

**UCHWAŁA NR 109/336/2026**  
**ZARZĄDU POWIATU TCZEWSKIEGO**

z dnia 16 kwietnia 2026 r.

**w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 oraz z 2026 r. poz. 252), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863, z 2025 r. poz. 1218 oraz z 2026 r. poz. 333) oraz § 19 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342 oraz z 2025 r. poz. 347) **Zarząd Powiatu Tczewskiego**

**uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Ustala się zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Traci moc uchwała Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego zmieniona uchwałą Nr 144/492/2017 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 23 sierpnia 2017 r.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Tczewski

Wicestarosta

**Mirosław Augustyn**

**Andrzej Flisik**

Członek Zarządu

Członek Zarządu

**Bogdan Badziong**

**Waldemar Pawlusek**

Członek Zarządu

**Damian Szmyt**

Załącznik do uchwały nr 109/336/2026  
Zarządu Powiatu Tczewskiego  
z dnia 16 kwietnia 2026 r.

**ZAKŁADOWY PLAN KONT  
DLA BUDŻETU POWIATU  
TCZEWSKIEGO**

# WYKAZ KONT DLA BUDŻETU POWIATU

## KONTA BILANSOWE

- 133 – RACHUNEK BUDŻETU
- 134 – KREDYTY BANKOWE
- 135 – RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI
- 140 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE
- 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 – SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU
- 961 – WYNIK WYKONANIA BUDŻETU
- 962 – WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH

## KONTA POZABILANSOWE

- 991 – PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU
- 992 – PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU
- 993 – ROZLICZENIA Z INNYMI BUDŻETAMI
- 994 – ROZLICZENIA Z TYTUŁU PORĘCZEŃ

# ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

## KONTO 133 - Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Dopuszcza się do ewidencji operacji pieniężnych „memoriałowo” w postaci „Polecenie księgowania” środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych krajowych programów i funduszy, które wpływają bezpośrednio na wydzielony rachunek bankowy danego projektu. W tym przypadku przyjmuje się do stosowania oznaczenie konta „133M”.

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.

Analitycznie konto 133 oznaczone jest zgodnie z prowadzonymi rachunkami bankowymi np. 133/000001 – podstawowe organu, inne pozyskane dochody i realizowane projekty 133/000002, 133/000003...oddzielnie dla każdego rachunku bankowego. Rachunki lokat oznaczane są 133/994001, 133/994002... gdzie 001, 002.. oznacza kolejny bank, w którym lokowane są wolne środki.

W przypadku kiedy bank, w którym lokowane są wolne środki – lokaty - nie generuje wyciągów bankowych, dla celów ewidencji księgowej przyjęto jako dokument księgowy – potwierdzenie warunków zawarcia lokaty, który ewidencjonujemy jak Wyciąg Bankowy zgodnie z zasadami rachunkowości.

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.

### Przykłady księgowania na koncie 133

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki organizacyjne powiatu.	133	222
2.	Wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych za dany rok budżetowy.	133	901
3.	Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w grudniu poprzedzającego rok budżetowy, a stanowiące dochody następnego roku budżetowego	133	909

