

Załącznik nr 1 do Uchwały
Nr ~~1024~~ Zarządu
Województwa Zachodniopomorskiego
z dnia 20.07. 2009 r.

WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

DOKUMENTACJA PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

(POLITYKA RACHUNKOWOŚCI)

W WOJEWÓDZTWIE ZACHODNIOPOMORSKIM

I. Podstawa prawna.

Zasady polityki rachunkowości dla budżetu Województwa Zachodniopomorskiego zostały opracowane w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- 2) Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.),
- 4) 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.),
- 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
- 6) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 209, poz. 1511 ze zm.),
- 7) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 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) Sprawozdawczość,
 - 5) Przelewy.
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 sprawozdawcze wykonywane są w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 sierpnia 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
8. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. 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,
 - 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,
 - 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,
 - d) sporządzenia sprawozdań finansowych za rok obrotowy.
9. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych wystawia się każdorazowo tzw. dowód zastępczy, w postaci podpisanego przez Dyrektora właściwego Wydziału/Biura dowodu potwierdzającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi obcej na rzecz Urzędu. Każdy taki dowód wymaga akceptacji Marszałka lub innego Członka Zarządu.
10. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.
11. 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.

12. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:
- 1) dochodów budżetowych,
 - 2) wydatków budżetowych,
 - 3) kont rozrachunkowych,
 - 4) dochodów i wydatków funduszy pomocowych,
 - 5) przepływów pozabudżetowych.
13. 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 lub na płytach CD.
14. 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.
15. 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, 011-012, 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

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Inne środki pieniężne
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 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 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetowe
- 992 - Planowane wydatki budżetowe
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Ustalone konta syntetyczne będą wprowadzane do urzędów księgowych Organu Urzędu Marszałkowskiego w miarę potrzeb, w momencie zaistnienia operacji księgowej wymagającej utworzenia danego konta.

IV.2. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT SYNTETYCZNYCH.

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 224 – jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dowodu bankowego stwierdzającego sprostowanie błędu.

Niektóre typowe zapisy na stronie Wn konta 133:

I. Dochody otrzymane

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe: a) wpływy dochodów w miesiącu styczniu roku następnego dotyczące roku poprzedniego, b) wpływ dochodów w bieżącym budżetowym należnych za ten rok	140 224/901
2.	Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych: a) wpływ dochodów w miesiącach od stycznia do listopada należnych za te miesiące b) wpływ dochodów należnych za grudzień otrzymanych w styczniu roku następnego	224 140
3.	Subwencja ogólna: a) wpływ subwencji ogólnej z (wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), b) wpływ subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu należnej za styczeń następnego roku	901 909
4.	Dotacje celowe: a) wpływ dotacji należnych za dany rok budżetowy, b) wpływ w grudniu dotacji należnych za styczeń następnego roku, c) wpływ dotacji z funduszy celowych i dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego	901 909 901
5.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań jednostek samorządu terytorialnego z innych źródeł.	901
6.	Odsetki od pożyczek udzielonych	901
7.	Wpływ nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych	901
8.	Odsetki od lokat terminowych i od środków na rachunku bankowym budżetu	901

II. Przychody:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych	140
2.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	260
3.	Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych	260
4.	Splaty pożyczek udzielonych	250
5.	Wpływy z prywatyzacji	968

III. Operacje wewnętrzne i inne przelewy:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunek lokat terminowych	140
2.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	140
3.	Okresowe przelewy dochodów realizowane przez Urząd Marszałkowski i inne jednostki budżetowe	222
4.	Zwrot środków przekazanych na wydatki Urzędu Marszałkowskiego i wydatki innych jednostek budżetowych	223
5.	Okresowe przelewy dochodów związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	224
6.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych	224
7.	Wpływy środków pieniężnych w drodze	140
8.	Wpływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez budżet samorządu na realizację projektu finansowanego ze współudziałem funduszy pomocowych	140

Niektóre typowe zapisy na stronie Ma konta 133

I. Wydatki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu	902
2.	Wydatki objęte planem finansowym wydatków niewygasających zrealizowane bezpośrednio z subkonto środków na wydatki niewygasające	904

II. Rozchody:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты pożyczek udzielonych	250
2.	Splata kredytów bankowych	140
3.	Wykup wyemitowanych papierów wartościowych	260

III. Operacje wewnętrzne i inne przelewy:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych	140
2.	Przekazanie środków na subkonto wydatków niewygasających	140
3.	Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na rachunek budżetu państwa	224
4.	Okresowe przelewy na wydatki Urzędu Marszałkowskiego i innych jednostek budżetowych	223
5.	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	224
6.	Środki budżetu przekazane na rachunek środków pomocowych	140
7.	Zwroty dotacji celowych	224

