/2.2/1191/05
 - Stypendia- uczniowie księga główna projekt „Równy start po wiedzę” Nr projektu Z/2.14/II/2.2/1191/05
 - Stypendia studenci– studenci księga główna projekt „Stypendia szansą na lepszą przyszłość” Nr projektu Z/2.14/II/2.2/1234/05 -starostwo
 - Organ- Stypendia – studenci księga główna projekt „Wspieranie rozwoju edukacyjnego studentów w roku akademickim 2006/2007” Nr projektu Z/2.14/II/2.2/2258/06
 - Organ –Stypendia uczniowie księga główna projekt Wspieranie rozwoju edukacyjnego uczniów w roku szkolnym 2006/2007 Nr projektu Z/2.14/II/2257/06
 - Stypendia studenci– studenci księga główna projekt Wspieranie rozwoju edukacyjnego studentów w roku akademickim 2006/2007” Nr projektu Z/2.14/II/2.2/2258/06 starostwo
 - Stypendia uczniowie księga główna projekt Wspieranie rozwoju edukacyjnego uczniów w roku szkolnym 2006/2007 Nr projektu Z/2.14/II/2257/06- starostwo
2. Warunkiem utrzymania zasobów informacyjnych określonych w ust. 1 i 2 jest posiadane oprogramowanie Księgowość Budżetowa firmy Usługi Informatyczne Info –System Roman i Tadeusz Groszek sc Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240.system
 3. Baza odzwierciedla stosowane konta oraz sposób ewidencji księgowej.

- 4. Bazy danych dla poszczególnych programów pomocowych tworzy się odrębnym zarządzeniem wewnętrznym Starosty Powiatu Wyszковского, wyodrębniającym konta z obowiązującego planu kont z numeracją i nazwą ustaloną do danego programu- zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowaniu.
- 5. Zgodnie z zapisem w ust 5 wykaz stosowanych kont automatycznie uzupełnia się o konta tworzone w przedmiotowym zakresie.

§ 5

Powiązania dotychczasowe między kontami ustala się odpowiednio- do kont dotychczasowych o zmienionej treści, jak też nowych kont jak określonych w § 1 ust.2 na zasadach i szczegółowości obowiązujących w planie kont określonym do Zarządzenia Nr10/ z dnia 28 lutego 2002 r. oraz zarządzenia Nr 96 Starosty Powiatu Wyszковского z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie zmian zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wyszkanie.

§ 6

Do wykonania zarządzenia zobowiązuje Skarbnika, Naczelnika Wydziału Finansowego oraz pracowników Wydziału Finansowego, każdego wg swojego zakresu czynności.

§ 7

Treść niniejszego Zarządzenia zostanie podana do wiadomości pracowników w sposób określony w § 6 i zostanie przez niego poświadczona własnoręcznym podpisem .

§ 8

Traci moc załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 10 Starosty Powiatu Wyszковского z dnia 28 lutego 2002 r.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2006 r.

STAROSTA
J. J. Garbaczuk
 J. J. Garbaczuk

Załącznik Nr.2
do Zarządzenia Nr.75 /06 z dnia .30.10.2006
Starosty Powiatu Wyszковского

PLAN KONT BUDŻETU POWIATU WYSZKOWSKIEGO

1. Wykaz kont księgi głównej

KONTA BILANSOWE

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224- Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 257 – Należności z tytułu prefinansowania
- 260- Zobowiązania finansowe
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 907 – Dochody funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki funduszy pomocowych
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 967 – Fundusze pomocowe
- 968- Prywatyzacja

KONTA POZABILANSOWE

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

1.ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Konto 133 – Rachunek budżetu - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym budżetu powiatu wyszkowskiego. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie 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 różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. W ten sposób zachodzi pełna zgodność ewidencji i operacji gospodarczych na rachunku bankowym w jednostce i banku. Na koncie 133 zachowuje się zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się zapis ujemny po obu stronach konta. Do konta 133 prowadzi się ewidencję analityczną zgodnie z ilością rachunków bankowych.

