

**ZAŁĄCZNIK NR 1
do Zarządzenia Nr 4012/05
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 30 września 2005 roku
w sprawie zasad rachunkowości
w Urzędzie Miasta Płocka
- Jednostka Budżetowa**

Płock, wrzesień 2005 r.

Spis treści Załącznika nr 1

1.	Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych	3
2.	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego	3
3.	Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	5
3.1.	Zakładowy plan kont	6
3.1.1.	Wykaz kont księgi głównej	6
3.1.2.	Zasady klasyfikacji zdarzeń	8
3.1.3.	Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej	42
3.2.	Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych	45
3.3.	Opis systemu informatycznego	46
4.	System służący ochronie danych i ich zbiorów	47
4.1.	Mechanizmy programowe	47
4.2.	Rozwiązania techniczno - organizacyjne	48

1. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.

Rok obrotowy w Urzędzie Miasta Płocka obejmuje rok kalendarzowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi następujące okresy sprawozdawcze:

- miesiąc - sprawozdania miesięczne sporządza się za każdy kolejny miesiąc;
- kwartał - sprawozdania kwartalne sporządza się za każdy kolejny kwartał roku obrotowego;
- półrocze - sprawozdania półroczne sporządza się za I półrocze roku obrotowego;
- rok - sprawozdania roczne sporządza się za rok obrotowy.

2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - zakupione, kompletne i zdadne do użytku - według cen nabycia; wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia; lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 2) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 4) udziały w jednostkach podporządkowanych - według zasad określonych w pkt 3 z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U z 2002 roku Nr 76 poz. 694)
- 5) inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;
- 6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia;
- 7) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności;
- 8) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty;
- 9) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne i zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł. Wartość ta wynika z art. 16 d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U z 2000 roku Nr 54 poz. 654 ze zmianami). Każdorazowa zmiana wartości początkowej środków trwałych w tej ustawie powoduje automatycznie zmianę kwot przyjętych w niniejszym zarządzeniu.

W przypadku, gdy wartość początkowa jest wyższa niż 10% wartości początkowej środka trwałego, tj. obecnie 350 zł przedmioty te należy zakwalifikować jako pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, ewidencjonować na koncie „013” oraz dokonywać jednorazowo odpisu umorzeniowego w miesiącu oddania do używania. Bez względu na wartość początkową wyłączeniu z ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie „013” podlegają przedmioty wykazane w Tabeli nr 1 stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia. Przedmioty te objęte są tylko pozaksiegową ewidencją ilościową lub ewidencją na kartach osobistego wyposażenia pracowników. Przedmioty o wartości początkowej poniżej 10% wartości środka trwałego podlegają spisaniu w koszty.

Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu powinny być właściwie, w sposób trwały oznakowane; na odwrocie faktury przedstawionej komórce finansowej do zapłaty powinien być naniesiony kolejny numer inwentarzowy zgodny z książką inwentarzową oraz miejsce użytkowania oraz podpis osoby dokonującej opisu, ponadto powinien być wystawiony dowód „OT - Przyjęcie

środka trwałego”.

Umorzenie środków trwałych oblicza się według stawek określonych zgodnie w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U Nr 64 poz. 654 z późniejszymi zmianami).

Na podstawie art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obliczając umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – licencje na programy komputerowe, których wartość początkowa przekracza 3.500 zł. ustala się stawkę amortyzacyjną 50%.

Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w tym także na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 zł., wydatki te powodują wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności:

- okresem używania,
- zdolnością wytwórczą,
- jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych oraz
- kosztami ich eksploatacji.

Tabela Nr 1

Wykaz rodzajowy przedmiotów wyłączonych z ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie „013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa</i>
1.	Kosz na śmieci, kosz samogaszący
2.	Wazon, taca, serwis kawowy
3.	Kasetka zabezpieczająca: kasetka na pieniądze, kasetka na klucze
4.	Kuchnia gazowa, kuchnia mikrofalowa
5.	Aparat fotograficzny
6.	Maszyna do liczenia, kalkulator
7.	Zasilacz awaryjny
8.	Plombownica
9.	Tester do kontroli banknotów
10.	Firana, zasłona
11.	Żelazko, deska do prasowania
12.	Choinka, ozdoba choinkowa
13.	Wypożyczenie łazienek m.in.: dozownik do mydła, dozownik na ręczniki, suszarka do rąk, lustro
14.	Zlewozmywak, urządzenie rozdrabniające
15.	Odkurzacze
16.	Drabina
17.	Akumulator
18.	Wentylator, klimatyzator
19.	Obrazy
20.	Urządzenia i sprzęt techniczno-biurowy m.in.: urządzenie do mocowania zdjęć, obcinarka do zdjęć, gilotyna, termobindownica, bindownica, dziurkacz, zszywacz, cyrkiel, szablon, isograf, wskaźnik laserowy, przycisk do map, podziałka transwersalna, geo ruletka, młotek do numeratora