Konto 133 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu. Saldo Ma oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego Województwu przez bank na rachunku budżetu.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
133	Rachunek budżetu	Z
133-01	Rachunek bieżący budżetu	Z
133-01-01	Rachunek bieżący budżetu – dochody budżetu	Z
133-01-01-0000	Rachunek bieżący budżetu – dochody budżetu – wpłaty dochodów jednostek budżetowych	A
133-01-01-0010	Rachunek bieżący budżetu – dochody budżetu – podatek dochodowy od osób fizycznych	A
133-01-02	Rachunek bieżący budżetu- różne przelewy	Z
133-01-02-01	Rachunek bieżący budżetu- różne przelewy – sumy do wyjaśnienia	A
133-01-03	Rachunek bieżący budżetu – przelewy na lokaty	A
133-01-04	Rachunek bieżący budżetu – rachunek lokat	Z
133-02	Rachunki ZPORR	Z
133-02-01	Rachunki ZPORR – nazwa Działania	A
133-02-01-01	Rachunki ZPORR – nazwa Działania – środki własne	A
133-02-01-02	Rachunki ZPORR – nazwa działania - koszty	A

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez województwo na sfinansowanie budżetu, przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Niektóre typowe zapisy na stronie Wn konta 134:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata kredytu bankowego	140
2.	Umorzenie kredytu bankowego	962
3.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Niektóre typowe zapisy na stronie Ma konta 134:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych lub w walutach obcych przekazane na rachunek podstawowy budżetu	140
2.	Kredyty uruchamiane w drodze realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego	902
3.	Odsetki zwiększające kwotę kredytu	909
4.	Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

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

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
134	Kredyty bankowe	Z
134-01	Kredyty bankowe-Bank-UMOWA	Z
134-01-01	Bank UMOWA – uruchomienie i splata kredytu	A
134-01-02	Bank UMOWA – odsetki od kredytu	A

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych, a na stronie Ma - wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział środków na ich rodzaje.

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

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
139	Inne rachunki bankowe	Z
139-01	Depozyty	Z
196-01-01	Depozyty-rodzaj lokaty	A
196-02	Lokaty	Z
196-02-01	Założenie lokaty	A
196-02-02	Odsetki bankowe od lokaty	A

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, a mianowicie:

1. środków otrzymanych z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym,
2. przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
3. przekazania środków finansowych pomiędzy rachunkami bankowymi budżetu województwa.

Środki pieniężne w drodze księgowane są bieżąco.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze. Na stronie Ma konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
140	Inne środki pieniężne	Z
140-01	Inne środki pieniężne-rodzaj środków	A

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 księguje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie sprawozdań okresowych Rb- 27 S jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901.

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

Ewidencję analityczną do konta 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 dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych sprawozdaniem okresowym, lecz nie przekazanych do budżetu województwa. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych sprawozdaniem.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Z
222-JBU	Rozliczenie dochodów budżetowych – nazwa jednostki	A

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 księguje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 księguje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb- 28 S tych jednostek w korespondencji z kontem 902.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków przeznaczonych na utrzymanie tych jednostek.

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

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Z
223-JBU	Rozliczenie wydatków budżetowych – nazwa jednostki	Z

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków budżetu z innymi budżetami. Na koncie ujmuje się:

1. rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
2. rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
3. rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji,
4. rozrachunki z tytułów dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
5. niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu w korespondencji z kontem 901,
6. wpływ kwot do wyjaśnienia.

Strona Wn

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb 27 urzędów skarbowych sumy zrealizowanych przez urzędy dochodów na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego	901
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	901
3.	Przypis otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe.	909
4.	Przypis w grudniu wymagalnych dotacji celowych za styczeń następnego roku, które nie wpłynęły w grudniu na rachunek budżetu	909

Strona Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów należnych z tytułu udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa oraz z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133
2.	Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133
3.	Wpływ kwot do wyjaśnienia	133

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i stanu zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz dłużników i wierzycieli. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności budżetowych, saldo Ma stan zobowiązań budżetu.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
224	Rozrachunki budżetu	Z
224-01	Rozrachunki budżetu – rozrachunki z tytułu udzielonych dotacji	Z
224-01-BEN	Rozrachunki budżetu - rozrachunki z tytułu udzielonych dotacji – nazwa jednostki	A
224-02-URZ	Rozrachunki budżetu – podatek dochodowy od osób prawnych	Z

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 te jednostki oraz przelewy środków niewykorzystanych.

