

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 27/08
Starosty Pułtuskiego
z dnia 1 sierpnia 2008 r.

1. W części A: Wykaz kont syntetycznych budżetu powiatu pkt. 1 Konta bilansowe – po koncie 268 – “Zobowiązania z tytułu prefinansowania” dodaje się konto: 290 w brzmieniu:
290 – “Odpisy aktualizujące należności”
2. W części B: Zasady funkcjonowania kont bilansowych wprowadza się niżej wymienione zmiany:
 - a) skreśla się opis konta 133. Opis konta 133 otrzymuje brzmienie:
konto 133 - “Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Na koncie 133 na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym z tytułu kredytów, przelanych przez bank, a na stronie Ma wypłaty z rachunku budżetu, w tym spłaty kredytów. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Stwierdzone błędy w dowodach banku księguje się zgodnie z wyciągiem, a różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako “sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.
Do konta 133 - “Rachunek budżetu” prowadzi się ewidencję analityczną w następujący sposób:
 - 1) “Rachunek dochodów budżetu” Na koncie tym ujmuje się wpływy zrealizowanych dochodów budżetu. Saldo tego konta występuje po stronie Wn i oznacza zrealizowane dochody budżetu.
 - 2) “Rachunek wydatków budżetu” Na koncie tym ewidencjonuje się wszystkie wypłaty środków pieniężnych z rachunku budżetu dla poszczególnych jednostek budżetowych. Konto to wykazuje saldo Ma, które oznacza wypłaty środków

pieniężnych z budżetu powiatu.

3) "Rachunek bieżący wydatków niewygasających" Na koncie tym ujmuje się środki pieniężne na wydatki budżetu powiatu uznane za niewygasające w roku budżetowym na podstawie odrębnych przepisów.

4) "Subkonto rachunku wydatków", dotyczące obligacji komunalnych. Na koncie tym ewidencjonuje się emisje obligacji, wydatki na zadania inwestycyjne powiatu oraz operacje z tytułu wypłaty kuponu odsetkowego, wypłaty prowizji z tytułu gwarancji uplasowania oraz prowizji za obsługę.

5) "Rachunek lokat terminowych I".

6) "Rachunek lokat terminowych II".

Typowe zapisy strony Wn konta 133 "Rachunek budżetu":

<i>Treść operacji</i>	<i>Konto</i>
	<i>przeciwstawne</i>
I. Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu	
1. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe,	224
2. Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,	224
3. Subwencja ogólna:	
a) wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku),	901
b) wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku,	909
4. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami,	901

5. Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego:	
a) należne za dany rok budżetowy,	901
b) otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego,	909
6. Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,	901
7. Dotacje z funduszy celowych,	901
8. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z innych źródeł (np. z dopłat do gier liczbowych),	901
9. Odsetki od lokat terminowych oraz od środków gromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na wydatki niewygasające.	901
II. Przychody	
1. Wpływy z tytułu kredytów bankowych,	134
2. Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek,	260
3. Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych.	260
III. Operacje wewnętrzne	
1. Wpływ środków na rachunek lokat terminowych (konto analityczne 133),	133
2. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (analityka konta 133),	133
3. Wpływ środków na subkonto wydatków niewygasających (analityka konta 133),	133
4. Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy (analityka 133).	133

IV. Inne przelewy

- | | |
|---|-----|
| 1. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe, | 222 |
| 2. Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych. | 223 |

Typowe zapisy strony Ma konta 133 "Rachunek budżetu":

<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
I. Wydatki własne urzędu	
1. Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu zrealizowane z rachunku budżetu,	902
2. Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane bezpośrednio z subkonta środków na wydatki niewygasające.	904
II. Rozchody	
1. Wypłaty pożyczek udzielonych,	250
2. Spłata kredytów bankowych,	134
3. Wykup wyemitowanych papierów wartościowych,	260
4. Spłata zaciągniętych pożyczek.	260
III. Operacje wewnętrzne	
1. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych (analitka 133),	133
2. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (analitka 133),	133
3. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na subkonto środków na wydatki niewygasające (analitka 133),	133
4. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy (analitka konta 133),	133

IV. Inne przelewy

- | | |
|--|-----|
| 1. Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa, | 224 |
| 2. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, | 223 |
| 3. Środki budżetu przekazane na rachunek środków pomocowych, | 137 |
| 4. Przelewy z subkonta środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, | 224 |
| 5. Zwrot dotacji celowych, | 224 |
| 6. Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat. | 240 |

b) po opisie konta 268 dodaje się opis konta 290 – w brzmieniu:

konto 290 – “Odpisy aktualizujące należności”, służy do ewidencjonowania odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności”.

c) w opisie konta 904 – “Niewygasające wydatki” po pkt 2, dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

“pkt 3) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960”.