Na stronie WN konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:

- udziałów we wpływach w dochodach, subwencji i dotacji,
- dochody z tytułu udziału we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- odsetek od rachunków bankowych,
- pożyczek,
- wpłaty zysku gospodarstw pomocniczych za pośrednictwem jednostki budżetowej,
- wpływy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe,
- wpływy środków na zadania przejęte przez JST do realizacji w drodze umowy lub porozumienia
- wpływ niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe
- wpływy z kredytów, przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134 oraz wpływy z emisji obligacji lub zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na nie wygasające wydatki.

Konto może wykazać saldo Wn lub Ma.

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

konto 134 – „Kredyty bankowe”- służy do ewidencji kredytów bankowych zaciąganych przez powiat wyszkowski na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy zaciągnięty na finansowanie budżetu. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów. Saldo to jest wykazywane w pasywach bilansu z wykonania budżetu w poz. I.1.1 „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” i poz I.1.2. ‘Zobowiązania finansowe długoterminowe” (powyżej 12 miesięcy). Ewidencję analityczną prowadzi się według banków i umów odrębnie dla każdego pobranego kredytu bankowego i w podziale do spłaty na długo i krótkoterminowe.

Do kredytów uruchamianych w drodze realizacji zleceń płatniczych należy prowadzić ewidencję w rozbiciu na podziały klasyfikacji budżetowej wydatków.

konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych” – konto działa analogicznie jak konto 133 i służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji projektów finansowanych ze środków funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym. Otrzymane środki księguje się w wartości nominalnej.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się:

- wpływy środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie projektów realizowanych w ramach funduszu pomocowego – stanowiących dochód budżetu powiatu,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym funduszy pomocowych – jeżeli stanowią dochód powiatu 137/907 tj. zwiększają środki pomocowe do wykorzystania przez powiat na realizację projektu, jeżeli stanowi własność dawcy środków i podlegają przekazaniu zgodnie z zawartą umową (stosuje się zapis 227/137),
- zwroty środków pomocowych przekazanych uprzednio jednostkom na realizację projektów pomocowych,
- ewentualne inne dochody zrealizowane w trakcie realizacji projektu (stanowiące dochód powiatu 137/907, nie stanowiące dochodu powiatu podlegają odprowadzeniu 227/137).

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się:

- wypłaty środków przeznaczonych na finansowanie projektów realizowanych w ramach funduszu pomocowego (na podstawie faktury, rachunku uzasadniającego wykorzystanie środków),
- środki pomocowe przekazane do jednostek organizacyjnych powiatu realizujących projekty finansowane ze środków pomocowych w celu opłacenia wydatków realizowanych w ramach tych projektów,
- zwrócone środki projektu funduszu pomocowego na rachunek przekazującego środki pomocowe (dot. to: kosztów nie uznanych za koszty kwalifikowane w okresie sprawozdawczym – obniżenie dotacji 907/137, a po zakończeniu projektu i zakończeniu roku budżetowego 967/137),
- odprowadzenie odsetek do podmiotu przekazującego środków pomocowych (227/137).

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego z umowy lub przepisu. W tym celu można stosować podział funduszu na działania lub projekty, oraz można stosować klasyfikację budżetową. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych. Saldo konta 137 jest wykazywane w bilansie po stronie aktywów jako środki pieniężne funduszy pomocowych. W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego saldo konta 137 w części dotyczącej środków pomocowych otrzymanych na realizację wydatków wykazuje się w aktywach bilansu w poz. I.1.2. „Środki funduszy pomocowych”, zaś własne środki budżetu przekazane na realizację wydatków refundowanych w poz. I.1.1.. „Środki pieniężne budżetu”.

konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie” – konto to działa analogicznie jak konto 133 i służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku pożyczki przyznanej na „prefinansowanie” wydatków związanych z realizacją projektu dofinansowanego ze środków funduszy pomocowych. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księgujemy sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice z błędu odnosi się na konto 240 jako „Sumy do wyjaśnienia”.

Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dowodu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Do konta 138 prowadzi się ewidencję analityczną zgodnie z ilością zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie oraz stosuje się klasyfikację budżetową w zakresie poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu finansowanego ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków pieniężnych z pożyczki na prefinansowanie wydatków związanych z realizacją projektu finansowanego ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 268 oraz wpływ środków otrzymanych z funduszy pomocowych jako refundacje poniesionych wydatków sfinansowanych pożyczką na prefinansowanie. Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty z rachunku „pożyczki” związane z realizacją wydatków dotyczących realizacji projektu dofinansowanego ze środków pomocowych oraz spłaty rat pożyczek udzielonych na prefinansowanie tych wydatków.

konto 139 – „Inne rachunki bankowe” - służy do ewidencji operacji dotyczących wyodrębnionych środków pieniężnych zgodnie z odrębnymi przepisami innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wpłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewniać podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych..

konto 140 – „Inne środki pieniężne” - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie obrotów i stanów środków pieniężnych w drodze z poszczególnych tytułów. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze a na stronie Ma- wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Saldo konta 140 wykazuje się w aktywach bilansu w poz. I.1.3 „Pozostałe środki pieniężne”.

konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe księguje się na podstawie sprawozdania budżetowego o dochodach po stronie Wn konta 222 w korespondencji z kontem 901, co najmniej na koniec okresu sprawozdawczego, za który zarząd powiatu sporządza sprawozdania zbiorcze o dochodach powiatu. Wpływy dochodów budżetowych na rachunek bankowy dokonywane w drodze przelewów przez jednostki budżetowe, które ujmuje się po stronie Ma konta 222 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, na podstawie sporządzonych sprawozdań Rb 27, które są urządzeniem analitycznym określającym szczegółowo wg klasyfikacji budżetowej zrealizowane dochody. Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe w danym okresie sprawozdawczym, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami. Zrealizowane dochody w okresie sprawozdawczym jednostka budżetowa przekazuje na rachunek bieżący budżetu powiatu w terminie nie dłuższym niż w ciągu 10 dni po okresie sprawozdawczym.

W bilansie z wykonania budżetu saldo konta 222 wykazuje się w aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”.

W skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego dane z poz II.3 aktywów bilansu z wykonania budżetu podlegają wyłączeniu, jako wzajemne należności i zobowiązania jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego.

konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” - służy do ewidencji rozliczeń budżetu powiatu z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych 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 dokonywane 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 rachunek środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, na podstawie sporządzonych sprawozdań Rb 28, które są urządzeniem analitycznym określającym szczegółowo zrealizowane wydatki. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych. Księgowanie zwrotu środków przez jednostki budżetowe następuje zapisem odwrotnym, czyli Wn 133 Ma 223.

Sporządzone sprawozdania okresowe przez jednostki budżetowe księguje się, co najmniej na koniec okresu sprawozdawczego, za który zarząd powiatu sporządza sprawozdanie o wydatkach powiatu.

Saldo konta 223 ujmuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz II.3, „Pozostałe należności i rozliczenia”.

W skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego saldo konta z poz II.3 bilansu z wykonania budżetu podlega wyłączeniu.

konto 224 – „Rozrachunki budżetu”- służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wobec poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. 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.

Sald-rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, przez jednostki budżetowe .

-rozrachunków z tytułu udziału w dochodach innych budżetów,

-rozrachunków z tytułu podatku VAT od realizowanych dochodów przez starostwo,

-rozrachunków z tytułu zwrotu dotacji lub subwencji.

o Wn konta 224 w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w aktywach w poz II.2 „Należności od budżetów.”