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa</i>
21.	Urządzenia i narzędzia konserwatorskie m.in.: wyrzynarka, pilarka, sprężarka, szlifierka, wiertarka, stacja lutownicza, prostownik, spawarka
22.	Przywoływacz
23.	Magnetofon, radiomagnetofon, wieża, dyktafon, radio, głośniki, słuchawki, mikrofon
24.	Gablota i tablica: informacyjna, podświetlana, korkowa, suchościerna, magnetyczna
25.	Herb, godło
26.	Agregat ciśnieniowy
27.	Gaśnica, koc azbestowy, worek przeciwpożarowy
28.	Torba: skórzana, dyplomatka, kasjerska, neseser, walizka
29.	Zegar
30.	Apteczka
31.	Wieszaki ubraniowe
32.	Imbryk elektryczny, czajnik bezprzewodowy, ekspres do kawy, termos
33.	Maszyna do pisania
34.	Ogrzewacz olejowy, konwektor
35.	Żyrandol, lampa biurowa, kinkiet
36.	Karnisz, u-szyna, minikarnisz
37.	Telefon komórkowy, ładowarka, słuchawka, zestaw głośno-mówiący
38.	Terma, bojler, podgrzewacz wody, filtr wodny
39.	Niszczyca
40.	Wózek: jednowiadrowy, gospodarczy
41.	Wykładzina
42.	Program modułów do wieży zegarowej
43.	Podnożek
44.	Ramię pod monitor, telefon
45.	Baner reklamowy
46.	Stojak do map
47.	Urna
48.	Regał na antyramy, stelaż

3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:

- zakładowy plan kont;
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych;
- opis systemu informatycznego.

3.1. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont obejmuje:

- wykaz kont księgi głównej;
- zasady klasyfikacji zdarzeń;
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

3.1.1. Wykaz kont księgi głównej

Konta bilansowe

011 - środki trwałe
 013 - pozostałe środki trwałe w użytkowaniu
 020 - wartości niematerialne i prawne
 030 - długoterminowe aktywa finansowe
 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych i księgozbioru
 073 - odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
 080 - środki trwałe w budowie

101 - kasa
 130 - rachunek bieżący jednostki budżetowej
 131 - rachunki bieżące
 135 - rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
 137 – rachunki środków funduszy pomocniczych
 139 - inne rachunki bankowe
 140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych
 222 – rozliczenie dochodów budżetowych
 223 - rozliczenia wydatków budżetowych
 225 - rozrachunki z budżetami
 226 - długoterminowe należności budżetowe
 227 – rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
 228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami
 240 - pozostałe rozrachunki
 241 - rozrachunki z tytułu sum depozytowych
 242 - rozrachunki z tytułu sum do rozliczenia
 290 - odpisy aktualizujące należności

310 - materiały w magazynie

400 - koszty według rodzaju
 401 - amortyzacja

640 - rozliczenie międzyokresowe kosztów

750 - przychody i koszty finansowe
 760 - pozostałe przychody i koszty
 761 - pokrycie amortyzacji

800 - fundusz jednostki

801 - fundusz środków specjalnych
810 - dotacje budżetowe oraz środki na inwestycje
851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
853 - fundusze pozabudżetowe
860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

090 - środki trwałe w likwidacji i środki trwałe obce
091 – mienie Skarbu Państwa
997 – zaangażowanie środków funduszy pomocowych
998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 - zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych

3.1.2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

011 "Środki trwałe"

Strona Wn konta 011 - "Środki trwałe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
- Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku.	
- działalności inwestycyjnej	080
- z zakupu (nie wymagających montażu)	130, 201
- nieodpłatnego otrzymania od jednostek i zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych	800
- ujawnienia nadwyżek	240
- zamiany środka oddanego do remontu na środek wyremontowany	800
- Zwiększenie wartości środków trwałych o koszty ulepszenia (rozbudowa, nadbudowa, modernizacja)	080
- Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny.	800

Strona Ma konta 011 - "Środki trwałe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Pozostawione w stan likwidacji na skutek:	
- zużycia:	
a) do wysokości naliczonego umorzenia	071
b) do wysokości odpisu aktualizującego	073
c) w wysokości wartości netto	800
- zniszczenia lub zaginięcia	240
2. Sprzedaży:	
- wartości netto środka trwałego	800
- wysokość naliczonego umorzenia	071
- do wysokości odpisu aktualizującego	073
3. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego:	
- wartości netto środka trwałego	800
- wysokość naliczonego umorzenia	071
- do wysokości odpisu aktualizującego	073
4. Przekazanie do remontu w drodze wymiany na środek wyremontowany.	800
5. Ujawnione niedobory środków trwałych	240
6. Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny.	800

Konto 011 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych według ich wartości początkowej.

013 "Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu"

Strona Wn konta 013 - "Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Środki trwałe o charakterze wyposażenia przyjęte do użytkowania.	101, 130, 131, 135, 201, 080
2. Nadwyżki środków trwałych o charakterze wyposażenia w magazynie i w użytkowaniu.	240

Strona Ma konta 013 - "Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wycofanie środka trwałego o charakterze wyposażenia z użytkowania na skutek:	
- likwidacji, zniszczenia lub zużycia	072
- sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania	072
2. Ujawnione niedobory środka trwałego o charakterze wyposażenia w magazynie i użytkowaniu.	240

Konto 013 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu według ich wartości początkowej.

020 "Wartości niematerialne i prawne"

Strona Wn konta 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychód z inwestycji wartości niematerialnych i prawnych.	080
2. Otrzymanie nieodpłatne wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i osób fizycznych.	760
3. Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych.	800
4. Zakup wartości niematerialnych i prawnych z pominięciem inwestycji.	101, 130, 131, 201

Strona Ma konta 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie:	
- wysokość umorzenia	071
- wartość netto	800
2. Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych.	071

Konto 020 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych według ich wartości początkowej.

030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Strona Wn konta 030- "Długoterminowe aktywa finansowe".

