

Załącznik nr 1 do Uchwały
Nr
Zarządu
Województwa
Zachodniopomorskiego
z dnia 2011 r.

Załącznik nr 1
Do uchwały nr 93 / 11
Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego
z dnia 28 stycznia 2011 r.

WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

DOKUMENTACJA PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

(POLITYKA RACHUNKOWOŚCI)

W WOJEWÓDZTWIE ZACHODNIOPOMORSKIM

Szczecin, styczeń 2011 r.

I. Podstawa prawna.

Zasady polityki rachunkowości dla budżetu Województwa Zachodniopomorskiego zostały opracowane w oparciu o niżej podane akty normatywne:

- 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- 2) Ustawę z dnia 16 lipca 2009 r.-Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241),
- 3) Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. 2009 r. Nr 52, poz. 1223 ze zm.),
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. Nr 205, poz. 103 ze zm.),
- 5) Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- 6) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.),
- 7) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- 8) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- 9) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

II. Rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości.

1. Ewidencję księgową dla budżetu województwa prowadzi się przy użyciu komputera w oparciu o zintegrowany informatyczny system finansowo – księgowy firmy „REKORD” z Bielska Białej, dopuszczony do użytkowania z dniem 1 stycznia 2005 roku.
2. Opis systemu informatycznego zawiera wykaz programów i procedur stosowanych w procesie przetwarzania danych księgowych i stanowi załącznik do niniejszej dokumentacji polityki rachunkowości.
3. Zintegrowany system finansowo – księgowy „REKORD” składa się z następujących modułów, które są lub będą wykorzystywane w Województwie:
 - 1) Finanse i księgowość,
 - 2) Budżet,
 - 3) Dysponent
 - 4) Faktury,
 - 5) Przelewy,
 - 6) Sprawozdania
4. W oparciu o system komputerowy „REKORD” prowadzi się:
 - 1) oddziały w miarę potrzeb,
 - 2) dziennik w formie dzienników częściowych,
 - 3) rejestry,
 - 4) konta księgi głównej oraz konta ksiąg pomocniczych,
 - 5) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.
5. Ewidencja księgową Województwa prowadzona jest w siedzibie jednostki w Szczecinie przy ulicy Korsarzy 34.
6. Księgi rachunkowe Województwa uznaje się za rzetelne, jeżeli ujęto w nich wszystkie dowody księgowe za dany okres, które wpłynęły do Biura Księgowości ds. Budżetu Województwa w terminie do:
 - miesiąc- 10-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą,
 - kwartał - 18-go dnia miesiąca następującego po miesiącu , którego dotyczą,

- rok - 20-go lutego roku następującego po roku, którego dotyczą.
- 7. Obowiązki sprawozdawczości budżetowej wykonywane są w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 205, poz. 103 ze zm.).
- 8. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który rozpoczyna się 1 stycznia, a kończy się 31 grudnia- rok budżetowy.
- 9. Data otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
Księgi rachunkowe zamyka się i otwiera do 30 kwietnia roku następnego po roku obrotowym- budżetowym.
- 10. W skład roku obrotowego wchodzi następujące okresy sprawozdawcze:
 - 1) miesiąc – do:
 - a) przeksięgowania dochodów województwa nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych na konta Urzędu Marszałkowskiego,
 - b) sumowania obrotów na kontach księgi głównej oraz uzgadniania z dziennikiem i zapisami w ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont syntetycznych,
 - c) sporządzenia miesięcznych sprawozdań budżetowych.
 - 2) kwartał – dla:
 - a) wyceny należności i zobowiązań oraz innych składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych,
 - b) naliczania odsetek od nieuregulowanych w terminie należności i zobowiązań,
 - c) sporządzenia kwartalnych sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych
 - 3) rok - dla:
 - a) przeksięgowania dochodów i wydatków budżetowych na konta wyniku finansowego województwa,
 - b) zerowania sald na kontach analitycznych dotyczących rachunków bankowych, ewidencjonujących dochody i wydatki budżetowe oraz zasilenia na dochody i wydatki,
 - c) zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy- rok budżetowy,
 - d) sporządzenia sprawozdań finansowych , sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za rok obrotowy.
- 11. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie okresu budżetowego, którego dotyczą.
- 12. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych wystawia się każdorazowo tzw. dowód zastępczy, w postaci podpisanego przez dyrektora/kierownika właściwego wydziału/komórki, dowodu potwierdzającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi obcej na rzecz Urzędu. Każdy taki dowód wymaga akceptacji Marszałka lub innego Członka Zarządu.
- 13. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.
- 14. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- 15. W celu uproszczenia dokonywania zapisów księgowych dopuszcza się stosowanie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeżeli takie uproszczenie nie wywiera ujemnego wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Urzędu
- 16. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:
 - 1) dochodów budżetowych,
 - 2) wydatków budżetowych,
 - 3) kont rozrachunkowych,
 - 4) dochodów i wydatków funduszy pomocowych,
 - 5) przepływów pozabudżetowych.
- 17. W budżecie jest wynik z wykonania budżetu (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych.
- 18. Jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdania finansowe, sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Rodzaje sprawozdań oraz terminy ich sporządzania wynikają z obowiązujących aktów normatywnych, przyjętych w niniejszej Polityce rachunkowości.
- 19. Ochrona danych księgowych odbywa się na dwóch poziomach za pomocą haseł osobistych przy :

- 1) uruchomieniu komputera,
 - 2) uruchomieniu programu komputerowego.
- Kopie danych księgowych wykonywane są na dysku zapasowym.