Saldo Ma konta 224 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz I.2 „Zobowiązania wobec budżetów”

konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi 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 budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych. **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 227 – "Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych" - służy do rozliczenia jednostek z tytułu zrealizowanych i przekazanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych na podstawie okresowych sprawozdań. Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów w podziale na działania lub projekty.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Na koniec okresu konto 227 może posiadać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych – w przypadku gdy dochody te zwiększają środki funduszy pomocowych lub dochody zrealizowane w trakcie realizacji projektu podlegające przekazaniu na rachunek podmiotu przekazującego środki pomocowe. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

konto 228 – "Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych" - służy do rozliczenia środków przekazanych jednostkom z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek realizujących projekt finansowany lub dofinansowywany z tych środków. Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków z funduszy pomocowych, wg realizowanych przez nich projektów. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”. Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją projektów.

konto 240 – „Pozostałe rozrachunki" - służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250, i 260, a w szczególności ujawnione w wyciągach bankowych omyłki i błędy. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów i kontrahentów. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

konto 250 – „Należności finansowe" - służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych przez budżet powiatu pożyczek oraz z tytułu dokonania za dłużników spłaty sum gwarantowanych lub poręczonych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych. Na koncie 250 mogą być ujmowane rozliczenia z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Jeżeli spłata za dłużników, w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami, nastąpiła z rachunku budżetu księgowanie należności z tego tytułu następuje pod data wyciągu bankowego, równoległe do zapisu Wn902/Ma 133.

Jeżeli spłata za dłużnika nastąpiła z rachunku bieżącego urzędu, księgowanie na koncie 250 następuje na podstawie sprawozdania Rb-28S pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania” – konto to służy do ewidencji rozliczeń z podmiotami przekazującymi środki pomocowe w ciągu roku, a w szczególności gdy wydatki zostaną poniesione z własnych środków na realizację danego projektu, a refundacja nastąpi w terminie późniejszym. Ewidencja szczegółowa do konta 257 prowadzona jest wg tytułów należności dotyczących działań lub projektów.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się:

- ustalenie należności budżetu od funduszy pomocowych na podstawie wniosku o płatność zatwierdzonego przez podmiot przekazujący środki pomocowe stosując zapis Wn 257 Ma 907 (w przypadku, gdy wydatki projektu są prefinansowane przez budżet powiatu).
- zmniejszenie należności oraz zobowiązań funduszy pomocowych wobec budżetu w związku z otrzymaną refundacją środków czasowo zaangażowanych na finansowanie poniesionych wydatków realizowanych w ramach funduszy pomocowych stosując zapis Wn 137 Ma 257. Stosuje się zapis równoległy 133/137 lub 138 tj. zwrot środków na rachunek podstawowy budżetu.

Konto 257 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych budżetu powiatu od funduszy pomocowych (w przypadku wyłożenia środków własnych powiatu na prefinansowanie wydatków w części refinansowanych z funduszy pomocowych).

konto 260 – „Zobowiązania finansowe” - służy do ewidencji zobowiązań finansowych z tytułów innych niż kredyty bankowe, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych np. (obligacji). Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych..

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 według tytułów zobowiązań i poszczególnych kontrahentów.

konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” – konto to służy do ewidencji zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie wydatków związanych z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pomocowych. Ewidencja szczegółowa do konta 268 prowadzona jest wg tytułów zobowiązań w podziale co najmniej na działania i projekty.

Na koncie 268 ujmuje się w szczególności:

- po stronie Ma wpływ środków zaciągniętej pożyczki na prefinansowanie wydatków związanych z realizacją projektu finansowanego z udziałem środków pomocowych.
- po stronie Wn spłata zaciągniętych pożyczki na prefinansowanie wydatków na podstawie dokonanej refundacji środków przez podmiot przekazujący środki pomocowe.