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wniesione udziały do krajowych lub zagranicznych podmiotów gospodarczych:	
a) w formie środków pieniężnych	
- gotówką	101
- przelewem	130, 131, 135,
b) w formie środków rzeczowych (wartości aktualnej wyceny)	800
2. Dopisanie do udziałów należnych od nich dywidend.	750
3. Zakup długoterminowych papierów wartościowych, nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych (w cenie nabycia)	101, 130, 131, 135, 201, 800,
4. Udzielone pożyczki długoterminowe	101, 130, 131, 135,

Strona Ma konta 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Sprzedaż udziałów w obcych jednostkach (po cenie nabycia ewentualnie skorygowanej na koncie poprzedniego roku)	750
2. Wycofanie udziałów:	
- rzeczowych	800
- pieniężnych	101, 130, 131, 135,
3. Obniżenie wartości udziałów w wyniku urealnienia ich ceny na 31.12 roku obrachunkowego.	750
4. Rozchód długoterminowych papierów wartościowych	
- z tytułu sprzedaży	750
- z tytułu niedoboru	240
5. Zmniejszenie wartości długoterminowych papierów wartościowych na skutek różnic kursowych i obniżenia ceny (możliwej do uzyskania 31.12.)	750
	101, 130, 131, 135
6. Otrzymanie spłaty pożyczek długoterminowych	760
7. Umorzenie pożyczek nieściągalnych	750
8. Sprzedaż nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych	

Konto 030 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan długoterminowych aktywów finansowych.

071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Strona Wn konta 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji:	
- w wyniku zniszczenia, zużycia lub niedoboru	011
- na skutek sprzedaży	011
- w związku z nieodpłatnym przekazaniem	011
- w związku z przekazaniem jako aportu rzeczowego	011
2. Spisanie wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych.	020
3. Zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych.	800

Strona Ma konta 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Bieżący odpis umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	800, 401
2. Umorzenie ujawnionych nadwyżek środków trwałych	240
3. Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych (w wysokości naliczonej przez dotychczasowego użytkownika)	800
4. Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych.	800

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072 „Umorzenie środków trwałych o charakterze wyposażenia i zbiorów bibliotecznych”

Strona Wn konta 072 - „Umorzenie środków trwałych o charakterze wyposażenia i zbiorów

bibliotecznych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych o charakterze wyposażenia i zbiorów bibliotecznych z tytułu:	
- likwidacji, sprzedaży lub niedoboru	013, 014
- nieodpłatnego przekazania	013, 014
- przekwalifikowania na pozostałe środki trwałe	800

Strona Ma konta 072 - „Umorzenie środków trwałych o charakterze wyposażenia i zbiorów bibliotecznych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy umorzeniowe od nowego wydanego do użytkowania środka trwałego o charakterze wyposażenia oraz zbiorów bibliotecznych:	
- działalności podstawowej	400
- działalności finansowo wyodrębnionej.	851, 853
2. Opisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek środków trwałych o charakterze wyposażenia i zbiorów bibliotecznych	240
3. Wartość umorzenia środków trwałych o charakterze wyposażenia i zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie w wysokości umorzenia naliczonego u przekazującego.	800

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz zbiorów bibliotecznych, umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Strona Wn konta 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dotychczasowy odpis aktualizujący aktywa finansowe wycofane z eksploatacji	011, 020

Strona Ma konta 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpis aktualizujący aktywa finansowe	800

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan aktualnego odpisu aktualizującego

długoterminowe aktywa finansowe.

080 „Środki trwale w budowie”

Strona Wn konta 080 – „Środki trwale w budowie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów.	101, 130, 135, 201
2. Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek	130, 135, 201
3. Nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych od innych jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych.	800
4. Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz inwestycji (np. czyny społeczne)	800
5. Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących środki trwale o charakterze wyposażenia.	101, 130, 135
6. Opłaty za nabyte grunty lub z tytułu użytkowania gruntów oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę.	101, 130, 135
7. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją.	231
8. Niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione.	240
9. Straty inwestycyjne (w tym kary i odszkodowania umowne oraz odpisanie należności umorzonych i przedawnionych)	101, 130, 135, 201, 234, 240
10. Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.	800

Strona Ma konta 080 – „Środki trwale w budowie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
----------------	---------------------

1. Przyjęcie do użytkowania uzyskanych w wyniku inwestycji:	
- pozostałych środków trwałych	011
- pierwszego wyposażenia w środki trwałe o charakterze wyposażenia	013
2. Rozliczenia kosztów modernizacji środka trwałego.	011
3. Rozliczenie kosztów inwestycji w obcych obiektach.	011
4. Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi.	800
5. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych lub zakończonego zadania inwestycyjnego innym jednostkom.	800
6. Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych.	240
7. Otrzymane kary i odszkodowania umowne stanowiące zyski inwestycyjne.	130
8. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej).	800
9. Rozliczenie kosztów inwestycji, które nie dały zamierzonych efektów gospodarczych	800

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nie zakończonych środków trwałych w budowie.

101 „Kasa”

Strona Wn konta 101 – „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Podjęcie gotówki z banku:	
- z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	130
- z rachunku środków specjalnych	131
- z rachunku środków inwestycyjnych	130
- z rachunku funduszy specjalnych	135
- z innych rachunków bankowych	139
2. Wpływ środków pieniężnych w drodze.	140
3. Wpłaty z tytułu należności przypisanych	201, 221, 231, 234, 240
4. Wpłaty przychodów nie przypisywanych z tytułu:	
- finansowych dochodów budżetowych	750
- sprzedaży materiałów, środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz pozostałych środków trwałych	760
5. Wpłaty sum depozytowych (np. wadia)	240
6. Wpłaty z tytułu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacających.	201, 231, 234, 240
7. Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód.	234, 240
8. Ujawnione nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
9. Wpłaty z tytułu pożyczek i innych przypisanych należności z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	240
10. Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów	400, 760