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. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację wydatków niewygasających.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
225	Rozliczenie wydatków niewygasających	Z
225-01	Rozliczenie wydatków niewygasających – nazwa grup jednostek budżetowych	Z
225-01-01	Rozliczenie wydatków niewygasających – nazwa jednostki budżetowej	A

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.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Splaty zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków	139
2.	Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy wraz z odsetkami	139

Typowe zapisy na stronie Ma konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Powstanie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków, np. z tytułu zabezpieczenia wykonania umów	139
2.	Wpłaty zabezpieczeń z tytułu należytego wykonania warunków umowy	139

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków,
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
240	Pozostałe rozrachunki	Z
240-01	Pozostałe rozrachunki – tytuł rozrachunku	Z
240-01-01	Pozostałe rozrachunki- tytuł rozrachunku – analityczny tytuł rozrachunku	A

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 250:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Powstanie należności finansowych, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	133
2.	Naliczone z góry odsetki od udzielonej pożyczki	909

Typowe zapisy na stronie Ma konta 250:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności finansowych, w tym spłata udzielonych pożyczek i odsetek	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności według tytułów należności i kontrahentów.

Konto 250 może posiadać dwa salda:

- saldo Wn oznaczające stan należności finansowych,
- saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
250	Należności finansowe	Z
250-01	Należności finansowe – tytuł należności	Z
250-01-01	Należności finansowe- tytuł należności – kontrahent	A

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 260:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962

Typowe zapisy na stronie Ma konta 260:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek podwyższające wartość pożyczki	909
3.	Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	962

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań według tytułów zobowiązań i kontrahentów. Konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
260	Zobowiązania finansowe	Z
260-01	Zobowiązania finansowe – tytuł zobowiązania	Z
20-01-01	Zobowiązania finansowe- tytuł zobowiązania – kontrahent	A

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu województwa. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu” – dekretacja 901/961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu.

Typowe zapisy na stronie Ma konta 901:

Lp.	Treść operacji	Konto Przewidywane
1.	Miesięczne przeksięgowanie dochodów budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27 S składanych przez jednostki budżetowe	222
2.	Kwartalne przeksięgowanie dochodów budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych składanych przez inne organy	224
3.	Wpływ dochodów budżetu i innych dochodów budżetowych, w szczególności subwencji i dotacje	133 134 135 lub 224, 909
4.	Przeksięgowanie dochodów budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy	224
5.	Dochody własne	133
6.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.
Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów województwa za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu województwa.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 902:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Miesięczne przeksięgowanie wydatków budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych Rb- 28S jednostek budżetowych	223
2.	Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	224
3.	Wydatki budżetu własne	133

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków według klasyfikacji budżetowej.
Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu województwa za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”- dekretacja 961/902

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 uchwałą budżetową do realizacji w latach następnych – dekretacja 903/904.

Ewidencja szczegółowa do konta 903 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków według klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma konta 903 ujmuje się przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta – na konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Na koniec roku konto 903 nie wykazuje salda.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 904:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	225
2.	Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe	901
3.	Przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków	960

Na stronie Ma konta 904 wykazuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903 – „Niewykonane wydatki” – dekretacja 903/904. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 909:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Przebieganie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	250
2.	Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek	260
3.	Przebieganie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty	224
4.	Przepis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	901
5.	Przepis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych	901

Typowe zapisy na stronie Ma konta 909:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	133/224
2.	Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku	133/224
3.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	260
4.	Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżety i urzędy skarbowe	224

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

Konto 909 może wykazywać dwa salda – Wn i Ma.

Saldo Wn oznacza wysokość naliczonych z góry odsetek od udzielonych pożyczek.

Saldo Ma oznacza wielkość subwencji i dotacji dotyczących roku następnego.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
909	Rozliczenia międzyokresowe	Z
909-01	Rozliczenia międzyokresowe- tytuł rozliczeń	A

Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 960:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok	961
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku, nad przychodami z tych operacji	962
3.	Przeniesienie na skumulowany wynik budżetu wydatków poniesionych w poprzednim roku i zaliczanych do wydatków finansowanych ze środków pomocowych, w przypadku odmowy ich refundacji	967

Typowe zapisy na stronie Ma konta 960:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni	961
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki przychodów zaliczanych do operacji niekasowych zrealizowanych w poprzednim roku, nad kosztami tych operacji	962

Na koniec okresu konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma oznaczające:

- saldo Wn – stan skumulowanego niedoboru budżetu,
- saldo Ma - stan skumulowanej nadwyżki budżetu:

Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z tym, że wynik ten nie uwzględnia dochodów i wydatków finansowanych lub refundowanych ze środków pomocowych.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 961:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	902
2.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego salda konta 903 – „Niewykonane wydatki” dotyczącego niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnym	903
3.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetowej zrealizowanej w roku poprzednim (bez operacji z udziałem środków pomocowych)	960