Konto 268 może wykazywać saldo Ma, oznaczające stan zaciągniętych pożyczek na prefinansowanie wydatków ujętych w budżecie związanych z realizacją projektów dofinansowanych ze środków funduszy pomocowych.

konto 901 – „Dochody budżetu” - służy do ewidencji dochodów osiąganych przez budżet powiatu wyszkowskiego w danym roku kalendarzowym. Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Dz. U. Nr 59 poz. 688 z póź. zm.).

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961- „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się zwrot nie wykorzystanych dotacji celowych) w korespondencji z kontem 224

Na stronie Ma konta 901 księgujemy :

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 222,

- dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224,
- inne dochody budżetowe, a w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,

konto 902 - „Wydatki budżetu” - służy do ewidencji wydatków budżetu powiatu zrealizowanych przez jednostki budżetowe, w tym starostwo. Ewidencję analityczną prowadzi się w/g podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków jednostek budżetowych powiązanych z budżetem powiatu na podstawie składanych przez nie sprawozdań okresowych o wydatkach budżetowych.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224;
- własne w korespondencji z kontem 133

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 - „Niedobór lub nadwyżka budżetowa”. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

konto 903 – „Niewykonane wydatki” - służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych na podstawie uchwały rady powiatu wyszkowskiego w sprawie wydatków budżetu powiatu, które nie wygasają

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartości niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą rady powiatu do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904 w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie należy wyodrębnić środki pieniężne na realizację wydatków niewygasających na subkoncie rachunku bieżącego budżetu, stosując zapis Wn 133/1 Ma 133.

Saldo konta 903 pod datą 31.12 każdego roku budżetowego przenosi się na konta 961 stosując zapis Ma 903 Wn 961.

konto 904 – „Niewygasające wydatki” - służy do ewidencji niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków. Jeżeli środki nie zostaną wykorzystane w terminie i wysokości określonej przez radę powiatu podlegają zwrotowi na dochody budżetu stosując zapis Wn 133 Ma 133/1 oraz Wn 904 Ma 901.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków wg uchwały rady powiatu w pełnej klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 903.

konto 907 - „Dochody z funduszy pomocowych” - służy do ewidencji środków otrzymanych w ramach poszczególnych funduszy pomocowych na realizację projektów objętych tą pomocą oraz dochodów związanych z realizacją tych projektów, które zgodnie z umową nie są odprowadzane do podmiotu przekazującego środki pomocowe.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się:

- środki otrzymane w ramach funduszy pomocowych na realizację projektów objętych tą pomocą w korespondencji z kontem 137 – „Rachunek środków funduszy pomocowych”,
- dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych przez jednostki organizacyjne powiatu w korespondencji ze stroną Wn konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” (zapisy dokonywane na podstawie sprawozdań obejmujących zrealizowane dochody)

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie otrzymanych środków pomocowych oraz zrealizowanych dochodów, które nie podlegają odprowadzeniu do podmiotu przekazującego środki pomocowe, w ramach poszczególnych funduszy. W tym celu do konta 907 stosuje się klasyfikację budżetową. Na koniec roku budżetowego konto 907 nie wykazuje salda.

Pod datą ostatniego dnia budżetowego saldo konta 907 przenosi się na konto 967 „Fundusze pomocowe”. Konto 907 działa analogicznie jak konto 901.

konto 908 – „Wydatki funduszy pomocowych” - służy do ewidencji dokonywanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Do wydatków środków funduszy pomocowych zalicza się te wypłaty, których umowa lub przepisy dotyczące bezzwrotnej pomocy zagranicznej pozwala zaliczyć/kwalifikować do wypłat wg zasad określonych w umowie na realizację projektu.