Strona Ma konta 101 – „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie.	231
2. Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej i używanie własnego sprzętu.	400
3. Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	229, 231
4. Wypłata zaliczek do rozliczenia.	234, 240
5. Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
- zakupu pozostałych środków trwałych	011
- zakupu środków trwałych o charakterze wyposażenia	013
- zakupu zbiorów bibliotecznych	014
- zakupu materiałów	310, 400, 851, 853
- świadczonych usług dla:	
a) działalności eksploatacyjnej	400
b) inwestycyjnej	080
c) działalności finansowo-wyodrębnionej	851, 853
6. Wpłaty z tytułu pokrycia zobowiązań	201, 234, 240
7. Wpłata gotówki we własnym banku na rachunki bankowe	240
8. Niedobory kasowe	240
9. Wpłaty z zainkasowanych obcych należności	240

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Strona Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki i dla podporządkowanych dysponentów jeszcze niższego stopnia.	
2. Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystane do końca roku budżetowego.	223
3. Sumy zwrócone rachunek wydatków budżetowych:	223
- z kasy	
- z sum pieniężnych w drodze	240, 234, 229, 400
- przelewem od dłużników:	140
a) z tytułu należności przypisanych	201, 229, 231, 234, 240
b) z tytułu zwrotu kosztów.	400, 760
4. Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia rachunku bankowego.	240
5. Korekty wydatków pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej.	130
6. Zwroty dotacji przekazanych.	810
7. Wpłaty odsetek bankowych.	750
8. Otrzymane dotacje ze środków budżetowych i pozabudżetowych.	800
9. Otrzymane udziały innych jednostek na sfinansowanie inwestycji wspólnych.	800
10. Wpływy należności przypisanych.	201, 234, 240,
11. Wpływy należności nie przypisanych z tytułu korekty kosztów oraz i odszkodowań umownych dotyczących realizowanych inwestycji.	080, 760,
12. Obciążenia z tytułu omyłek i korekt błędów bankowych na podstawie dokumentów bankowych załączonych do wyciągów.	240

Strona Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
- gotówki pobranej z banku	101
- gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku	140
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych	201, 225, 229, 231, 234
- przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów	400
- przelewów równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	400
- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, odsetek i kosztów sądowych.	400, 760,
2. Przekazanie dotacji (w tym na inwestycje).	810
3. Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia.	223
4. Omyłkowe obciążenie bankowe.	240
5. Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków nie wykorzystanych w danym roku (przelew w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego).	228
6. Spłata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami:	
- przypisanych na kontach rozrachunków	
- nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków:	201
a) zaliczanych bezpośrednio do kosztów	080
b) z tytułu strat inwestycyjnych	080
c) z tytułu zakupu gotowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do używania:	
- środki trwałe o charakterze wyposażenia	013
- pozostałe środki trwałe	011
d) z tytułu zakupu materiałów inwestycyjnych nie przyjętych do magazynu	080
7. Przyjęcie gotówki do kasy.	101
8. Przelewy do budżetu z tytułu podatków i opłat.	225
9. Przelewy wynagrodzeń (osób doraźnie zatrudnionych)	231
10. Zwroty nie wykorzystanych dotacji	800
11. Zwroty udziałów na finansowanie inwestycji wspólnych.	800

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

131 "Rachunki bieżące"

Strona Wn konta 131 - "Rachunki bieżące"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ należności od odbiorców	201, 801
2. Wpływ z tytułu realizacji czeków obcych oraz środków pieniężnych w drodze	140
3. Wpłaty na środki specjalne	801
4. Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych i ich korekt	240
5. Wpłaty na konto z tytułu darów w formie środków pieniężnych	801
6. Wpłaty z oprocentowania środków na rachunkach	801

Strona Ma konta 131 - "Rachunki bieżące"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Spłata przelewem zobowiązań	201, 801
2. Uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych	240
3. Przelewy do budżetu z tytułu podatków i opłat	225
4. Przelewy składek ZUS	229
5. Przelewy wynagrodzeń	231

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Strona Wn konta 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ odpisów na fundusze specjalne:	851, 853
2. Wpływy należności za świadczenia działalności finansowo-wyodrębnionej:	
- przypisanych	201, 234, 240
- nie przypisanych	851, 853
3. Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych.	851, 853
4. Wpłaty gotówki z kasy.	240, 851, 853
5. Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny.	851, 853
6. Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek oraz pożyczek wraz z należnymi odsetkami.	234, 240
7. Obciążenia z tytułu błędów i omyłek w wyciągach bankowych	240

Strona Ma konta 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Podjęcie gotówki do kasy.	101
2. Przelew na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowo-wyodrębnionej oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek.	201, 231, 234, 240
3. Przelewy środków funduszy specjalnych przekazanych przez jednostkę (np. na finansowanie ogródków działkowych, księżeczek mieszkaniowych dla sierot itp.)	851
4. Przekazanie zobowiązań wobec budżetu.	225
5. Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
6. Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne.	851, 853
7. Zwrot nie wykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania.	
8. Sfinansowanie nakładów inwestycyjnych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:	240, 853
- przelewy z tytułu zakupu środków trwałych	011
- przelewy z tytułu zakupu środków trwałych o charakterze wyposażenia	013
9. Błędy wyciągach bankowych i ich korekty.	240

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Strona Wn konta 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną.	228
2. Odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	227
3. Uznanie z tytułu korekt i omyłek dotyczące błędów bankowych na podstawie wyciągów bankowych.	240

Strona Ma konta 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłaty za realizowane zadania w ramach programu pomocowego w formie:	
– gotówki pobranej z banku,	101
– przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych.	201, 225, 229, 231, 234
2. Omyłkowe obciążenie bankowe.	240
3. Zwrot do dysponowania wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku (przelew w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego).	228
4. Zwrot odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	227

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych pochodzących z

funduszy pomocowych znajdujących się na rachunkach bankowych.

