

„Załącznik nr 3 a

Plan kont dla budżetu powiatu

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 wydatków niewygasających
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 249 - Rozrachunki z funduszami środków zewnętrznych, w tym Unii Europejskiej
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

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

**Plan kont dla budżetu powiatu
(zasady funkcjonowania kont)**

Konta bilansowe

133-Rachunek budżetu

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

Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, z związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W przypadku stwierdzenia błędu w wyciągu bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240. Różnicę tą wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Dla rachunków budżetu związanych z ewidencją środków pomocowych prowadzi się ewidencję analityczną wg programów pomocowych.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się:

- wypłaty z rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo **Wn** lub saldo **Ma**.

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

134-Kredyty bankowe

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się:

- spłatę lub umorzenie kredytu,
- spłatę odsetek od kredytu.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się:

- zaciągnięcie kredytu oraz dopisanie odsetek od kredytu.

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

135 -Rachunek środków na niewygasające wydatki

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, z związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem **133**.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się:

- wypłaty na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem **225**.

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

140-Środki pieniężne w drodze

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

- środków otrzymanych, w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- środków przekazywanych pomiędzy rachunkami budżetu powiatu.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się:

- Zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się:

- Zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Na stronie **Wn** konta ujmuje się:

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem **901**.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się:

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem **133**.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną wg jednostek realizujących dochody budżetowe.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** konta oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

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

223-Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie **Wn** konta ujmuje się:

- środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem **133**.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się:

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem **902**.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek budżetowych.

Konto 223 związane z ewidencją środków pomocowych prowadzi się wg programów pomocowych i jednostek budżetowych.

Konto 223 może wykazywać saldo **Wn**, oznaczające stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

224 -Rozrachunki budżetu

Konto służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

Konto 224/OI służy między innymi do:

- rozliczeń dochodów budżetu powiatu (udziały w podatku dochodowym od osób prawnych) realizowanych przez urzędy skarbowe,
- rozrachunków z Ministerstwem Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- rozrachunków z tytułu niewykorzystanych w danym roku dotacji,
- dochodów z tytułu zatrudniania obcokrajowców.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się w szczególności:

- należne za dany okres sprawozdawczy udziały w podatkach dochodowych (CIT, PIT) w korespondencji z kontem **901**,
- przelewy niewykorzystanych dotacji za poprzedni okres sprawozdawczy w korespondencji z kontem **133**,
- przelewy z tytułu zatrudniania obcokrajowców, w korespondencji z kontem **133**.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się w szczególności:

- wpłaty z tytułu udziałów w podatkach dochodowych (CIT, PIT), w korespondencji z kontem **133**,
- przypis niewykorzystanych dotacji do zwrotu w okresie przejściowym w korespondencji z kontem **901**,
- przelewy z tytułu zatrudniania obcokrajowców, w korespondencji z kontem **133**.

Konto prowadzi się według budżetów.

Konto 224/OD służy do ewidencji rozrachunków z poszczególnymi budżetami realizującymi dochody na rzecz budżetu państwa.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się w szczególności:

- kwoty zrealizowanych dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek realizujących w/w dochody (Rb -27ZZ), w korespondencji z kontem **Ma 224/OL**.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się w szczególności:

- wpłaty jednostek realizujących dochody w korespondencji z kontem **133/O02-Dochody Skarbu Państwa**.

Konto prowadzi się według budżetów.

Konto 224/OL służy do ewidencji rozrachunków z Lubelskim Urzędem Wojewódzkim z tytułu dochodów budżetu państwa.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się w szczególności:

- przelewy dochodów Skarbu Państwa na konto LUW,
- przelewy należnej prowizji dla powiatu.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się w szczególności:

- kwoty zrealizowanych dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek realizujących w/w dochody (Rb-27ZZ) w korespondencji z kontem **Ma 224/OD**.

Konto prowadzi się według budżetów i klasyfikacji budżetowej.

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

225– Rozliczenie wydatków niewygasających

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

Na stronie **Wn** konta ujmuje się:

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem **904** oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem **135**.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek.

