

- * zapłaty za realizowane zadania w ramach programu pomocowego (zapis przenoszący zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdania o zrealizowanych wydatkach: Wn konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” Ma konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”) – Wn 228, 908
- * środki pomocowe przekazane do jednostek realizujących programy pomocowe na opłacenie zadań realizowanych w ramach programu pomocowego – Wn 228
- * środki uzyskane tytułem dochodów na realizacji programu pomocowego zwrócenie na rachunek przekazującego środki pomocowe – Wn 240
- * środki uzyskane tytułem zwrotu wydatków w trakcie realizacji programu pomocowego zwrócone na rachunek przekazującego środki pomocowe uprzednio przerachowane z konta 222 na podstawie pisma od realizującego projekt – Wn 240
- * zwrócone środki programu pomocowego na rachunek przekazującego środki pomocowe pozostające po zrealizowaniu programu – Wn 907, 967
- * ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych – Wn 967

W przypadkach gdy umowa o finansowanie projektu stanowi iż prowadzi się jeden rachunek bankowy, rozliczeniowy dla środków unijnych i krajowych, na koncie 137 należy ujmować także rozliczenia środków krajowych, stosując odpowiednią ewidencję szczegółową pozwalającą na ustalenie i rozliczenie wielkości środków unijnych i krajowych, a także prawidłowe ich ujęcie w bilansie. Rozliczenia z tytułu realizacji dochodów i wydatków krajowych należy ewidencjonować odpowiednio w korespondencji z kontami 222, 223, 901 lub 902.

Konto 138 – „RACHUNKI ŚRODKÓW NA PREFINANSOWANIE”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym dla potrzeb operacji finansowych dotyczących 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:

- wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- wykorzystania pożyczek,
- zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie kserokopii wyciągów bankowych, lub PK w zależności od sposobu udzielania i rozliczania środków na prefinansowanie przez bank. Sposób rozliczania i udzielania pożyczek określa każdorazowo umowa pożyczki.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciąganych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę. Spłatę pożyczki stanowić może także wpływ środków z instytucji

wdrażającej lub pośredniczącej, stanowiącej z jednej strony spłatę pożyczki a z drugiej dochód budżetu powiatu. Równoległy zapis tej operacji dokonuje się na kontach Wn 240 „Rozliczenie z tytułu poniesionych wydatków w ramach projektu” Ma 224 „Rozliczenie z Urzędem Wojewódzkim”.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek. Wypłaty transz pożyczki mogą być jednocześnie regulowaniem zobowiązań wobec kontrahentów i stanowią zarazem wydatek, który dodatkowo należy ująć na stronie Wn konta 228 jako wpływ do rozliczenia.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie. Konto 138 jest kontem bilansowym.

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. Ewidencja szczegółowa do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na ich rodzaje. Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych.

Konto 140 - "INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE"

Na koncie 140 ewidencjonuje się środki pieniężne w drodze i środki pieniężne pomiędzy rachunkami bankowymi własnymi. Zapisów na koncie 140 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych jak i również dowodów własnych wewnętrznych.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na koniec roku w tym:

- 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,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne pomiędzy rachunkami bankowymi własnymi ewidencjonuje się na bieżąco w momencie wystąpienia operacji.

Analityka do konta 140

Analitykę prowadzi się według poszczególnych rodzajów należności lub zobowiązań. Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków w drodze. Konto 140 jest kontem bilansowym.

Konto 222 - "ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu przekazanych i zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe powiązane z budżetem metodą brutto.

Na stronie Wn księguje się wielkość dochodów budżetowych powiatu zrealizowanych przez poszczególne jednostki na podstawie sprawozdania budżetowego w korespondencji z kontem 901, przy czym kwota ewidencjonowana stanowi różnicę pomiędzy kwotą ujętą w sprawozdaniu w danym miesiącu a kwotą wykazaną w miesiącu poprzednim. Wielkość zrealizowanych dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontem 224 "Rozrachunki budżetu".

Na stronie Ma ujmuje się: przekazane przez jednostkę budżetową zrealizowane dochody budżetowe w korespondencji z kontem 133 lub 137, zrealizowane przez Urzędy Skarbowe dochody z tytułu podatku CIT i przekazane przez Ministerstwo Finansów dochody podatku PIT na podstawie poleceń księgowania w okresach miesięcznych w korespondencji z kontem 224.

Przebieganie zrealizowanych dochodów z konta 222 na stronę Ma konta 901 dokonuje się co najmniej na koniec poszczególnych kwartałów.