20. Okresowemu przechowywaniu podlegają:
 - 1) księgi rachunkowe – 5 lat,
 - 2) dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym – 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostało ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
 - 3) dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy od 5 lat do upływu jej ważności,
 - 4) pozostałe dowody księgowe i dokumenty – 5 lat,
 - 5) księgi rachunkowe dowody księgowe dotyczące środków pomocowych przechowuje się do 31.12.2025 roku.
Okresy przechowywania oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.
21. Integralną częścią polityki rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego Województwa Zachodniopomorskiego jest dokumentacja przetwarzania i przesyłania przelewów bankowych
22. Zmiany w Zakładowym Planie Kont wymagają zatwierdzenia przez Zarząd Województwa.

III. Wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Województwie Zachodniopomorskim.

1. **Dziennik** – według poszczególnych rejestrów stanowiących ewidencję syntetyczną.

Rejestry oznaczone są:

- cyframi:
od 001, 002, 010 dla Budżetu Województwa,
od 003 – 009, 011 - 017, 201 dla Środków Pomocowych,
- literami:
BO - bilans otwarcia,
IN - noty, inne – Budżet,
IN1 - noty, inne – Fundusze Pomocowe,
PKD - przeksięgowanie dochodów,
PKR - przeksięgowanie roczne,
SPR - sprawozdania.

2. **Konta księgi głównej** – konta syntetyczne.

3. **Księgi pomocnicze** – ewidencja analityczna.

- 1) Ewidencja analityczna środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- 2) Ewidencja analityczna lokat bankowych,
- 3) Ewidencja analityczna pobranych kredytów i pożyczek,
- 4) Ewidencja analityczna udzielonych kredytów i pożyczek,
- 5) Ewidencja analityczna rozrachunków,
- 6) Ewidencja analityczna dochodów budżetowych i przychodów budżetowych,
- 7) Ewidencja analityczna wydatków budżetowych i rozchodów,
- 8) Ewidencja analityczna dochodów funduszy pomocowych,
- 9) Ewidencja analityczna wydatków funduszy pomocowych,
- 10) Ewidencja analityczna przepływów pozabudżetowych.

4. **Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.**
5. **Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.**
6. **Wykaz aktywów i pasywów** – inwentarz.

IV. ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

IV.1. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH W BUDŻECIE WOJEWÓDZTWA

IV.1.1 Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 137- Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 138- Rachunek środków europejskich
- 139- Inne rachunki bankowe
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu, rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 228- Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 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
- 968- Prywatyzacja

IV.1.2 Konta pozabilansowe

- 224.99 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 227.99 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 230- Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 810- Płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 970- Płatności ze środków europejskich
- 991- Planowane dochody budżetu- plan finansowy wydatków budżetowych. Plan finansowy dochodów budżetu wprowadzany jest w module BUDŻET zintegrowanego programu finansowo - księgowego w formie rejestru planu dochodów budżetowych.
- 992 - Planowane wydatki budżetowe-- plan finansowy wydatków budżetu. Plan finansowy wydatków budżetowych wprowadzany jest w module BUDŻET zintegrowanego programu finansowo - księgowego w formie rejestru planu wydatków budżetowych.
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Ustalone konta syntetyczne będą wprowadzane do urzędów księgowych jednostki samorządu terytorialnego /Organu Urzędu Marszałkowskiego/ w miarę potrzeb, w momencie zaistnienia operacji gospodarczej wymagającej utworzenia danego konta.

IV.2. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT SYNTETYCZNYCH

IV.2.1 Konta Bilansowe.

KONTO 133 – „Rachunek bieżący budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisów dokonuje się na podstawie dowodów bankowych oraz w odniesieniu do rachunków bankowych dotyczących lokat i kredytów (w przypadku gdy system bankowy nie generuje wyciągów bankowych) na podstawie dowodów Polecenia Księgowania. Zapisy na koncie księgowym muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Błędy stwierdzone w dowodzie bankowym księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu księguje się na konto 240 – jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dowodu bankowego stwierdzającego 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. 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 oznacza 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 zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

KONTO 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty rachunku środków na niewygasające wydatki 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.

KONTO 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie. Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy.

Na stronie Ma ujmuje się wypływ środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

KONTO 138 – „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich. Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególności planu finansowego i powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna również umożliwiać ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

KONTO 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) otwartych akredytyw,
- 2) czeków potwierdzonych,
- 3) sum depozytowych,
- 4) sum na zlecenie.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 księguje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypływy wydzielonych środków pieniężnych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta powinna zapewnić podział wyodrębnionych środków na rodzaje i według kontrahentów.