Po stronie Wn konta 908 księgujemy wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji ze stroną Ma konta 228 oraz finansowanie wydatków związanych z realizacją projektów bezpośrednio realizowanych przez starostwo z rachunku środków funduszy pomocowych w korespondencji ze stroną Ma konta 138 – „Rachunek środków na prefinansowanie” lub konto 137 – „Rachunek środków funduszy pomocowych”.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967 „Fundusze pomocowe”. Ewidencja szczegółowa do konta 908 "Wydatki z funduszy pomocowych" powinna umożliwiać ustalenie wydatków poszczególnych funduszy pomocowych. W tym celu stosuje się do konta 908 klasyfikację budżetową. Na koniec roku konto 908 nie wykazuje salda.

konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” - służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 "Rozliczenia międzyokresowe" powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, a w szczególności z tytułu subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu na następny rok budżetowy. Konto 909 "Rozliczenia międzyokresowe" może wykazywać saldo Wn i Ma.

konto 960 - „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

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 koniec okresu konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma oznaczające:

- saldo Wn - stan skumulowanego niedoboru budżetu,

- saldo Ma - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Na stronie Wn konta 960 księgujemy:

- przeniesienie deficytu budżetu za rok ubiegły (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu nie później niż do 30 kwietnia każdego roku) w korespondencji z kontem 961,
- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przychodów finansowych dotyczących operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu w korespondencji z kontem 962.

konto 961 - „Niedobór lub nadwyżka budżetowa” - konto przeznaczone jest do ewidencji i ustalenia pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wyniku wykonania budżetu (kasowego wykonania budżetu), czyli wykonanego deficytu lub wykonanej nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Na koniec roku budżetowego konto 961 " Niedobór lub nadwyżka budżetu" może wykazywać saldo Wn lub Ma:

- saldo Wn - oznaczające stan deficytu budżetu,
- saldo Ma - oznaczające stan nadwyżki budżetu.

Na stronie Wn konta 961 księgujemy:

- przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902,
- przeniesienie na koniec roku budżetowego salda konta 903 "Niewykonane wydatki"
- przeniesienie nadwyżki budżetowej za dany rok (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu w roku następnym jednak nie później niż do 30.04 roku następnego) w korespondencji z kontem 960.

Na stronie Ma konta 961 księgujemy:

- przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetu za dany rok w korespondencji z kontem 901
- przeniesienie deficytu budżetu za dany rok (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, jednak nie później niż do 30.04 roku następnego) w korespondencji z kontem 960 .

konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach” - służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu np. umorzenia kredytów, pożyczek (stosuje się dla kredytów zapis Wn 134 Ma 962 lub dla pożyczek Wn 260 Ma 962)

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

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

Na koniec roku budżetowego na koncie 962 " Wynik na pozostałych operacjach"

Może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami,

Saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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

W bilansie z wykonania budżetu wykazuje się różnicę sald strony Wn i strony Ma w poz. II.5 Wynik na operacjach niekasowych (+,-).

konto 967 - „Fundusze pomocowe” - służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń funduszy tworzonych ze środków otrzymanych na realizację projektu w ramach środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 967 księgujemy:

- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wydatki dokonane w danym roku budżetowym ze środków funduszy pomocowych tj. saldo konta 908, stosując zapis Wn 967 Ma 908

Na stronie Ma konta 967 księgujemy:

- przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego dochodów otrzymanych w danym roku budżetowym ze środków funduszy pomocowych tj., saldo konta 907, stosując zapis Wn 907 Ma 967

Na koniec każdego roku budżetowego na koncie 967 ustala się księgowy wynik na realizacji funduszy pomocowych w danym roku, stanowiący różnicę między dochodami otrzymanymi w danym roku ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a wydatkami dokonanymi w

danym roku ze środków tej pomocy. Wynik ten **skorygowany o saldo roku poprzedniego** jest wykazywany w bilansie po stronie pasywów w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, rozumiany jako różnica między sumą wpływów i sumą wydatków od początku trwania projektu finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej do końca roku budżetowego.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych projektów z wyszczególnieniem działania.