Analityka do konta 222

W zależności od ilości jednostek budżetowych analitykę do konta 222 prowadzi się dla każdej jednostki oddzielnie w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych a nie przekazanych dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać:

- saldo Wn - oznaczające stan dochodów zrealizowanych i objętych sprawozdaniem o dochodach budżetowych, a nie przekazanych na rachunek budżetu powiatu,
- saldo Ma - stan dochodów przekazanych, a nie objętych sprawozdaniem o dochodach.

Konto 222 jest kontem bilansowym.

Konto 223 - "ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH"

Na koncie 223 księguje się rozliczenia budżetu powiatu z podległymi jednostkami budżetowymi powiązanych z budżetem metodą brutto, z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, ze środków przekazanych im na realizację wydatków, a objętych planami finansowymi poszczególnych jednostek.

Na stronie Wn ujmuje się:

- środki przelane z rachunku bieżącego budżetu powiatu na rachunki poszczególnych jednostek budżetowych na pokrycie ich wydatków w korespondencji z kontem 133. Równowartość wpływu środków dotacji na realizację projektów unijnych na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej projekt stanowiący zarazem wielkość środków na

realizację wydatków tej jednostki księguje się w korespondencji z kontem 901. Operacje te księguje się na podstawie PK i kserokopii wyciągów bankowych.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się wielkość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe na podstawie przedkładanych sprawozdań o wydatkach budżetowych, przy czym kwota ewidencjonowania stanowi różnicę pomiędzy kwotą w sprawozdaniu w danym miesiącu a kwotą wykazaną w miesiącu poprzednim, w korespondencji z kontem 902. A także zwrot nie wykorzystanych środków budżetowych przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133 lub 137 (w szczególnie uzasadnionych przypadkach). Przebieganie zrealizowanych wydatków z konta 223 na stronę Wn konta 902, dokonuje się co najmniej na koniec poszczególnych kwartałów.

Analitka do konta 223

Analitkę do konta 223 prowadzi się w sposób analogiczny jak do konta 222 według jednostek budżetowych realizujących wydatki budżetu powiatu.

Konto 223 może wykazywać :

- saldo Wn, oznaczające stan przelanych, a nie wykorzystanych środków budżetowych na realizację wydatków,
- saldo Ma, oznacza zobowiązanie budżetu powiatu wobec jednostek z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Konto 223 jest kontem bilansowym.

Konto 224 - "ROZRACHUNKI BUDŻETU"

Na koncie tym ewidencjonuje się wszelkie rozliczenia z innymi budżetami w tym:

- rozrachunki z Ministerstwem Finansów tytułu udziałów w podatku PIT,
- rozliczenia z Urzędami Skarbowymi z tytułu realizowanych dochodów stanowiących udział powiatu w podatku CIT,
- rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunki z tytułu dochodów pobranych i przekazywanych na rzecz budżetu państwa,
- innych dochodów stanowiących rozliczenie z budżetami.

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

Konto 224 na koniec roku może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn, oznacza stan należności,
- saldo Ma, oznaczające stan zobowiązań.

Saldo Wn i Saldo Ma są kontami bilansowymi i nie można ich kompensować.

Konto 225 – „ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie informacji zwartej na druku sprawozdania Rb-28S 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 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 227 - "ROZLICZENIA DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH"

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami wykonującymi zadania finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Tytuły dochodów powinny być zgodne z umową lub przepisami dotyczącymi bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, które zrealizowały dochody w korespondencji z kontem 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody w korespondencji z kontem 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”.

Ewidencje szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów oraz według programów środków pomocowych.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami lecz nie przekazanych jeszcze na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych jeszcze okresowymi sprawozdaniami.

Saldo Wn jest wykazywane w bilansie po stronie aktywów jako pozostałe rozliczenia. Saldo Ma jest wykazywane w bilansie po stronie pasywów jako pozostałe zobowiązania.