139 "Inne rachunki bankowe"

Strona Wn konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
4. Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych (np. kaucja, wadiów)	241
5. Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i wadiów.	241
6. Wpływ środków na zadanie zlecone	241
7. Błędy wyciągach bankowych i ich sprostowania.	241

Strona Ma konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
2. Pobranie gotówki do kasy.	101
3. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów	241
4. Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań dotyczących zadań zleconych.	241
5. Zwrot nie wykorzystanych środków na zadania zlecone.	241
6. Błędy wyciągach bankowych i ich korekty.	241

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

140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Strona Wn konta 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
10) Nabyte akcje i obligacje krótkoterminowe.	101, 130
11) Utworzenie lokaty krótkoterminowej.	240
12) Odsetki od lokaty terminowej.	240
13) Czeki obce otrzymane na pokrycie:	
- należności przypisanych na kontach rozrachunków	201, 221, 234, 240
- należności z tytułu przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków	
14) Przyjęcie weksla od dłużnika	750, 760
15) Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności przed terminem jego płatności:	201
- wartość netto, tj. po potrąceniu dyskonta	201
- dyskonto	750
16) Zwrot weksli obcych przez bank kontrahenta	201

Strona Ma konta 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość sprzedanych obligacji po cenie nabycia.	750
2. Likwidacja lokaty terminowej wraz z odsetkami.	240
3. Realizacja czeków obcych przez bank	130, 131, 135, 139
4. Wykup weksli przez dłużników	101, 130, 131, 135
5. Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu:	
- wartość netto (po potrąceniu dyskonta)	201, 240
- dyskonto	750
6. Wpływ środków pieniężnych w drodze:	
- do kasy	101
- na rachunki bankowe	130, 131, 135, 139
7. Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych	760

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

201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Strona Wn konta 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Należności z tytułu sprzedaży usług w działalności finansowo wyodrębnionej	851, 853
2. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług	101, 130, 131, 135
3. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych)	760

Strona Ma konta 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług	011, 013, 014, 020, 030, 080, 310, 400
2. Zobowiązania z tytułu odsetek i kar umownych wobec dostawców:	
- działalności eksploatacyjnej	760
- działalności inwestycyjnej	080
3. Wpłaty należności do kasy i na rachunki bankowe	101, 130, 131, 135
4. Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą skierowania pozwu do sądu)	240

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Strona Wn konta 221- "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Należności jednostek budżetowych z tytułu podatków i opłat administracyjnych	750

Strona Ma konta 221- "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	750

Konto 221 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Strona Wn konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	130

Strona Ma konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Strona Wn konta 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	130
2. Przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki.	800

Strona Ma konta 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponentów wyższego stopnia (na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia).	130

Konto 223 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

225 „Rozrachunki z budżetami”

Strona Wn konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:	
- budżetowych	130
- specjalnych	131
- funduszy wyodrębnionych i celowych	135
2. Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków:	
- obciążających koszty działalności eksploatacyjnej i inwestycyjnej	400, 080
- obciążających koszty działalności finansowo-wyodrębnionej	851, 853
- płaconych w imieniu podatnika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	231

Strona Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające:	
- koszty działalności eksploatacyjnej	400
- koszty działalności inwestycyjnej	080
- koszty działalności wyodrębnionej.	851, 853
2. Naliczone i pobrane podatki od podatników (np. dochodowego od osób fizycznych)	231
3. Zarachowanie nadwyżek kasowych do odprowadzenia do budżetu	240
4. Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130, 131, 135

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Strona Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przypis innych długoterminowych należności budżetowych.	750

Strona Ma konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok.	221

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności długoterminowych.

227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Strona Wn konta 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	137

Strona Ma konta 227 - „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.	137

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę.

228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Strona Wn konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot niewykorzystanych środków funduszy pomocowych.	137
2. Okresowe lub roczne przeksięgowanie dokonywanych wydatków.	800

Strona Ma konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków pomocowych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną.	137

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę.

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Strona Wn konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
4. Przelewy składek do ZUS, na Fundusz Pracy, do PZU i innych instytucji ubezpieczeniowych.	130, 131, 135
5. Naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki pokrywane przez ZUS.	231
6. Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń.	101
7. Przelewy sum potrąconych na listach płac z tytułu zobowiązań pracowników wobec innych instytucji.	130, 131, 135
8. Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, o których pokrycie wystąpiono do zakładu ubezpieczeń.	240
9. Przyznane odszkodowania za szkody w majątku jednostki.	800

Strona Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i na Fundusz Pracy oraz składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych:	
- działalności eksploatacyjnej	400
- działalności inwestycyjnej	080
2. Zobowiązania z tytułu potrąconych pracownikom z wynagrodzeń kwot na rzecz innych instytucji.	231
3. Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń nad składkami.	130, 131, 135
4. Zwroty nadpłat z tytułu ubezpieczeń majątkowych.	130, 131, 135
5. Wpływy odszkodowań z tytułu ubezpieczeń majątkowych .	130, 131, 135

Konto 229 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Strona Wn konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, za używanie własnej odzieży roboczej i ochronnej, materiałów i narzędzi oraz nagród z zakładowego funduszu nagród ujętych na listach płac:	
- gotówka z kasy	101
- przelewem na konto pracowników.	130, 131, 135
2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
- składki na dobrowolne ubezpieczenia grupowe	229
- podatku dochodowego od osób fizycznych	225
- składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań	229
- nie zwróconych zaliczek i innych należności od pracowników	234, 240
- opłat za świadczenia zakładowej działalności socjalnej.	851
3. Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń:	
- działalności eksploatacyjnej	400
- z wyodrębnionych funduszy.	851, 853