Typowe zapisy na stronie Ma konta 961:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	901
2.	Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku (bez operacji z udziałem środków pomocowych)	960

Na koniec roku konto 961 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan deficytu budżetowego za dany rok,
- saldo Ma oznacza stan nadwyżki budżetu za dany rok.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Typowe zapisy na stronie Wn konta 962:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty finansowe: a) odsetki od pożyczek b) ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	250 134
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych(lub dodatniego wyniku finansowego)	960

Typowe zapisy na stronie Ma konta 962:

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Przychody finansowe a) odsetki od udzielonych pożyczek b) dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów i pożyczek	133, 909 134,
2.	Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	134, 260
3.	Przeniesienie środków z prywatyzacji, w części wykorzystanej na wydatki budżetowe danego roku	968
4.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, zrealizowanych w poprzednim roku kosztów finansowych(lub ujemnego wyniku finansowego)	960

Na koniec roku konto 962 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn -oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami finansowymi,

Saldo Ma – oznaczające nadwyżkę przychodów finansowych nad kosztami.

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

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma - przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

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

IV.3. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Ewidencja do konta 991 prowadzona jest w module BUDŻET zintegrowanego programu finansowo – księgowego w formie rejestru planu dochodów budżetowych.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Ewidencja do konta 992 prowadzona jest w module BUDŻET zintegrowanego programu finansowo - księgowego w formie rejestru planu wydatków budżetowych.

Konto 993 – „ Rozliczenie 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 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

V. ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA FUNDUSZY POMOCOWYCH.

Księgowania w zakresie środków pomocowych dokonywane są w zamkniętym kręgu kont ujętym w niniejszym planie kont. Wykaz kont może być modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.

V.1. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

2. Konta bilansowe

- 137 - Rachunek środków funduszy pomocowych
- 138 - Rachunki środków na prefinansowanie
- 140 - Inne środki pieniężne
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 257 - Należności z tytułu prefinansowania
- 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 907 - Dochody dotyczące funduszy pomocowych
- 908 - Wydatki dotyczące funduszy pomocowych
- 967 - Fundusze pomocowe

Ustalone konta syntetyczne będą wprowadzane do urzędzeń księgowych Województwa Zachodniopomorskiego w miarę potrzeb, w momencie zaistnienia operacji księgowej wymagającej utworzenia danego konta.

V.2. OPIS KONT.

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań finansowanych z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepisy określają obowiązek wydzielania środków na odrębnym rachunku bankowym. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z uwzględnieniem wpływów i wydatków według zasad obowiązujących przy rozliczaniu każdego funduszu.

Typowe zapisy na stronie WN konta 137:

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków z funduszy pomocowych na rachunek bankowy dotyczący wydzielonych zadań realizowanych w ramach funduszy pomocowych	907
2.	Wpływ środków ze środków budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie projektów lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczących części projektu, która jest finansowana w ramach udziału funduszy pomocowych	907
3.	Wpływ dochodów ze środków funduszy pomocowych uzyskanych i przekazanych przez jednostki budżetowe realizujące zadania finansowane w ramach środków pomocowych	227
4.	Wpływ środków własnych jednostki samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na przedfinansowanie projektów realizowanych w ramach środków pomocowych	140
5.	Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych:	
	a) podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej,	224
	b) zwiększające dochody ze środków funduszy pomocowych,	907
	c) stanowiące dochód jednostki samorządu terytorialnego	901

Typowe zapisy na stronie Ma konta 137:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków funduszy pomocowych	908
2.	Przelewy na rachunki bankowe jednostek z przeznaczeniem na wydatki realizowane w ramach udziału środków pomocowych w projektach unijnych	228
3.	Przekazanie środków na rachunek budżetu z tytułu refundacji przedfinansowania	140

Konto 137 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunkach bankowych dotyczących realizacji projektów w ramach udziału funduszy pomocowych.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Z
137-01	Rachunek środków funduszy pomocowych – nazwa działania/projektu	Z
137-01-01	Rachunek środków funduszy pomocowych – nazwa zadania – rodzaj dochodu /wydatku	A

Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,

- 2) wykorzystanie pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Typowe zapisy na stronie WN konta 138:

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek z budżetu państwa	268
2.	Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie	228

Typowe zapisy na stronie Ma konta 138:

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki urzędu jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych opłacone z pożyczek na prefinansowanie	908
2.	Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej	228
3.	Spląty pożyczek na prefinansowanie	268

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na refinansowanie.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
138	Rachunki środków na prefinansowanie	Z
138-01	Rachunek środków – nazwa działania	Z
138-01-01	Rachunek środków na prefinansowanie – działanie/poddziałanie	Z
138-01-01-01	Rachunek środków na prefinansowanie – poddziałanie/projekt	A

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, a mianowicie:

1. środków otrzymanych z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym,

2. przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.
3. przekazania środków finansowych pomiędzy rachunkami bankowymi budżetu województwa.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze. Na stronie Ma konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
140	Inne środki pieniężne	Z
140-01	Inne środki pieniężne-rodzaj środków	A

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 wykazuje się dochody zrealizowane przez jednostkę

w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek – dekretacja 227/907.