Podstawowe operacje strony Wn konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

- * dochody budżetowe pobrane przez jednostki realizujące programy finansowe ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, objęte sprawozdaniami o dochodach zwiększające środki pomocowe – Ma 907
- * dochody budżetowe pobrane przez jednostki realizujące programy finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, podlegające przelaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe. – Ma 240
- * zwroty wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe objęte sprawozdaniami o dochodach – Ma 907
- * odsetki od rachunku bankowego środków funduszy pomocowych zwiększające fundusze pomocowe – Ma 907
- * odsetki od rachunku bankowego środków funduszy pomocowych zwiększające fundusze pomocowe
- * odsetki od rachunku bankowego środków funduszy pomocowych podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe – Ma 240

Podstawowe operacje strony Ma konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

- * wpływy z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizacji programu pomocowego zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania o dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów budżetowych ze środków funduszy pomocowych”, Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”) – Wn konto 137
- * wpływy z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizacji programu pomocowego podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy, przenoszący zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania o dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów budżetowych ze środków funduszy pomocowych”. Ma konto 240) – Wn konto 137
- * odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis równoległy: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”) – Wn konto 137
- * odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe (zapis równoległy: Wn konto 227 –

„Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” Ma konto 240 – „Rozrachunki budżetu”) – Wn konto 137

- * wpływy z tytułu zwrotów wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę (zapis przenoszący zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania o dochodach: Wn konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” Ma konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”) – Wn konto 137.

Konto 228 - "ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH"

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami realizującymi programy finansowe ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej z tytułu przekazanych im środków pomocowych na finansowanie zadań realizowanych w ramach programu.

Do wydatków zalicza się środki wykorzystane zgodnie z celem i zasadami określonymi w umowie lub przepisach dotyczących środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się:

- środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”.
- środki przelane z rachunku bieżącego budżetu powiatu na rachunki poszczególnych jednostek budżetowych na pokrycie ich wydatków w korespondencji z kontem 133. Równowartość wpływu środków dotacji na realizację projektów unijnych na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej projekt stanowiący zarazem wielkość środków na realizację wydatków tej jednostki księguje się w korespondencji z kontem 907. Operacje te księguje się na podstawie PK i kserokopii wyciągów bankowych.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się przede wszystkim wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych” oraz wpływy z tytułu zwrotu środków pomocowych przekazanych uprzednio jednostkom na realizację projektu w korespondencji z kontem 137.

Ewidencje szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych oraz według realizowanych przez nie programów pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków lub nie objętych okresowymi sprawozdaniami o wydatkach.

Saldo Wn jest wykazane w bilansie po stronie aktywów jako pozostałe rozliczenia.

Konto 240 - "POZOSTAŁE ROZRACHUNKI"

Na koncie 240 ewidencjonuje się wszelkie rozrachunki i rozliczenia związane z realizacją budżetu, z wyjątkiem operacji, które należy ewidencjonować na kontach: 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250, 260, 290.

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 250 - "NALEŻNOŚCI FINANSOWE"

Na koncie 250 ewidencjonuje się należności finansowe, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn ujmuje się powstanie i zwiększenie należności, a **na stronie Ma** ich zmniejszenia.

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 257 - "NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA"

Konto 257 służy do ewidencji należności 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 zwiększenia należności w ramach prefinansowania na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia 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.

Konto 260 - "ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE"

Na koncie 260 ewidencjonuje się zobowiązania finansowe, a w szczególności zaciągnięte pożyczki oraz zobowiązania z tytułu wyemitowanych instrumentów zobowiązań finansowych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 260 umożliwia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań.

Konto 268 – „ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PREFINANSOWANIA”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych 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 szczegółowa prowadzona do tego konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi pożyczkodawcami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Konto 268 jest kontem bilansowym.

Konto 290 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych do dnia bilansowego. Odpisy aktualizujące należności tworzy się na dzień bilansowy z wyjątkiem odpisów aktualizujących dotyczących ogłoszenia upadłości, które będą tworzone na dzień złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 290 wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 - “DOCHODY BUDŻETU”

Na koncie 901 ewidencjonuje się dochody budżetu powiatu:

- realizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 222,
- dochody okresu przejściowego w korespondencji z kontem 140,
- subwencje i dotacje uprzednio zarachowane jako należności w korespondencji z kontem 224,

- subwencje i dotacje stanowiące dochód budżetu powiatu w korespondencji z kontem 133 lub 137 (w szczególnie uzasadnionych przypadkach),
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224,
- pozostałe dochody wpływające bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu powiatu w korespondencji z kontem 133,
- zwroty nadmiernie pobranych dochodów budżetowych w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 133 lub 137 (w szczególnie uzasadnionych przypadkach).

