

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU POWIATU

§1. Zakładowy plan kont w zakresie pełnienia przez Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu funkcji organu finansowego:

- 1) Wykazy kont syntetycznych wraz z opisem;
- 2) Wykaz kont analitycznych.

Symbol konta	Uszczegółowienie	Nazwa konta i zasady zapisów
133	133	<p>Rachunek budżetu</p> <p>Konto to służy do ewidencji operacji pieniężnych, dokonywanych na bankowym rachunku budżetu powiatu. Operacje pieniężne księgowane mogą dotyczyć np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dochodów realizowanych przez podległe jednostki budżetowe - środków otrzymanych z innych budżetów, np. z budżetu państwa – subwencje, dotacje na zadania zlecone i celowe - zaciągniętych kredytów bankowych - realizowanych przez powiat wydatków budżetowych - środków przelanych podległym jednostkom budżetowym na realizację ich wydatków budżetowych - spłaconych kredytów bankowych - wpłaty nadwyżki środków obrotowych rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych, wpływy z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot nastąpił po upływie okresu przejściowego roku budżetowego, w którym wydatków dokonano, wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych, z wyjątkiem wpływów z oprocentowania sum depozytowych, rachunków dochodów własnych i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych <p>Konto może wykazywać dwa salda – saldo Winien i saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu powiatu. Saldo Ma oznacza stan wykorzystanego przez powiat kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i w związku z tym zapisy na koncie zgodne są z zapisami w 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.</p>
134	134	<p>Kredyty bankowe</p> <p>Konto to służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych</p>

		<p>przez powiat na finansowanie potrzeb powiatu. Na koncie księguje się te kredyty (udzielone nie tylko przez bank finansujący powiat), których kwota zostanie przelana na bankowy rachunek bieżący budżetu powiatu.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Ma. Oznacza ono stan udzielonego powiatowi kredytu bankowego, który pozostał do spłaty.</p>
135	135	<p>Rachunek środków na niewygasające wydatki</p> <p>Konto to służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.</p> <p>Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunek, a na stronie Ma ujmuje się zapłaty za wykonane usługi. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan niewykorzystanych środków na rachunku środków na wydatki niewygasające.</p>
140	140	<p>Środki pieniężne w drodze</p> <p>Konto to służy do bieżącej ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Zalicza się do nich:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki otrzymane od innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przelane w poprzednim okresie sprawozdawczym, lecz są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, 2. Kwoty wpłacane do banku z tytułu dochodów budżetowych w wypadku, gdy bank potwierdził wpłatę w następnym okresie sprawozdawczym, 3. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowane przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym, lecz objęte wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. <p>Konto może wykazywać saldo Wn. Oznacza ono stan środków pieniężnych w drodze, tj, środków które powinny wpłynąć na bankowy rachunek budżetu powiatu.</p>
222	222	<p>Rozliczenie dochodów budżetowych</p> <p>Konto to jest przeznaczone do ewidencji rozliczeń budżetu powiatu z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędem obsługującym organ podatkowy z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych</p> <p>Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe księguje się na stronie Wn na podstawie sprawozdania RB-27 S w korespondencji z kontem 901.</p> <p>Wpływy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu</p>

		<p>powiatu, dokonywane w drodze przelewów przez jednostki budżetowe, ujmuje się na stronie Ma w korespondencji ze stroną Wn konta 133.</p> <p>Konto może wykazywać dwa salda Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych sprawozdaniami lecz nie przekazanych do końca okresu sprawozdawczego na rachunek bieżący budżetu powiatu.</p> <p>Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych jeszcze sprawozdaniem.</p>
223	223	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Konto to jest przeznaczone do ewidencji rozliczeń budżetu powiatu z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych.</p> <p>Środki przelane z rachunku bieżącego budżetu powiatu poszczególnych jednostek budżetowych na pokrycie ich wydatków budżetowych, ujmuje się na stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 133.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.</p> <p>Wydatki dokonywane przez jednostki budżetowe z otrzymanych środków, w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb- 28 S, ujmuje się na stronie Ma, w korespondencji ze stroną Wn konta 902.</p> <p>Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu powiatu, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.</p>
224	224	<p>Rozrachunki budżetu</p> <p>Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, 5) rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.</p> <p>Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań budżetu z tytułu rozrachunków budżetu.</p> <p>Do konta 224 prowadzi się konto analityczne 224-5 „Rozliczenia</p>