Na koniec roku budżetowego konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma:

- saldo Wn – oznacza stan zaangażowania środków własnych powiatu lub z pożyczki na prefinansowanie podlegającemu refundowaniu ze środków funduszy pomocowych przez podmiot dysponujący tymi środkami pomocowymi.
- saldo Ma – oznacza stan środków przekazanych z funduszy pomocowych do rozliczenia (wydatkowania lub zwrotu) w następnym roku budżetowym.

W bilansie saldo tego konta wykazywane jest w pasywach w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych ze znakiem (+/-): dla salda Ma ze znakiem (+); dla salda Wn ze znakiem (-).

Konto 968 - „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Stan środków z prywatyzacji wynika z przychodów z prywatyzacji, wydatkowanie tych środków zmniejsza stan funduszu prywatyzacyjnego.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji,

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu prywatyzacji

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

Saldo strony Ma konta 968 oznaczające stan środków z prywatyzacji jest wykazywany w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. .III. „Inne pasywa”

Konta Pozabilansowe

1. konto 991 - „Planowane dochody budżetu”

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

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Analitykę prowadzi się według klasyfikacji budżetowej nanosząc zmiany w toku wykonywania budżetu na podstawie podjętych uchwał rady i zarządu .

Na stronie Ma 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.

1.konto 992 „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji wielkości ujętych w planie wydatków budżetowych oraz jego zmian . Analitykę prowadzi się w/g podziałek klasyfikacji budżetowej nanosząc zmiany w toku wykonywania budżetu na podstawie podjętych uchwał rady i zarządu . Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego konta nie wykazuje sald, ponieważ zamyka się konta sumą równą saldu każdego konta.

2. konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”

konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku budżetowego, 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 spłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów,
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec innych budżetów.

Do konta 993 należy prowadzić ewidencję szczegółową z podziału wg:

- budżetów, których dotyczą rozliczenia
- tytułów rozliczeń.

Salda konta 993 mogą wystąpić w danych uzupełniających do sprawozdania finansowego (bilansu).

Wykaz kont analitycznych do kont syntetycznych budżetu Powiatu Wyszowskiego**Do konta 133- „Rachunek budżetu”**

B 133-1- Rachunek budżetu –środki na wydatki niewygasające

B 133-2- Rachunek budżetu- lokaty

B 133-3- Rachunek budżetu –kredyty w rachunku bieżącym

B 133-4 -Rachunek budżetu – inne przelewy

B 134- Kredyty bankowe

B 134-1- Kredyty bankowe BS Wyszków

B 134-1-x (analityka według poszczególnych umów)

B 134-2 – Kredyty bankowe Bank Pocztowy

B 134-2-x(analityka według poszczególnych umów)

B 137- Rachunek środków funduszy pomocowych

B 137-x (analitykę do konta 137 dla poszczególnych programów pomocowych tworzy się odrębnym zarządzeniem wewnętrznym Starosty powiatu wyszkowskiego, wyodrębniając konta z obowiązującego planu kont z numeracją i nazwą ustaloną do danego programu- zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowaniu. Wykaz stosowanych kont analitycznych automatycznie uzupełnia się o konta tworzone w przedmiotowym zakresie).

B 222- Rozliczenie dochodów budżetowych

B 222-x -x (według rodzaju dochodów jednostek budżetowych z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych)

B 223- Rozliczenie wydatków budżetowych

B 223-x (analityka według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych na ich rachunki bieżące środków na realizację wydatków objętych planem finansowym danego roku budżetowego).

B 224- Rozrachunki budżetu

B 224-x -x(analityka według poszczególnych tytułów i według poszczególnych budżetów).

B 227- Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

B 227- x (analitykę dla poszczególnych programów pomocowych tworzy się odrębnym zarządzeniem wewnętrznym Starosty powiatu wyszkowskiego, wyodrębniając konta z

obowiązującego planu kont z numeracją i nazwą ustaloną do danego programu- zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowaniu. Wykaz stosowanych kont analitycznych automatycznie uzupełnia się o konta tworzone w przedmiotowym zakresie).