4.	Wpływy z tytułu subwencji oraz dotacji dla służb, straży i inspekcji z budżetu państwa za dany rok budżetowy.	133	901
5.	Wpływy z tytułu subwencji i dotacji otrzymane w grudniu poprzedzającego rok budżetowy, a stanowiące dochody następnego roku budżetowego.	133	909
6.	Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na podstawie porozumień.	133	901
7.	Wpływy ze środków rezerwy na uzupełnienie dochodów powiatu.	133	901
8.	Wpływy dotacji z budżetu Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych.	133	901
9.	Memoriałowe zaksięgowanie dotacji z budżetu Unii Europejskiej oraz pozostałych krajowych programów i środków z funduszy, które wpłynęły bezpośrednio na wyodrębniony rachunek do realizacji danego projektu i zasilenia.	133M 223	901 133M
10.	Wpływ dotacji z budżetów jednostek samorządowych na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	133	901
11.	Przelew środków na wydatki niewygasające zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu.	240	133
12.	Wpływ dotacji z państwowych funduszy celowych: a) wpływ środków, b) PK – memoriałowe zaksięgowanie środków finansowych z funduszy celowych, które trafią na wyodrębniony rachunek do realizacji zadania (memoriał) i zasilenie.	133 133M 223	901 901 133M
13.	Zwroty dotacji: a) nie ujęte na koncie rozrachunkowym w ramach danego roku, b) ujęte na koncie rozrachunkowym dotyczące roku poprzedniego.	-133 224	-901 133
14.	Dochody z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (kapitalizacja odsetek).	133	240
15.	Odprowadzenie odsetek na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	240	133
16.	Wpływy przychodów z tytułu: a) kredytów bankowych, b) pożyczek, c) sprzedaży papierów wartościowych, d) zwrotu udzielonych przez powiat pożyczek innym podmiotom.	133 133 133 133	134 260 260 250
17.	Rozchody środków budżetu powiatu z tytułu: a) spłaty zaciągniętych kredytów, b) spłaty zaciągniętych pożyczek, c) wykupu papierów wartościowych, d) udzielonych pożyczek innym podmiotom.	134 260 260 250	133 133 133 133
18.	Przelewy środków pieniężnych (zasilenia) na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych powiatu na realizację planowanych wydatków budżetowych.	223	133
19.	Zwroty środków pieniężnych dokonane przez jednostki organizacyjne powiatu.	133	223
20.	Wpływy środków pieniężnych w drodze (księgowane pod datą wyciągu bankowego po okresie sprawozdawczym, w którym środki pieniężne wystąpiły).	133	140

21.	Nienależna wpłata na rachunek budżetu podlegająca wpłacie na inny rachunek bankowy.	133	240
22.	Przelew wyjaśnionej wpłaty na właściwy rachunek bankowy.	240	133
23.	Założenie lokaty terminowej: a) rachunek budżetu, b) rachunek lokaty.	224 133	133 224
24.	Zakończenie lokaty: a) Rachunek budżetu, b) Rachunek lokaty z odsetkami.	133 224	224 133
25.	Odsetki od lokaty: a) rachunek budżetu, b) rachunek lokaty, c) zwrot odsetek od lokaty na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	133 133 240	240 224 133
26.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek Starostwa Powiatowego realizujący zadanie z funduszy celowych, ministerstwa.	133	901
27.	Refundacja środków na budżet z rachunku wyodrębnionego.	240	133
28.	Wpływ refundacji na rachunek budżetu.	133	240
29.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Wojewodzie.	133	224
30.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Powiatowi.	133	901
31.	Odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa do Wojewody.	224	133
32.	Wpływ odsetek na rachunek budżetu na podstawie wystawionych not odsetkowych.	133	224
33.	Zwrot odsetek na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	240	133
34.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Wojewodzie za poprzedni rok budżetowy.	133	140
35.	Wpływ pobranych przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochody budżetu państwa.	133	224
36.	Przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa.	224	133

*Wyodrębnia się ewidencje księgowe otrzymanych dotacji oraz innych środków zgodnie z zawartymi umowami z jednostkami samorządu terytorialnego i budżetem państwa, w których to umowach zawarty jest zapis, by otrzymane dotacje i środki ewidencjonować w wyodrębnionej ewidencji księgowej.*

## **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 tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Konto 134 funkcjonuje w korespondencji z kontem 133.

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

Analitycznie konto 134 oznaczone jest 134/01, 134/02.. gdzie 01, 02.... oznacza numer kolejny banku, w którym zaciągnięty jest kredyt bankowy.

#### **Przykłady księgowania na koncie 134**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Zaciągnięty kredyt bankowy – przelany na rachunek budżetu powiatu.	133	134
2.	Splata kredytu bankowego.	134	133
3.	Umorzenie kredytu bankowego.	134	962
4.	Odsetki od kredytu wg symulacji spłat na dany rok – PK.	909	134
5.	Splata naliczonych odsetek na koniec kwartału według poniesionych wydatków Starostwa Powiatowego - PK.	134	909

#### **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 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między powiatem a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z 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.

Analitycznie konto 135 oznaczone jest 135/01, gdzie 01 oznacza numer kolejny rachunku.