		<p>z urzędem skarbowym z tytułu VAT”, służące do ewidencji rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT.</p> <p>Do konta 224 Rozrachunki budżetu prowadzi się konto analityczne o nazwie „Rozliczenia z państwowym funduszem celowym CEPiK”, służące do ewidencji rozliczeń wpływów z tytułu opłat ewidencyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 224-5 ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 sporządzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Wn konta 224-5 ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 240.</p> <p>Na stronie Ma konta 224-5 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133.</p> <p>Konto 224-5 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.</p>
225	225	<p>Rozliczenie niewygasających wydatków</p> <p>Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.</p> <p>Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.</p> <p>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.</p> <p>Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.</p>
240	240	<p>Pozostałe rozrachunki</p> <p>Na koncie 240 ewidencjonuje się należności i zobowiązania nieobjęte ewidencją na innych kontach oraz Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT .</p> <p>Konto 240 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT oraz do rozliczeń związanych z prowadzonymi programami unijnymi. Są to rozliczenia dotyczące mylnych wpłat, przelewów do rozliczenia w następnych miesiącach.</p> <p>Na stronie Wn konta 240 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 224. Na</p>

		<p>stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.</p> <p>Na stronie Ma konta 240 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.</p> <p>Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi oraz stan pozostałych należności.</p>
290	290	<p>Odpisy aktualizujące należności</p> <p>290 „Odpisy aktualizujące należności”</p> <p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</p>
901	901	<p>Dochody budżetu</p> <p>Konto to jest przeznaczone do ewidencji dochodów osiągniętych przez budżet powiatu w danym roku kalendarzowym. Na stronie Wn tego konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zrealizowane wpływy z tytułu dochodów budżetowych jednostki lub zadania budżetowego przeniesionego w ciągu roku do innego budżetu - zmniejszenie dochodów z tytułu zwrotu nadmiernie przelanej dotacji na zadania zlecone lub subwencji <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane dochody budżetowe na podstawie sprawozdań Rb- 27 S, w korespondencji z kontem 222 - zrealizowane dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133 - równowartość nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych przeznaczonych przez radę powiatu na finansowanie zadań budżetowych roku bieżącego - wpływy z tytułu opłat wpłacanych bezpośrednio na rachunek bieżący z budżetu powiatu w korespondencji z kontem 133 <p>Na koniec roku konto 901 nie wykazuje salda.</p>

		<p>W ciągu roku konto wykazuje saldo Ma. Saldo to obrazuje wysokość zrealizowanych przez powiat dochodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 jest przenoszone na konto 961.</p>
902	902	<p>Wydatki budżetu</p> <p>Konto to jest przeznaczone do ewidencji wydatków budżetu zrealizowanych przez jednostki budżetowe, objęte budżetem powiatu w danym roku kalendarzowym.</p> <p>Na stronie Wn tego konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatki budżetowe dokonane przez podległe powiatowi jednostki budżetowe – na podstawie sprawozdania Rb – 28S - zrealizowane wydatki budżetowe jednostki lub zdania budżetowego przeniesionego w ciągu roku z innego budżetu - zrealizowane wydatki budżetu powiatu w korespondencji z kontem 133 - wydatki do rozliczenia z innymi budżetami w korespondencji z kontem 224 <p>Na stronie Ma tego konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatki dotyczące jednostek i zadań budżetowych przeniesionych w ciągu roku do innego budżetu w korespondencji z kontem 224, - korekty dokonanych wydatków budżetowych powodujących ich zmniejszenie w korespondencji z kontem 133 <p>W ciągu roku konto wykazuje saldo Wn. Saldo to obrazuje wysokość poniesionych przez budżet powiatu wydatków. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.</p>
903	903	<p>Niewykonane wydatki</p> <p>Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.</p>
904	904	<p>Niewygasające wydatki</p> <p>Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.</p> <p>Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225; 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960; 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

		Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.
909	909	Rozliczenia międzyokresowe Konto 909 służy do rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazywane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn lub Ma.
960	960	Skumulowane wyniki budżetu Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 stan skumulowanej nadwyżki budżetu.
961	961	Wynik wykonania budżetu Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma . Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym , pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu , saldo konta 961 przenosi się na konto 960.
962	962	Wynik na pozostałych operacjach Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Służy także do ewidencji różnic kursowych związanych z wyceną kwartalną środków walutowych, jeśli budżet takie posiada, oraz różnic kursowych związanych z rozchodem środków walutowych

		<p>wcześniej pozyskanych i zgromadzonych na rachunku walutowym j.s.t.</p> <p>Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.</p> <p>Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.</p> <p>Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.</p> <p>Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.</p>
--	--	---

KONTA POZABILANSOWE

991	991	<p>Planowane dochody budżetu</p> <p>Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.</p> <p>Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.</p> <p>Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.</p>
992	992	<p>Planowane wydatki budżetu</p> <p>Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.</p> <p>Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.</p> <p>Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.</p>
993	993	<p>Rozliczenia z innymi budżetami</p> <p>Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.</p> <p>Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.</p> <p>Konto 993 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów,</p>

		a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.
994	994	Weksle i gwarancje bankowe Konto 994 służy do pozabilansowej ewidencji weksli i gwarancji bankowych udzielonych przez Powiat.