Strona Ma konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto obciążające:	
- koszty działalności eksploatacyjnej	400
- koszty inwestycji	080
- fundusze specjalnego przeznaczenia	851, 853
- sumy na zlecenie	240
2. Zasiłki rodzinne i inne naliczone w liście wynagrodzeń a pokrywane przez ZUS.	229
3. Naliczenie wartości deputatów należnych pracownikom działalności podstawowej.	400
4. Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.	240
5. Wynagrodzenia otrzymane do wypłaty od innych jednostek.	240
6. Wartość należnego pracownikowi umundurowania – w części nieodpłatnej	400

Konto 231 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Strona Wn konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań:	
- z kasy	101
- z rachunków bankowych	130, 131, 135, 139
2. Należności z tytułu:	
- zwrotu poniesionych wydatków	201, 225, 229
- zwrotu poniesionych kosztów	080, 400
- świadczeń odpłatnych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
3. Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
4. Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki:	
- roszczenia podstawowe	240
- zasądzone koszty postępowania i odsetki za zwłokę	840

Strona Ma konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki dokonane przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków na pokrycie kosztów:	
- działalności eksploatacyjnej	400
- inwestycyjnej	080
- działalności finansowanej przez inne jednostki	240
- rozliczonych w czasie	640
2. Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów:	
- do kasy	101
- na rachunki bankowe	130, 131, 135, 139
3. Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu do:	
- działalności eksploatacyjnej	400
- inwestycji.	080
4. Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
5. Skierowanie roszczeń do sądu.	240

Konto 234 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

240 „Pozostałe rozrachunki”

Strona Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Należności od innych jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu wydatków poniesionych przez jednostkę.	201, 225, 229
2. Faktury za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych.	101, 131, 139, 201, 234
3. Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie.	231
4. Zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie i wypłata sum depozytowych.	101, 131, 139
5. Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS	101, 135, 851
6. Udzielone pożyczki krótkoterminowe i mieszkaniowe osobom nie będącym pracownikami.	101, 135
7. Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek:	
- ze środków jednostki	750
- ze środków ZFŚS	851
8. Należności od jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	201, 225, 229
9. Ujawnione niedobory i szkody:	
- gotówki	101
- materiałów w magazynie i przerobie	310
- środków trwałych (pozostałych)	011
- środków trwałych o charakterze wyposażenia	013
- papierów wartościowych	030
- inwestycji	080
- obcych składników majątkowych	201, 240
	240
10. Kompensata nadwyżek z niedoborami.	225
11. Zarachowanie nadwyżek kasowych do prowadzenia do budżetu.	
12. Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów.	400
13. Ujemne nadwyżki z tytułu nadwyżek środków trwałych o charakterze wyposażenia.	072
	800
14. Rozliczenie nadwyżki środków trwałych (pozostałych)	011, 013, 014, 101, 310
15. Wyksięgowanie nadwyżek pozornych	
16. Roszczenia z tytułu niedoborów:	
- wartość ewidencyjna niedoboru	240
- różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem	840
17. Roszczenia sporne:	
- z tytułu należności od pracowników	231, 234
- z tytułu dostaw i sprzedaży	201
18. Spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań.	101, 130, 131, 135
19. Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań na rachunkach bankowych.	130, 131, 135, 139

Strona Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy należności	101, 130, 131, 135, 139
2. Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych:	
- do kasy	101
- na rachunek pomocniczy jednostki budżetowej	139
3. Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek (poza podatkiem dochodowym od osób fizycznych i składnikami na dobrowolne ubezpieczenia).	231
4. Zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe.	131, 135
5. Odsetki od zaciągniętych pożyczek:	
- na działalność eksploatacyjną	750
- na inwestycje w okresie realizacji	080
- na zakładową działalność socjalną	851
6. Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub drobnych	080, 760
7. Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	135
8. Ujawnione nadwyżki:	
- gotówki w kasie	101
- materiałów	310
- środków trwałych (pozostałych)	011
- środków trwałych o charakterze wyposażenia	013
- zbiorów bibliotecznych	014
- inwestycji.	080
9. Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	
- kompensaty z nadwyżkami	240
- uznania za zwiększające koszty działalności	080, 400
- obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę.	201, 234, 240
10. Roszczenia oddalone przez sąd dotyczące niedoborów i szkód:	
- w środkach trwałych	800
- w środkach obrotowych	760, 840
- inwestycji	080
11. Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń na rachunkach bankowych.	130, 131, 135, 139
12. Ujemne różnice kursowe dotyczące pozostałych rozrachunków.	750

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

241 „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych”

Strona Wn konta 241 – „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium	139
2. Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań dotyczących zadań zleconych.	139
3. Zwrot nie wykorzystanych środków na zadania zlecone.	139
4. Błędy wyciągach bankowych i ich korekty.	139

Strona Ma konta 241 - "Rozrachunki z tytułu sum depozytowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych (np. kaucja, wadium)	139
2. Wpływ środków na zadanie zlecone	139
3. Błędy wyciągach bankowych i ich sprostowania.	139

Konto 241 może mieć saldo Ma , które oznacza stan zobowiązań z tytułu sum depozytowych.