B 228- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

B228-x (analitka według poszczególnych jednostek z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków, tworzy się odrębnym zarządzeniem wewnętrznym Starosty powiatu wyszkowskiego, wyodrębniając konta z obowiązującego planu kont z numeracją i nazwą ustaloną do danego programu- zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowaniu. Wykaz stosowanych kont analitycznych automatycznie uzupełnia się o konta tworzone w przedmiotowym zakresie).

B 240-Pozostałe rozrachunki

B 240-1 – Pozostałe rozrachunki - pomyłki bankowe

B 240-x-x –(analitka według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów)

B 250- Należności finansowe

B 250-x-x (analitka według poszczególnych kontrahentów i według tytułów należności)

B 260 – Zobowiązania finansowe

B 260-1 –Zobowiązania finansowe – pożyczki z WFOŚ i GW

B 260-1-x –(analitka według stanów zobowiązań i kontrahentów)

B 268- Zobowiązania z tytułu prefinansowania

B 268- x – (analitka według kontrahentów i tytułów zobowiązań)

B 901- Dochody budżetu

B 901-x (analitka według stanu poszczególnych dochodów i podziałek klasyfikacji budżetowej)

B 902-Wydatki budżetu

B 902-x- (analitka według stanu poszczególnych wydatków i podziałek klasyfikacji budżetowej)

B 903- Niewykonane wydatki

B 903- (plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych ustalony przez organ stanowiący)

B 904- Niewygasające wydatki

B 904 – na podstawie uchwały rady powiatu w pełnej klasyfikacji budżetowej

B 907- Dochody z funduszy pomocowych

B 907-x- (x (analitykę dla poszczególnych programów pomocowych umożliwiającą ustalenie otrzymanych środków pomocowych oraz zrealizowanych dochodów zwiększających te środki tworzy się odrębnym zarządzeniem wewnętrznym Starosty powiatu wyszkowskiego, wyodrębniając konta z obowiązującego planu kont z numeracją i nazwą ustaloną do danego programu- zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowaniu. Wykaz stosowanych kont analitycznych automatycznie uzupełnia się o konta tworzone w przedmiotowym zakresie).

B 908- Wydatki funduszy pomocowych

B 908-x (- x (analitykę dla poszczególnych programów pomocowych umożliwiającą ustalenie stanu wydatków finansowanych ze środków pomocowych poniesionych na realizację poszczególnych projektów środków pomocowych tworzy się odrębnym zarządzeniem wewnętrznym Starosty powiatu wyszkowskiego, wyodrębniając konta z obowiązującego planu kont z numeracją i nazwą ustaloną do danego programu- zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowaniu. Wykaz stosowanych kont analitycznych automatycznie uzupełnia się o konta tworzone w przedmiotowym zakresie).

B 909 – Rozliczenia międzyokresowe

B 909- x (analityka według tytułów rozliczeń)

B 968- Prywatyzacja

B 968- x (analityka według tytułów prywatyzacji i podziałek klasyfikacji budżetowej)

B 960- Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

x- (obowiązujące zasady sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych nie wymagają prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 960).

B 961- Niedobór lub nadwyżka budżetu

x- obowiązujące zasady sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych nie wymagają prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 961.

B 962 – Wynik na operacjach niekasowych

(x- obowiązujące zasady sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych nie wymagają prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 962)

B 967- Fundusze pomocowe.

B 967-x (analitykę dla poszczególnych funduszy programów pomocowych tworzy się odrębnym zarządzeniem wewnętrznym Starosty powiatu wyszkowskiego, wyodrębniając konta z obowiązującego planu kont z numeracją i nazwą ustaloną do danego programu- zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowaniu.

B 968- Prywatyzacja

B 968-x analityka według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

STAROSTA
Justyna Garbarczyk