

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 19/99
Starosty Leszczyńskiego
z dnia 14 grudnia 1999 r.

Zakładowy Plan Kont budżetu Powiatu Leszczyńskiego

I Wykaz kont bilansowych

- 133 - Rachunek bieżący budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 140 - Inne środki pieniężne
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 993 - Nadwyżka lub niedobór budżetu

II Wykaz kont pozabilansowych

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

III Zasady funkcjonowania kont. Konto 133 - „Rachunek bieżący budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku powiatu.

Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodne z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 224 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowania błędu.

Na stronie winien konta 133 ujmować się wpływy środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu w tym również wpływy dotyczące spłaty kredytu udzielonego dla powiatu przez bank na rachunku bieżącym budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu powiatu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku bieżącego budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego dla powiatu przez bank na rachunku bieżącym budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek bieżący budżetu powiatu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku bieżącego budżetu powiatu.

Konto 133 może wykazywać saldo WN lub saldo Ma.

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

Konto 134- „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez powiat na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego ,w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 960.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się :

- kredyt bankowy na finansowanie budżetu powiatu przelany na rachunek bieżący budżetu, w korespondencji z kontem 133,
- odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu ,w korespondencji z kontem 224:w momencie spłaty kredytu kwotę spłaconych odsetek przenosi się z konta 224 na konto 902.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego dla powiatu przez bank, lecz niespłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Konto 140 - „Inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj.

- środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku , gdy środki zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wypłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym.
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub na przełomie okresów sprawozdawczych.

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

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący powiatu, dokonane przez jednostki w korespondencji z kontem 133. Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki na rachunek budżetu powiatu.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z Jednostkami z tytułu przelanych na ich rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu powiatu, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe.
- rozrachunków z tytułu udziału w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu subwencji i dotacji,
- rozrachunków z tytułu pobranych i udzielonych przez budżet powiatu pożyczek,
- pozostałych rozrachunków.

Ewidencja do konta 224 winna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według dłużników i wierzycieli,

Konto 224 ma dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań budżetu powiatu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 901" „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie ,w końcu roku, sumy osiągniętych przez powiat dochodów budżetu na konto 960.

Na stronie Ma ujmuje się dochody budżetu powiatu:

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek , w korespondencji z kontem 222
- na podstawie sprawozdań urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 224.
- inne zrealizowane dochody np. subwencja i dotacja w korespondencji z kontem 133,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy ,w korespondencji z kontem 224,
- własne urzędu powiatu, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 winna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu powiatu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku saldo konta 901 przenosi się na konto 960 "Niedobór lub nadwyżka budżetu"

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami. w korespondencji z kontem 224.

- własne urzędu powiatu , w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych przez powiat wydatków budżetowych na konto 960. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu powiatu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 960 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 960 - „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych oraz ewidencji i ustalenia w sposób księgowy, pod datą ostatniego dnia roku, wyniku wykonania budżetu za rok ubiegły, tj. niedoboru lub nadwyżki

Pod datą ostatniego dnia roku na stronie Wn konta 960 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902. Pod datą ostatniego dnia roku na stronie Ma konta 960 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901. Ewidencja analityczna do konta 960 powinna umożliwić wyodrębnienie zwiększeń i zmniejszeń wyniku wykonania budżetu. Konto 960 może wykazywać dwa salda .

Saldo Wn oznacza stan niedoboru budżet a saldo Ma stan nadwyżki budżetu powiatu.

Konta pozabilansowe

Konto 991" „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu powiatu oraz Jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów. Na stronie Ma ujmuje się planowane dochody budżetu powiatu oraz zmiany zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu powiatu. Pod datą ostatniego dnia roku sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu powiatu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.

Saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu powiatu. Pod datą ostatniego dnia roku sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 - „Rozliczenie z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami, które nie podlegają ewidencji na koncie 224.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 ma dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.