242 „Rozrachunki z tytułu sum do rozliczenia”

Strona Wn konta 242 – „Rozrachunki z tytułu sum do rozliczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przekazanie sum do rozliczenia dla jednostek, instytucji, stowarzyszeń itp.	101
- gotówką	130
- przelewem bankowym	

Strona Ma konta 242 – „Rozrachunki z tytułu sum do rozliczenia”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozliczenie przekazanych sum za pomocą kserokopii rachunków itp.	080, 400
2. Zwrot niewykorzystanej części środków na rachunek bankowy	130

Konto 242 może mieć saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu sum do rozliczenia.

290 „Odpisy aktualizujące należności”

Strona Wn konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ należności spisanych wcześniej jako wątpliwe	760

Strona Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wysokość należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem w odniesieniu do dłużników : - postawionych w stan likwidacji - wobec których oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości ze względu na niemożność pokrycia kosztów postępowania upadłościowego - którzy kwestionują należność - którzy zalegają z zapłatą, a ich sytuacja finansowa wskazuje, że zapłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobne	760

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów.

310 „Materiały w magazynie”

Strona Wn konta 310 – „Materiały w magazynie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	101, 130, 131, 135, 139, 201, 234,
2. Nadwyżki zapasów.	240
3. Nieodpłatne otrzymanie materiałów: - od jednostek budżetowych, gospodarki pozabudżetowej oraz od pozostałych jednostek i osób fizycznych	800
4. Zwrot materiałów wydanych do zużycia: - z działalności eksploatacyjnej - z inwestycji	400 080
5. Zwiększenie zapasów materiałów na koniec roku o wartość wskazanych na podstawie inwentaryzacji materiałów rozchodowanych a nie zużytych.	400

Strona Ma konta 310 – „Materiały w magazynie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia:	
- w działalności eksploatacyjnej	400
- w działalności inwestycyjnej	080
2. Rozchód z tytułu:	
- niedoborów szkód (w magazynach własnych i obcych)	240
- wydarzeń losowych	771
3. Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty ważności.	240
4. Nieodpłatne przekazanie innym jednostkom budżetowym, jednostkom gospodarki pozabudżetowej oraz pozostałym jednostkom i osobom fizycznym	800
5. Obowiązkowe przeszacowanie zapasów.	800

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w magazynie.

400 „Koszty według rodzajów”

Strona Wn konta 400 – „Koszty według rodzajów”.

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Amortyzacja środków trwałych służących zakładowej działalności socjalnej.	851
2. Amortyzacja wydanego do użytkowania środka trwałego o charakterze wyposażenia.	072
3. Zużycie materiałów do działalności eksploatacyjnej.	101, 130, 131, 139, 201, 234, 310
4. Niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty.	240
5. Zużycie energii według faktur:	
- zapłaconych	101, 130, 139
- do zapłacenia	201, 234,
6. Odebrane usługi:	
- zapłacone	101, 130, 139
- do zapłacenia	201, 234,
7. Naliczone wynagrodzenia.	231
8. Naliczone składki z US i na Fundusz Pracy oraz opłaty za ubezpieczenia majątkowe.	229
9. Naliczone odpisy na ZFŚS.	851
10. Podatki i opłaty administracyjne obciążające koszty.	101, 130, 131, 225
11. Naliczone ekwiwalenty dla pracowników za używane do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt oraz za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność pracowników:	
- poza listą płac	234
- na liście płac	231
12. Koszty podróży służbowych	
- zapłacone	101, 130, 131, 139
- naliczone	201, 234, 240

Strona Ma konta 400 – „Koszty według rodzajów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot materiałów i odpadków użytkowych do magazynu.	310
2. Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty.	240
3. Wartość niedoborów i szkód ujawnionych w materiałach wydanych do eksploatacji (wydanych do zużycia ale nie zużytych).	240
4. Zwroty poniesionych kosztów (np. za telefony)	101, 130, 234, 240
5. Przeniesienie rocznej sumy kosztów .	860

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koncie 400 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych kosztów itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

401 „Amortyzacja”

Strona konta Wn konta 401 – „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	71

Strona konta Ma konta 401 – „Amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy	860

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. W końcu roku przenosi się saldo konta 401 na konto 860.

640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Strona konta Wn konta 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, dotyczące przyszłych okresów	130, 131,

Strona konta Wn konta 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie	080, 400,

Konto 640 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

750 „Przychody i koszty finansowe”

Strona konta Wn konta 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach.	030, 140
2. Dyskonto udzielone przy sprzedaży weksli i czeków obcych.	140
3. Odsetki płacone od własnych obligacji.	130
4. Ujemne różnice kursowe:	
- należności	201, 240
- środków pieniężnych w walutach obcych.	131
5. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860
6. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych	221

Strona Ma konta 750 - "Przychody i koszty finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
----------------	---------------------

1. Sprzedaż udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży)	101, 130, 131, 240
2. Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130,
3. Odsetki naliczone od środków na własnych rachunkach bankowych.	130
4. Dyskonto otrzymane przy zakupie weksli i czeków obcych.	140
5. Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrotowego.	201, 240
6. Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych.	860
7. Przychody z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	221

Konto 750 w ciągu roku obrotowego może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza koszty operacji finansowych, saldo Ma przychody finansowe. W końcu roku salda konta 750 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

760 „Pozostałe przychody i koszty”

Strona Wn konta 760 - "Pozostałe przychody i koszty"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłacone lub naliczone kary umowne, grzywny, odszkodowania i odsetki za zwłokę	101,130,131,201,234,229,240
2. Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	101,130,131
3. Spisanie należności drobnych oraz należności przedawnionych, umorzonych lub nieściągalnych	201,229,231,234,240
4. Nie zawinione niedobory i szkody	240
5. Przekazane darowizny dla jednostek gospodarczych i osób fizycznych	101,130,131,310
6. Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych	140
7. W końcu roku przychody ze sprzedaży składników majątkowych	860