#### **Przykłady księgowania na koncie 135**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wpływ środków na rachunek wydatków niewygasających zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu.	135	240
2.	Przelew środków niewygasających do jednostki organizacyjnej powiatu.	225	135
3.	Zwrot środków niewygasających przez jednostkę organizacyjną powiatu.	135	225
4.	Nienależna wpłata na rachunek bankowy podlegająca wpłacie na inny rachunek bankowy (w tym kapitalizacja odsetek od rachunku).	135	240
5.	Przelew mylnej wpłaty na właściwy rachunek bankowy, zwrot odsetek bankowych na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	240	135
6.	Zwrot środków niewykorzystanych z rachunku wydatków niewygasających na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	904	135

## KONTO 140 – Środki pieniężne w drodze

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- a) 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,
- b) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze ewidencjonujemy na przełomie okresów sprawozdawczych i na koniec roku budżetowego – PK, oraz pod datą wyciągu bankowego jako wpływ środków pieniężnych w następnym okresie sprawozdawczym.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych tytułów.

Na koncie 140 występują operacje m.in. na koniec roku budżetowego, tj. wtedy, kiedy jednostki organizacyjne powiatu odprowadzają dochody w styczniu za grudzień roku bilansowego.

Analitycznie konto 140 oznaczone jest 140/01, 140/02... gdzie 01, 02... oznacza kolejny numer poszczególnych tytułów środków pieniężnych w drodze.

### Przykłady księgowania na koncie 140

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego : a) zgodnie z dowodem wpłaty jednostki przekazującej środki pieniężne (np. udziały w podatkach od osób prawnych), b) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki organizacyjne powiatu – PK.	140 140	224 222
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu powiatu – księgowanie pod datą wyciągu bankowego po okresie sprawozdawczym.	133	140
3.	Dochody Skarbu Państwa nieprzekazane, należne Powiatowi – PK kwartalnie.	140	901
4.	Dochody Skarbu Państwa nieprzekazane, należne Wojewodzie na koniec roku budżetowego – PK.	140	224
5.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Powiatowi i Wojewodzie za poprzedni rok budżetowy.	133	140

## KONTO 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu, w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

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

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi powiatu z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Analitycznie konto 222 oznaczone jest 222/0021, 222/0031... gdzie 002, 003... oznacza kod jednostki organizacyjnej powiatu a 1 zadania własne.

Przedłożone przez jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-27S z dochodów, są ewidencjonowane w budżecie w okresach miesięcznych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

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

### Przykłady księgowania na koncie 222

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu dochody budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S.	222	901
2.	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu powiatu dokonane przez jednostki organizacyjne powiatu (w tym również Starostwo Powiatowe) prowadzące rachunek dochodów.	133	222
3.	Wynikające ze sprawozdań o dochodach budżetowych zwroty nadpłat przekraczające zrealizowane dochody budżetowe.	-222	-901
4.	Przelew środków z rachunku budżetu na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych powiatu celem dokonania zwrotu nadpłaty.	-133	-222
5.	Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki organizacyjne powiatu – PK.	140	222

## KONTO 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

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

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki organizacyjne powiatu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28S tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi powiatu z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Przedłożone przez jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-28S z wydatków są ewidencjonowane w budżecie w okresach miesięcznych. Analitycznie konto 223 oznaczone jest 223/0011, 223/0021.... gdzie 001, 002... oznacza kod jednostki organizacyjnej powiatu, a 1 zadania własne oraz kolejne numery porządkowe według poszczególnych tytułów.

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

### **Przykłady księgowania na koncie 223**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu wynikające z miesięcznych sprawozdań Rb-28S.	902	223
2.	Przelewy środków pieniężnych na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych powiatu na realizację planowanych wydatków budżetowych.	223	133
3.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki organizacyjne powiatu.	133	223
4.	Memoriałowe zaksięgowanie zasilenia dotacji z budżetu Unii Europejskiej oraz innych krajowych programów lub środków z funduszy, które wpłynęły bezpośrednio na wyodrębniony rachunek do realizacji danego projektu.	223	133M

### **KONTO 224 – Rozrachunki budżetu**

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: na stronie Wn 224 ujmuje się:

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, między innymi wypracowanych dochodów Skarbu Państwa,
- rozrachunki dotyczące założenia lokaty terminowej,
- rozrachunki związane ze zwrotem dotacji w styczniu za rok poprzedni w korespondencji z kontem 133,
- rozrachunki z tytułu wystawianych not księgowych na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień w korespondencji z kontem 901, natomiast

na stronie Ma 224 ujmuje się:

- korekty dotacji za dany rok zwróconej w styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 901,
- zarachowanie środków pieniężnych w drodze jako należności w korespondencji z kontem 140,
- wpływ środków z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia 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 konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Analitycznie konto 224 oznaczone jest 1XX, 2XX, 3XX, 4XX, 5XX, 6XX, 7XX, 8XX, 9XX gdzie 1 oznacza udziały w PDOP, 2 udziały w PDOF, 3 wpływy z gmin z tytułu odpłatności za teoretyczną naukę zawodu, 4 wpływy z powiatów z tytułu odpłatności za teoretyczną naukę zawodu, 5 wpływy z tytułu opłat za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych, 6 wpływy z tytułu opłat za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych, 7 kolejny bank w którym lokowane są wolne środki, 8 rozliczenia dotyczące zwrotu dotacji oraz zwrotu innych środków, 9 pozostałe rozliczenia, a XX liczbę porządkową.

### **Przykłady księgowania na koncie 224**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wystawienie not księgowych na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	224	901
2.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów Skarbu Państwa należnych Wojewodzie.	133	224
3.	Odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa do Wojewody.	224	133
4.	Założenie lokaty terminowej: - rachunek budżetu, - rachunek lokaty.	224 133	133 224
5.	Zakończenie lokaty terminowej: - rachunek budżetu, - rachunek lokaty.	133 224	224 133
6.	Odsetki od lokaty – rachunek lokaty.	133	224
7.	Korekta dotacji za dany rok zwrócona w styczniu roku następnego – PK na 31 grudnia danego roku.	-133 133	-901 224
8.	Zwrot dotacji w styczniu za rok poprzedni.	224	133
9.	Wpływ odsetek na rachunek budżetu na podstawie wystawionych not odsetkowych.	133	224
10.	Dochody Skarbu Państwa należne Wojewodzie na koniec roku budżetowego – PK.	140	224

### **KONTO 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków**

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi powiatu 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 organizacyjnych powiatu.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu w korespondencji z kontem 904 oraz zwroty środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi powiatu z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom organizacyjnym powiatu na realizację niewygasających wydatków.

Analitycznie konto 225 oznaczone jest 225/01, 225/02, 225/04.... gdzie 01, 02, 04... oznacza kod jednostki organizacyjnej powiatu.

#### **Przykłady księgowania na koncie 225**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Przelew środków niewygasających do jednostki organizacyjnej powiatu.	225	135
2.	Sprawozdanie jednostki organizacyjnej powiatu z wykonania wydatków niewygasających Rb-28NWS.	904	225
3.	Zwrot środków niewygasających przez jednostki organizacyjne powiatu.	135	225

#### **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 do konta 240 umożliwia 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.

Analitycznie konto 240 oznaczone jest 240/1XX, 240/2XX, 240/3XX gdzie 1 oznacza rozrachunki z tytułu odsetek bankowych od poszczególnych rachunków bankowych odpowiadających realizowanym projektom i innym dochodom, 2 oznacza rozliczenia z tytułu odsetek, 3 oznacza wpływy do wyjaśnienia, a XX oznacza liczbę porządkową.

#### **Przykłady księgowania na koncie 240**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Niewłaściwe obciążenie rachunku budżetu (w tym również błędy w wyciągu bankowym).	240	133
2.	Niewłaściwe uznanie rachunku budżetu (w tym również błędy w wyciągu bankowym).	133	240
3.	Wpłata na rachunek budżetu wymagająca wyjaśnienia.	133	240
4.	Nienależna wpłata na rachunek budżetu podlegająca wpłacie na inny rachunek bankowy.	133	240
5.	Przelew wyjaśnionej wpłaty na właściwy rachunek bankowy.	240	133
6.	Refundacja środków na rachunek budżetu z rachunku wyodrębnionego realizującego zadania z funduszy celowych, ministerstwa.	240	133
7.	Wpływ refundacji na rachunek budżetu.	133	240
8.	Zwrot odsetek od nieterminowych wpłat na rachunek dochodów Starostwa Powiatowego.	240	133

9.	Przelew środków z rachunku bieżącego budżetu na wydatki niewygasające zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu – rachunek bieżącego budżetu	240	133
10.	Wpływ środków na rachunek wydatków niewygasających z rachunku bieżącego budżetu zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu – rachunek wydatków niewygasających	135	240

## 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 z tytułu udzielonych pożyczek oraz z tytułu dokonania za dłużników spłaty sum gwarantowanych lub poręczonych przez powiat a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 umożliwia ustalenie 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.

Analitycznie konto 250 oznaczone jest 250/01 gdzie 01 oznacza tytuł i podmiot należności finansowych np. Szpitale Tczewskie.

