

**Zarządzenie Nr 29
Starosty Golubsko-Dobrzyńskiego
z dnia 31 grudnia 2001**

W sprawie zmiany Zarządzenia Nr 1/2000 z dnia 4 stycznia 2000 r. dotyczącego planu kont w związku z wprowadzeniem obsługi finansowo-księgowej w wersji komputerowej oraz z wchodzącą w życie z dniem 1 stycznia 2002 r. zmianą w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2000 r. Nr 113 poz1186)

Zmienia się co następuje :

§ 1.

§ 1 otrzymuje brzmienie : ustala się plany kont wg załączonego wydruku komputerowego z programu finansowo-księgowego.

§ 2 otrzymuje brzmienie : ustala się do kont syntetycznych konta analityczne w szczególności jak w załączonym wydruku komputerowym z programu finansowo-księgowego.

§ 3 otrzymuje brzmienie : ustala się zasady funkcjonowania kont zgodnie z wchodzącą w życie zmianą w ustawie o rachunkowości wg załącznika nr 1 i nr 2 do niniejszego Zarządzenia .

§ 2.

Ustala się zasady archiwizowania i przechowywania kopii wg załącznika Nr 4 do niniejszego Zarządzenia

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi .

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2001 roku.

W porozumieniu i za zgodą :


Skarbnik Powiatu

STAROSTA GOLUBSKO – DOBRZYŃSKI


STAROSTA
Ryszard Szymczak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 29
Starosty Golubsko-Dobrzyńskiego
z dnia 31 grudnia 2001 r.

Zakładowy Plan Kont
dla budżetu Powiatu - Jednostek

Konto syntetyczne	Nazwa konta	Rodzaj prowadzonej dokumentacji (ewidencja analityczna)
133	Rachunek bieżący budżetu	
134	Kredyty bankowe	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	
224	Rozrachunki budżetu -Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki	
240	Pozostałe rozrachunki	
901	Dochody budżetu-z tytułu subwencji, Dotacji, podatku dochodowego	
902	Wydatki budżetowe	
909	Rozliczenia między okresowe	
960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór	
961	Niedobór lub nadwyżka budżetowa	
991	Planowane dochody	
992	Planowane wydatki	

Do Załącznika nr 1
do Zarządzenia Nr 29
Starosty Golubsko-Dobrzyńskiego
z dnia 31 grudnia 2001 r.

Zasady funkcjonowania kont

Starostwo Powiatowe prowadzi ewidencję syntetyczną i analityczną dokonywanych operacji gospodarczych przy użyciu księgowości komputerowej.

Konto 133 – „ Rachunek budżetu „

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 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 wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na nie wygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 134 – „Kredyty bankowe „

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych „

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

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonywane przez jednostki budżetowe, 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.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, 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.

Konto 223 – „Rozliczenia wydatków budżetowych „

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

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane 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 rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu „

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności :

1. rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
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.

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

Konto 240 – „ Pozostałe rozrachunki „

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223.224,227,228,250,260 .

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków .

Konto 901 – „ Dochody budżetu „

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu :

1. na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, korespondencji z kontem 222 ,
2. na podstawie sprawozdań innych organów , w korespondencji z kontem 224,
3. inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133 ,
4. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy , w korespondencji z kontem 224,
5. własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

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

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

Konto 902 – „Wydatki budżetu „

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki :

1. jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
2. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
3. własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 960.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

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

Konto 909 - „ Rozliczenia między okresowe „

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń między okresowych .

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń między okresowych według ich tytułów.

Konto 909 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 .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962 .

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu „

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

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

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.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

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 budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu „

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

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu .

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

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

Pod data ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 – „ Planowane wydatki budżetu ‘

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

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

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992 .