Konto 225 może wykazywać saldo **Wn**, oznaczające stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom na realizację niewygasających wydatków.

240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków ujętych na kontach **222, 223, 224, 225, 250, 260**.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla opłaty ewidencyjnej (CEPIK) wg pozycji sprawozdania z opłat ewidencyjnych.

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

249 - Rozrachunki z funduszami środków zewnętrznych, w tym Unii Europejskiej

Konto 249 służy do wewnętrznych rozrachunków budżetu związanych z ewidencją środków pomocowych.

Do wydzielonego konta (249/OU) związanego z ewidencją środków pomocowych prowadzi się ewidencję analityczną wg programów pomocowych.

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

250 – Należności finansowe

Konto służy do ewidencji należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie **Wn** księguje się:

- powstanie i zwiększenie należności.

Na stronie **Ma** księguje się:

- zmniejszenie należności z tytułu spłaty lub umorzenia pożyczki.

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

260 – Zobowiązania finansowe

Konto 260 służy do ewidencji zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie **Wn** księguje się:

- wartość spłaconych zobowiązań finansowych.

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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

290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się:

- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

901 -Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn** księguje się:

- zwroty nienależnie pobranych dochodów, inne zmniejszenia dochodów oraz przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu, na konto **961**.

Na stronie **Ma** księguje się dochody budżetu:

- własne w korespondencji z kontem **133**,
- subwencje i dotacje, z wyjątkiem otrzymanych w miesiącu grudniu a dotyczących następnego roku budżetowego w korespondencji z kontem **133**,
- zrealizowane przez jednostki budżetowe, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem **222**,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy (np. udział w podatku dochodowym), w korespondencji z kontem **224**.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzaju zadań, jednostek i klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję analityczną dla wydzielonego konta (901/OU) związanego z ewidencją środków pomocowych prowadzi się wg rodzaju zadań, jednostek i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz programów pomocowych.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

902-Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn** księguje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem **223**.

Na stronie **Ma** księguje się:

- zwroty dotyczące wydatków oraz przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku sumy dokonanych wydatków na konto **961**.

Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzaju zadań, jednostek i klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję analityczną dla wydzielonego konta (902/OU) związanego z ewidencją środków pomocowych prowadzi się wg rodzaju zadań, jednostek i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz programów pomocowych.

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

903 – Niewykonane wydatki

Na koncie 903 ewidencjonuje się niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych.

Po stronie **Wn** konta księguje się:

- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem **904**.

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

904 – Niewygasające wydatki

Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie **Wn** księguje się:

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

Na stronie **Ma** konta ujmuje się:

- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, tzn. w wysokości wynikającej z uchwały rady.

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

909 – Rozliczenia międzyokresowe

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie **Wn** księguje się:

- koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek korespondencji z kontami **134** lub **260**).

Na stronie **Ma** konta księguje się:

- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Konto 909 może wykazywać saldo **Wn** i **Ma**.

960 – Skumulowane wyniki budżetu

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na koncie ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo **Wn** oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo **Ma** stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

961 – Wynik wykonania budżetu

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu (deficyt lub nadwyżka).
Ewidencję analityczną prowadzi się wg potrzeb sprawozdawczości.

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

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

Konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo **Wn** oznacza stan deficytu budżetu, a saldo **Ma** stan nadwyżki.

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

962 – Wynik na pozostałych operacjach

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

Na stronie **Wn** księguje się w szczególności:

- koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie **Ma** ujmuje się w szczególności:

- przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

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

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

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

Na stronie **Ma** konta ujmuje się:

- planowane dochody budżetu oraz zmiany zwiększające (zapis dodatni) i zmniejszające planowane dochody (zapis ujemny).

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Ma konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

992 -Planowane wydatki budżetu

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się:

- planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki (zapis dodatni) i zmniejszające planowane wydatki (zapis ujemny).

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Wn konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.”

SKARBNIK POWIATU

Janusz Cięciera