### Przykłady księgowania na koncie 250

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Udzielona pożyczka przez powiat stanowiąca rozchód budżetu.	250	133
2.	Spłata udzielonej pożyczki.	133	250
3.	Umorzenie udzielonej pożyczki lub przejęcie prawa własności ruchomości.	962	250
4.	Odsetki od należności finansowych: - odsetki należne na koniec kwartału, - zapłata odsetek, - przekazanie odsetek na dochody Starostwa Powiatowego.	250 133 909	909 250 133
5.	Wartość odpisu aktualizującego należności.	250	290
6.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności.	290	250

## 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, a na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułów innych niż kredyty bankowe, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 260 oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, saldo Ma konta 260 stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Analitycznie konto 260 oznaczone jest 260/101, 260/102... gdzie 1 oznacza zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji a 01, 02.. kolejny bank, w którym wyemitowano obligacje.

### **Przykłady księgowania na koncie 260**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Zaciągnięte pożyczki przez powiat.	133	260
2.	Splata pożyczki.	260	133
3.	Umorzenie pożyczki.	260	962
4.	Wpływy ze sprzedaży obligacji komunalnych.	133	260
5.	Wykupienie obligacji komunalnych.	260	133
6.	Odsetki od obligacji według symulacji spłat na dany rok -PK.	909	260
7.	Splata naliczonych odsetek na koniec kwartału według poniesionych wydatków Starostwa Powiatowego - PK.	260	909

### **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, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Analitycznie konto 290 oznaczone jest 290/01 gdzie 01 oznacza tytuł i podmiot odpisów aktualizujących.

### **Przykłady księgowania na koncie 290**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wartość odpisu aktualizującego należności.	250	290
2.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności.	290	250

### **KONTO 901 – Dochody budżetu**

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dochodów budżetów powiatu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek organizacyjnych powiatu, w korespondencji z kontem 222,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz innych krajowych programów i środków z funduszy, w korespondencji z kontem 133,
- na podstawie wystawianych not księgowych na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień, w korespondencji z kontem 224.

Przedłożone przez jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-27S z dochodów są ewidencjonowane w budżecie w okresach miesięcznych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Konto 901 zbudowane jest:**

**901/XXX/YYYYY/ZZZZ/TT/00/Z**

gdzie:

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- 4 znaki ZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej,

gdzie :

ZZZ 1 – środki z Unii Europejskiej (np. projekty Erasmus+ )

ZZZ 7 – budżet środków europejskich

ZZZ 9 – środki z budżetu państwa

- 2 znaki TT – dowolna analityka – 00 dochody powiatu, 1T- dochody organu,
- 2 znaki 00 – symbol dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie :

1 – zadania własne,

2 – zadania zlecone.

Ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania Rb-27S.

Dopuszcza się do ewidencji operacji pieniężnych „memoriałowo” w postaci „Polecenia księgowania” środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych krajowych programów i środków z funduszy, które wpływają bezpośrednio na wydzielony rachunek bankowy do realizacji projektu. W tym przypadku przyjmuje się do stosowania oznaczenie konta „133M” w korespondencji z kontem 901.

Dochody Skarbu Państwa należne powiatowi są ujmowane w ewidencji na podstawie przelewów w korespondencji z kontem 133, natomiast należności, należności pozostałe oraz nadpłaty są ujmowane w jednostce i wykazywane w sprawozdaniu jednostkowym dochodów Starostwa Powiatowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu powiatu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

### Przykłady księgowania na koncie 901

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok.	133	901
2.	Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na podstawie porozumień i umów.	133	901
3.	Wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych za dany rok budżetowy.	133	901
4.	Wpływy ze środków rezerwy na uzupełnienie dochodów powiatu.	133	901
5.	Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku.	-133	-901
6.	Wpływy dotacji z budżetu Unii Europejskiej oraz innych krajowych programów i środków z funduszy, które wpływają bezpośrednio na rachunek realizujący zadanie (memoriał PK).	133M	901
7.	Zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu dochody wynikające z miesięcznych sprawozdań Rb-27S.	222	901
8.	Przebieganie subwencji, dotacji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody właściwego roku budżetowego.	909	901
9.	Korekta dotacji za dany rok zwrócona w styczniu roku następnego. PK na 31 grudnia danego roku.	-133 133	-901 224
10.	Przebieganie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego.	901	961
11.	Wystawiona nota księgowa na zadania na podstawie umów i porozumień.	224	901
12.	Wpływ z wyodrębnionego rachunku dochodów Skarbu Państwa dochodów należnych Powiatowi.	133	901