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

KONTO 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

1. środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
2. przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
3. środków przekazanych pomiędzy rachunkami bankowymi budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto może wykazywać saldo Wn, które 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 tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową 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 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

KONTO 223 – „Rozliczenie 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 przekazane 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 przekazanych na ich

rachunki środków pieniężnych 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, rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

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

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.

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

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

W zakresie płatności z budżetu środków europejskich, które nie są ujęte w planie dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego, ewidencja zdarzeń gospodarczych odbywać się będzie na kontach pozabilansowych.

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 w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

KONTO 228 „ Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi , innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn księguje się w szczególności przekazanie środków na pokrycie wydatków zrealizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków zrealizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek , w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

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, 225, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić możliwość ustalenia 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 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie należności zaliczanych do należności finansowych.

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.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych.

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych.

Saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

1. na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
2. na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,
3. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
4. z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
5. pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
6. pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133,

Ewidencja szczegółowa konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dany rok budżetowy.

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

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

1. jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
2. realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Saldo Ma konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dany rok.

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

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje 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.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji 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 kontami 134 lub 260).

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się w szczególności przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać dwa salda: Wn lub Ma.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto w ciągu roku służy do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn lub na stronie Ma konta 960 ujmuje się , pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960- stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

Pod datę ostatniego dnia roku budżetowego:

na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiedni w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903,

na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiedni w korespondencji z kontem 901.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 961 wyodrębniać powinna źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konto 961 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu a saldo Ma stan nadwyżki.

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

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta umożliwić powinna ustalenie rodzaju kosztów i przychodów operacji budżetowych.

Konto 962 może wykazywać na koniec roku dwa salda : Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, a saldo Ma oznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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

Konto 968 – „ Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn konta 968 umuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji.

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta prowadzona być powinna według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

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

IV.2.2 Konta pozabilansowe.

Konto 224.99 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto pozabilansowe 224.99 służy do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224.99 ujmuje się wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego , w korespondencji z kontami 227.99 lub 230.

Na stronie Ma konta 224-02 ujmuje się wartość –płatności z budżetów środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontami 810 lub 230.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224-99 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności budżetu środków europejskich według przeznaczenia tych środków .

Konto 227.99 – „Rozliczenie wydatków z tytułu środków europejskich”

Konto 227.02 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich w przypadku gdy jednostka nie jest dysponentem rachunku środków europejskich w BGK oraz gdy środki europejskie nie są ujęte w planie finansowym tej instytucji. *W zakresie płatności z budżetu środków europejskich, które nie są ujęte w planie dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego, ewidencja zdarzeń gospodarczych odbywać się będzie na kontach pozabilansowych zespołu kont 227.*

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności wartość płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków nie ujętych w planach finansowych tej instytucji w korespondencji z zespołem kont 2.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 227-99 uwzględniać powinna programy, na które wpływają środki europejskie oraz ewentualnie beneficjentów.

Konto 230 – „Rozliczenia z budżetami środków europejskich”

Konto służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji. Dlatego w Planie Kont jednostki samorządu terytorialnego wszelkie operacji występujące w powyższym zakresie księgowane będą na koncie pozabilansowym.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.99.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków z uwzględnieniem przeznaczenia tych środków.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji w zakresie płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.99

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość płatności z budżetów środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontem 224.99.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków z uwzględnieniem przeznaczenia tych środków.

Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji płatności /wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazywanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujące na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu,

- plan finansowy dochodów budżetu. Plan finansowy dochodów budżetowych wprowadzany jest w module BUDŻET zintegrowanego programu finansowo – księgowego w formie rejestru planu dochodów budżetowych.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”,

- plan finansowy wydatków budżetu. Plan finansowy wydatków budżetowych wprowadzany jest w module BUDŻET zintegrowanego programu finansowo – księgowego w formie rejestru planu wydatków budżetowych.

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

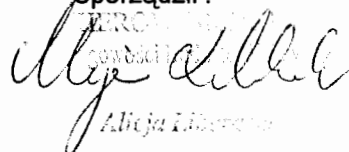
Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 993 uwzględnić powinna podziałki klasyfikacji oraz tytuły zobowiązań lub należności.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.: saldo Wn oznacza stan Należności, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

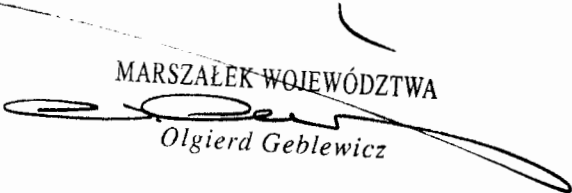
Sporządził :


ALICJA LISOWSKA

Sprawdził:


SKARBNIK WOJEWÓDZTWA
Lech Taracha

Zatwierdził:


MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Olgierd Geblewicz