Analityka do konta 901

Analitykę do konta 901 w urządzeniach księgowych budżetu powiatu prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie dochodów według poszczególnych jednostek budżetowych powiązanych z budżetem metodą brutto, a dla dochodów budżetu powiatu, które bezpośrednio wpływają na rachunek bieżący budżetu ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i stanowi ona podstawę do sporządzania sprawozdań jednostkowych. Dodatkowo pełną ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz jednostek budżetowych dla ogółu dochodów budżetu powiatu prowadzi się w odrębnych informatycznych księgach rachunkowych w oprogramowaniu pod nazwą "BUDŻET" na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

Konto 901 jest kontem wynikowym, saldo Ma tego konta na koniec roku budżetowego pod datą 31 grudnia przenosi się na stronę Ma konto 961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu".

Konto 902 - "WYDATKI BUDŻETU"

Na koncie 902 księguje się:

- 1) wydatki budżetu powiatu realizowane przez jednostki budżetowe, objęte i rozliczające się z budżetem metodą brutto, w danym roku budżetowym. Wielkość zrealizowanych wydatków budżetowych ewidencjonuje się na podstawie sprawozdań jednostkowych o wydatkach budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"
- 2) wydatki z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) wydatki budżetu powiatu, które nie podlegają ewidencji w jednostce np. odsetki, prowizje od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Analityka do konta 902

Analitykę do konta 902 w urządzeniach księgowych budżetu powiatu prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych umożliwiającej ustalenie wielkości zrealizowanych wydatków przez poszczególne jednostki oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej dla wydatków dokonywanych bezpośrednio z konta 133. Dalszy podział szczegółowy według

podziałek klasyfikacji budżetowej oraz jednostek budżetowych prowadzi się w informatycznych księgach rachunkowych w odrębnym programie pod nazwą "BUDŻET".

Konto 902 jest kontem wynikowym. Saldo Wn konta 902 na koniec roku budżetowego pod datą 31 grudnia przeksięgowuje się na stronę Wn konta 961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu".

Konto 903 - "NIEWYKONANE WYDATKI"

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

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wielkości niewykonanych wydatków zatwierdzanych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

Konto 904 - "NIEWYGASAJĄCE WYDATKI"

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960,
- 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków na podstawie uchwały Rady Powiatu lub Zarządu.

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

Konto 907 - "DOCHODY Z FUNDUSZY POMOCOWYCH"

Konto 907 służy do ewidencji środków otrzymanych w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych tą pomocą oraz dochodów osiągniętych z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych, które powiększają środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Do dochodów powiększających środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej zalicza się te środki, które umowa lub przepis dotyczący bezzwrotnej pomocy zagranicznej pozwala przeznaczyć na zwiększenie środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie sumy osiągniętych dochodów na konto 967 – „Fundusze pomocowe”. Zapis ten dokonywany jest w końcu roku.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się:

- 1) środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych tą pomocą, w korespondencji z kontem 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych, lub 228 w przypadku gdy dotacja wpływa bezpośrednio na rachunek jednostki realizującej projekt,
- 2) dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 227 – „ Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” zapisy są dokonywane na podstawie sprawozdań obejmujących zrealizowane dochody. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie otrzymanych środków pomocowych oraz zrealizowanych dochodów w ramach poszczególnych funduszy według rodzajów tych dochodów. Na koniec roku konto 907 nie wykazuje salda.

Podstawowe operacje strony Wn konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

- * korekty dochodów przypisanych jako dochody funduszy pomocowych – Ma konto 227
- * przeniesienie środków otrzymanych w danym roku na realizację programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną oraz osiągniętych dochodów w toku realizacji programów pomocowych zwiększających środki pomocowe – Ma konto 967

Podstawowe operacje strony Ma konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

- * środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych pomocą lub refundacją środków – Wn konto 137, 228
- * dochody zrealizowane w trakcie realizacji programów pomocowych zwiększające środki pomocowe – Wn konto 227
- * odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe – Wn konto 227 lub 137
- * zwroty wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe – Wn konto 227.

Konto 908 - “WYDATKI Z FUNDUSZY POMOCOWYCH”

Konto 908 służy do ewidencji wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych.

Do wydatków środków funduszy pomocowych zalicza się te wpłaty, które umowa lub przepis dotyczący bezzwrotnej pomocy zagranicznej pozwala zaliczyć do wypłat finansujących cele programu według zasad określonych w umowie lub przepisie.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki objęte sprawozdaniami z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie sumy dokonanych wydatków na konto 967 – „Fundusze pomocowe”. Zapis ten jest dokonywany w końcu roku.