### **KONTO 902 – Wydatki budżetu**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu powiatu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

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

Przedłożone przez jednostki organizacyjne powiatu sprawozdania Rb-28S z wydatków są ewidencjonowane w budżecie w okresach miesięcznych.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu powiatu za dany rok. Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję w zakresie wydatków poszczególnych jednostek organizacyjnych powiatu stanowią sprawozdania Rb-28S. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

**Konto 902 zbudowane jest:**

**902/XXX/YYYYY/ZZZZ/TT/00/Z**

gdzie analityka konta jest analogiczna jak dla konta 901.

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- 4 znaki ZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej,

gdzie :

ZZZ 1 – środki z Unii Europejskiej (np. projekty Erasmus+ )

ZZZ 7 – budżet środków europejskich

ZZZ 9 – środki z budżetu państwa

- 2 znaki TT – dowolna analityka – 00 dochody powiatu
- 2 znaki 00 – symbol dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie :

- 1 – zadania własne,
- 2 – zadania zlecone.

**Przykłady księgowania na koncie 902**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wydatki budżetowe realizowane przez jednostki organizacyjne powiatu według miesięcznych sprawozdań Rb-28S.	902	223
2.	Przebieganie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego.	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 do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Analitycznie konto 903 zbudowane jest analogicznie jak konto 901:

**903/XXX/YYYYY/ZZZZ/TT/00/Z**

gdzie:

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- 4 znaki ZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- 2 znaki TT – dowolna analityka
- 2 znaki 00 – symbol dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie :

- 1 – zadania własne,
- 2 – zadania zlecone.

#### **Przykłady księgowañ na koncie 903**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wydatki niewykonane zatwierdzone do realizacji w latach następnycy uchwałą Rady Powiatu.	903	904
2.	Przebiegowanie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961	903

### **KONTO 904 – Niewygasające wydatki**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasajacych wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek organizacyjnych powiatu dokonane w ciężar planu niewygasajacych wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasajacych wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasajacych wydatków zgodnie z uchwałą Rady Powiatu.

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

Rozliczenia wydatków niewygasajacych dokonuje się na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-28NWS jednostek organizacyjnych powiatu. Pozostałe środki odprowadza się na dochody budżetu.

Analitycznie konto 904 zbudowane jest analogicznie jak konto 903:

**904/XXX/YYYYY/ZZZZ/TT/00/Z**

gdzie:

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- 4 znaki ZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- 2 znaki TT – dowolna analityka
- 2 znaki 00 – symbol dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie :

- 1 – zadania własne,
- 2 – zadania zlecone.

#### **Przykłady księgowania na koncie 904**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wydatki niewygasające zatwierdzone do realizacji w latach następnych uchwałą Rady Powiatu.	903	904
2.	Realizacja wydatków niewygasających:		
	- na podstawie sprawozdań jednostek organizacyjnych powiatu dokonujących wydatków z wyodrębnionych rachunków bankowych,	904	225
	- dokonywanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu (subkonto).	904	133
3.	Zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki niewygasające przez jednostki organizacyjne powiatu.	135	225
4.	Przelew niewykorzystanych środków pieniężnych niewygasających wydatków na rachunek bankowy dochodów Starostwa Powiatowego.	904	135

#### **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 przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje, dotacje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Analitycznie konto 909 oznaczone jest 909/01, 909/02, 909/03...gdzie 01, 02, 03...oznacza tytuł rozliczeń międzyokresowych.

### **Przykłady księgowania na koncie 909**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Wpływ subwencji, dotacji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na następny rok budżetowy w grudniu danego roku.	133	909
2.	Przebieganie salda konta 909 na dochody budżetu właściwego roku budżetowego.	909	901
3.	Odsetki od kredytu według symulacji spłat na dany rok – PK.	909	134
4.	Spłata naliczonych odsetek od kredytu na koniec kwartału według poniesionych wydatków Starostwa Powiatowego – PK.	134	909
5.	Odsetki od obligacji według symulacji spłat na dany rok – PK.	909	260
6.	Spłata naliczonych odsetek od obligacji na koniec kwartału według poniesionych wydatków Starostwa Powiatowego – PK.	260	909
7.	Odsetki od należności finansowych – udzielonych pożyczek na koniec kwartału.	250	909
8.	Przekazywanie odsetek od udzielonych pożyczek na dochody Starostwa Powiatowego.	909	133

### **KONTO 960 – Skumulowane wyniki budżetu**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu powiatu.

Konto 960 w ciągu roku przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu powiatu. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu a saldo Ma konta 960 stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Z datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu dokonuje się przeksięgowania wyniku wykonania budżetu (saldo konta 961) i wyniku na pozostałych operacjach (saldo konta 962).

