

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 253/18
Starosty Świeckiego
z dnia 29 czerwca 2018 r.
w sprawie Polityki Rachunkowości
Starostwa Powiatowego w Świeciu

Wykaz kont księgi głównej dla budżetu powiatu

1. Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
1.	2.	3.	4.
133	Rachunek budżetu	Prowadzony wg rachunków i służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu oraz do ewidencji lokat dokonywanych ze środków rachunku budżetu.	Bank aktualnie obsługujący budżet jednostki
134	Kredyty bankowe	Prowadzony w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia z tytułu poszczególnych kredytów	Ewidencja szczegółowa według umów kredytowych.
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Prowadzony w sposób umożliwiający rozliczenie środków na niewygasające wydatki	Ewidencja szczegółowa na podstawie operacji pieniężnych według wyciągu bankowego.
140	Środki pieniężne w drodze	Prowadzone według poszczególnych tytułów środków pieniężnych	Środki w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem powiatu z tytułu zrealizowanych dochodów.	Ewidencja odrębna dla każdej jednostki budżetowej
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem powiatu z tytułu zrealizowanych wydatków.	Ewidencja odrębna dla każdej jednostki budżetowej

224	Rozrachunki budżetu	Prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie wysokości otrzymanych środków budżetowych, w szczególności z tyt. dotacji, w tym dotacji na zadania zlecone, subwencji, udziałów w podatkach dochodowych od osób prawnych i fizycznych oraz ustalenie wysokości środków z tytułu VAT do przekazania do urzędu skarbowego i środków z tytułu VAT otrzymanych z urzędu skarbowego z tytułu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.	Ewidencja według poszczególnych tytułów i poszczególnych budżetów
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków	Ewidencja odrębna dla każdej jednostki budżetowej realizującej wydatki niewygasające
240	Pozostałe rozrachunki	Prowadzone dla rozliczeń innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu	Ewidencja według poszczególnych kontrahentów
247	Rozliczenie należności i zobowiązań w zakresie środków przekazanych na współfinansowanie projektów europejskich	1. Prowadzone dla rozliczeń należności wobec Organu Finansowego od poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków europejskich. 2. Prowadzone dla rozliczeń zobowiązań poszczególnych projektów wobec Organu Finansowego w związku z realizacją programu współfinansowanego ze środków europejskich	Ewidencja odrębna dla każdego projektu współfinansowanego ze środków europejskich
250	Należności finansowe	Prowadzone dla rozliczeń należności finansowych, a w szczególności z tyt. udzielonych pożyczek, spłaty sum gwarantowanych	Ewidencja odrębna odrębnie dla każdego kontrahenta wg tytułów należności

260	Zobowiązania finansowe	Prowadzone dla rozliczeń zobowiązań zaliczonych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych	Ewidencja odrębna dla każdego kontrahenta wg tytułów zobowiązań
290	Odpisy aktualizujące należności	Prowadzone dla ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetki od należności przypisanych, a niewpłaconych. Konto korygujące należności	Ewidencja w korespondencji z kontem 962 „Wynik na operacjach niekasowych”
901	Dochody budżetu	Prowadzone dla ewidencji dochodów budżetu Powiatu oraz dochodów pochodzących ze środków europejskich.	Ewidencja według klasyfikacji budżetowej
902	Wydatki budżetu	Prowadzone dla ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu Powiatu oraz sfinansowanych ze środków europejskich..	Ewidencja według klasyfikacji budżetowej
903	Niewykonane wydatki	Prowadzone dla ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	Ewidencja według planu niewykonanych wydatków
904	Niewygasające wydatki	Prowadzone dla ewidencji niewygasających wydatków	Ewidencja według planu niewygasających wydatków
909	Rozliczenia międzyokresowe	Prowadzone dla ewidencji rozliczeń międzyokresowych	Ewidencja według tytułów rozliczeń międzyokresowych
960	Skumulowane wyniki budżetu	Prowadzone dla ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanego deficytu lub nadwyżki budżetu.	Ewidencja według potrzeb sprawozdawczości
961	Wynik wykonania budżetu	Prowadzone dla ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.	Ewidencja według potrzeb sprawozdawczości
962	Wynik na pozostałych operacjach	Prowadzone dla ewidencji pozostałych operacji nie kasowych mających wpływ na wynik wykonania budżetu.	Ewidencja według potrzeb sprawozdawczości

2. Konta pozabilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
1.	2.	3.	4.
133	Rachunek bankowy	Prowadzone dla ewidencji wpłat i wypłat w walucie obcej.	Ewidencja projektów finansowanych w walucie obcej
991	Planowane dochody budżetu	Prowadzone dla ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.	Ewidencja zgodnie z uchwałami rady powiatu i uchwałami zarządu powiatu
992	Planowane wydatki budżetu	Prowadzone dla ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.	Ewidencja zgodnie z uchwałami rady powiatu i uchwałami zarządu powiatu
993	Rozliczenia z innymi budżetami	Prowadzone dla pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na innych kontach bilansowych	Ewidencja według należności od innych budżetów oraz według spłaty zobowiązań wobec innych budżetów, a w szczególności: udzielone poręczenia i gwarancje.

STAROSTA

Franciszek Koszowski

.....
Starosta