Na stronie Ma konta 227 wykazuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody – dekretacja 137/227.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może posiadać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan zrealizowanych, a nie przekazanych dochodów przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych,
- saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Z
227-01	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – jednostki	Z
227-01- BEN	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych –nazwa jednostki	A

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez nie wydatków w ramach realizowanych projektów dotyczących funduszy pomocowych w części odpowiadającej współfinansowaniu funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek – dekretacja 228/137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek – dekretacja 908/228.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z uwzględnieniem analityki na potrzeby rozliczenia projektów (działania/poddziałania/projekty). Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków w ramach funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Z
228-01	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – nazwa jednostki	Z
228-01-01-01	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – nazwa projektu	A

Konto 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”.

Konto 257 służy do ewidencji pożyczek z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma - ich zmniejszenie. Ewidencja szczegółowa do konta 257 powinna zapewnić ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
257	Należności z tytułu prefinansowania	Z
257-01	Proram/działanie	Z
257-01-01	Projekt	A

Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Ewidencja analityczna do konta 268 powinna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Z
268-0001	Nazwa działania	Z
268-0001-01	Nazwa projektu	A

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się, przeniesienie na koniec roku, sumy osiągniętych dochodów zrealizowanych w ramach projektów współfinansowanych z funduszy pomocowych w części odpowiadającej udziałowi funduszy pomocowych – dekretacja 907/967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte w ramach realizacji projektów współfinansowanych z funduszy pomocowych w części odpowiadającej udziałowi funduszy pomocowych – dekretacja 227/907.

Na koniec roku budżetowego na koncie 907 saldo nie występuje. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu dochodów w częściach odpowiadających udziałowi poszczególnych funduszy w projektach współfinansowanych z funduszy pomocowych wg ich rodzajów.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
907	Dochody z funduszy pomocowych	Z
907-01	Dochody z funduszy pomocowych – nazwa zadania	Z
907-01-01	Dochody z funduszy pomocowych – nazwa zadania – wpływ środków	A
907-01-02	Dochody z funduszy pomocowych – nazwa zadania – odsetki bankowe	A

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków odpowiadających udziałowi poszczególnych funduszy w projektach współfinansowanych z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków w części odpowiadającej udziałowi funduszy pomocowych w projektach współfinansowanych z tych funduszy – dekretacja 908/228.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967 – „Fundusze pomocowe” – dekretacja 967/908.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków w części odpowiadającej udziałowi funduszy pomocowych w projektach współfinansowanych z tych funduszy.

Na koniec roku konto 908 nie posiada salda. Struktura konta 908 jest taka sama jak konta 907.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
908	Wydatki z funduszy pomocowych	Z
908-01	Wydatki na programy/działania	Z

908-01-01	Wydatki na działania/projekty	Z
908-35	Wydatki na program operacyjny	Z
908-35-01	Wydatki na oś programu	Z
908-35-01-02	Wydatki na działanie w programie operacyjnym	Z
908-35-01-02-01	Wydatki na projekt/działanie w programie operacyjnym	A

Konto 967 – „ Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu środków w części odpowiadającej udziałowi funduszy strukturalnych w realizowanych projektach. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych według zasad określonych w umowie o dofinansowanie projektu.

Na stronie Wn konta 967 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków - dekretacja 967/908.

Na stronie Ma konta 967 ujmuje się przeniesienie pod datę ostatniego dnia roku budżetowego dochodów – dekretacja 907/967.

Saldo konta 967 wykazuje wynik na operacjach odpowiadających udziałowi funduszy pomocowych w ujęciu narastającym. Saldo Ma wykazuje stan środków otrzymanych w ramach udziału funduszy pomocowych.

Struktura konta

KOD KONTA	NAZWA KONTA	TYP
967	Fundusze pomocowe	Z
967-001	Nazwa programu/działania	Z
967-001-0001	Nazwa projektu	Z
967-001-0001-01	Dochody projektu	A
967-001-0001-02	Wydatki projektu	A