Analitycznie konto 960 oznaczone jest 960/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki - organu.

### **Przykłady księgowania na koncie 960**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda: - Wn konta 961, - Ma konta 961, - Wn konta 962, - Ma konta 962.	960 961 960 962	961 960 962 960

## KONTO 961 – Wynik wykonania budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio 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 konta 961 oznacza stan deficytu budżetu a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeksięgowuje się wynik wykonania budżetu (saldo konta 961) na konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu.

Analitycznie konto 961 oznaczone jest 961/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

### Przykłady księgowania na koncie 961

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	901	961
2.	Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961	902
3.	Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961	903
4.	Przeniesienie salda konta 961 w roku następnym na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu: - nadwyżki budżetu, - niedoboru budżetu.	961 960	960 961

## KONTO 962 – Wynik na pozostałych operacjach

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

Na stronie Wn konta 962 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.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczając nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeksięgowuje się wynik na pozostałych operacjach (saldo konta 962) na konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu.

Analitycznie konto 962 oznaczone jest 962/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

### **Przykłady księgowania na koncie 962**

Lp.	RODZAJ OPERACJI	KONTO	
		Wn	Ma
1.	Umorzenie udzielonej przez powiat pożyczki.	962	250
2.	Umorzenie zaciągniętego kredytu.	134	962
3.	Umorzenie zaciągniętej pożyczki.	260	962
4.	Ujemne różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych.	962	133
5.	Dodatnie różnice kursowe od środków budżetu w walutach obcych.	133	962
6.	Przeniesienie salda konta 962 w roku następnym na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.	962 960	960 962

## ***KONTA POZABILANSOWE***

### **KONTO 991 – Planowane dochody budżetu**

Konto 991 służy do pozabilansowej ewidencji planu dochodów budżetowych powiatu 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 datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Analitycznie konto 991 oznaczone jest 991/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

### **KONTO – 992 Planowane wydatki budżetu**

Konto 992 służy do pozabilansowej ewidencji planu wydatków budżetowych 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 budżetowych lub wydatki zablokowane.

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

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

Analitycznie konto 992 oznaczone jest 992/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

### **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 od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów a saldo Ma konta 993 stan zobowiązań.

Analitycznie konto 993 oznaczone jest 993/01, 993/02, 993/03... gdzie 01, 02, 03... oznacza rodzaj rozliczeń z innymi budżetami.

### **KONTO 994 – Rozliczenia z tytułu poręczeń**

Konto 994 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń udzielonych poręczeń kredytów i pożyczek, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Konto 994 prowadzone jest na zasadzie jednostronnego zapisu.

Na stronie Wn konta 994 ujmuje się zmniejszenie lub wygaśnięcie poręczenia w momencie spłacenia kredytu lub pożyczki przez dłużnika.

Na stronie Ma konta 994 ujmuje się wartość udzielonych poręczeń zgodnie z zawartą umową poręczenia.

Saldo Ma konta 994 oznacza wartość warunkowych zobowiązań z tytułu poręczeń, które nie zostały jeszcze wygaszone lub zrealizowane.

Analitycznie konto 994 oznaczone jest 994/00 gdzie 00 oznacza kod jednostki – organu.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady rachunkowości.

W przypadku ustalenia polityki rachunkowości dla budżetu Powiatu Tczewskiego przez określenie kierownik rozumie się Zarząd Powiatu Tczewskiego.

Z uwagi na aktualizację operacji gospodarczych występujących w powiecie oraz dostosowanie ewidencji księgowej do aktualnych przepisów prawnych proponuje się uchylene poprzednich aktów i wprowadzenie nowego.

W zakładowym planie kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego potrzeba jest między innymi doprecyzowania zapisów w zakresie ewidencji wyniku wykonania budżetu.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.