Strona Ma konta 760 - "Pozostałe przychody i koszty"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychody ze sprzedaży materiałów	101,130,131,201,221,234,240
2. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych inwestycji w jednostkach budżetowych.	101,131,201,221,234,240
3. Otrzymane dary od osób fizycznych i jednostek gospodarczych.	011,013,014,101,130,131,
4. Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	310,330
5. Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny.	201,231,234,240
6. Przeniesienie na koniec roku kosztów związanych z zakupem i sprzedażą majątku:	101,130,131
- sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia	860
- przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych.	860

Konto 760 w ciągu roku obrotowego może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan

pozostałych kosztów, saldo Ma stan pozostałych przychodów. W końcu roku salda konta 760 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

761 "Pokrycie amortyzacji"

Strona konta Wn konta 761 – „Pokrycie amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Strona konta Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacja”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401	800

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860

800 "Fundusz zasadniczy"

Strona Wn konta 800 - "Fundusz zasadniczy"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2. Przeksięgowanie przekazanych w roku ubiegłym dotacji budżetowych.	810
3. Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek fizycznego zużycia.	011
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	071
5. Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe	073
6. Różnice z przeszacowania środków trwałych.	011
7. Wartość netto sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.	011, 080

Strona Ma konta 800 - "Fundusz zasadniczy"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dodatni wynik finansowy z roku ubiegłego.	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.	223, 228
3. Przeksięgowanie otrzymanych dotacji w roku ubiegłym w tym na finansowanie inwestycji.	810
4. Zwiększenie wartości środków trwałych, na skutek aktualizacji ich wyceny.	011
5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje.	011, 080

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

801 „Fundusz środków specjalnych”

Strona Wn konta 801 – „Fundusz środków specjalnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty działalności środków specjalnych	
- sfinansowane	101, 131
- ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług obcych	201
- wynagrodzeń	231
- składek na ubezpieczenia społeczne	229
2. Zużycie materiałów pobranych z magazynów działalności podstawowej.	310
3. Odpisy umorzenia wydanych do użytkowania środków trwałych o charakterze wyposażenia i zbiorów bibliotecznych.	072
4. Przelewy środków dla innych jednostek.	131
5. Odpisanie lub umorzenie należności.	201, 240
6. Uznanie za niezawinione niedobory i szkody w składnikach majątku funduszy.	240

Strona Ma konta 801 - "Fundusz środków specjalnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty na zwiększenie środków specjalnych	131
2. Przychody z działalności realizowanej w ramach środków specjalnych:	
- wpłacone	101, 131
- należne na podstawie faktur lub innych dowodów	201, 240
- wykonanej na rzecz własnej działalności podstawowej	310, 400
3. Nadwyżki ujawnione w składnikach środków specjalnych, których źródła powstania w wyniku postępowania wyjaśniającego nie ustalono.	240

Konto 801 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu środków specjalnych.

810 "Dotacje budżetowe"

Strona Wn konta 810 - "Dotacje budżetowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dotacje przekazane przez jednostki budżetowe	130

Strona Ma konta 810 - "Dotacje budżetowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku.	130
2. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego stanu dotacji przekazanych.	800

W ciągu roku obrotowego konto 810 wykazuje saldo Wn, które oznacza wysokość przekazanych dotacji. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

851 "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Strona Wn konta 851 - "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelew środków dla innych jednostek na sfinansowanie wspólnej działalności socjalnej.	135
2. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
- zapłacone	101, 135
- ujęte jako zobowiązania z tytułu:	
a) dostaw i usług zewnętrznym	201
b) naliczonych wynagrodzeń	231
c) zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów	234
d) składek na ubezpieczenia społeczne	229
- zużycia materiałów i artykułów spożywczych pobranych z magazynu dla działalności socjalnej	310
- materiałów pobranych z magazynu działalności podstawowej (jeśli rozchodami tymi obciążone zostały koszty działalności podstawowej)	400
- z tytułu niedoborów materiałów i towarów zakupionych wyłącznie dla działalności socjalnej uznanych za mieszczące się w granicach norm	240
3. Wypłata przyznanej pomocy bezzwrotnej.	101, 135
4. Umorzenie pożyczek i innych należności..	201, 234, 240

Strona Ma konta 851 - "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy na ZFŚS obciążające koszty podstawowej działalności.	400
2. Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów działalności wspólnej.	135
3. Odsetki bankowe naliczone od stanu środków na rachunku bankowym.	135
4. Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi lub sprzedane produkty własnej działalności socjalnej.	101, 135, 201, 234, 240
5. Przychody z tytułu oprocentowania pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe.	101, 135

Konto 851 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

853 "Fundusze pozabudżetowe"

Strona Wn konta 853 - "Fundusze pozabudżetowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Koszty działalności funduszy	
- sfinansowane	101, 135
- ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług obcych	201
- wynagrodzeń	231
- składek na ubezpieczenia społeczne	229
2. Zużycie materiałów pobranych z magazynów działalności podstawowej.	310
3. Odpisy umorzenia wydanych do użytkowania środków trwałych o charakterze wyposażenia i zbiorów bibliotecznych.	072
4. Przelewy środków dla innych jednostek.	135
5. Odpisanie lub umorzenie należności.	201, 240
6. Uznanie za niezawinione niedobory i szkody w składnikach majątku funduszy.	240

Strona Ma konta 853 - "Fundusze pozabudżetowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty środków na zwiększenie funduszy.	135
2. Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych:	
- wpłacone	101, 135
- należne na podstawie faktur lub innych dowodów	201, 240
- wykonanej na rzecz własnej działalności podstawowej	310, 400
3. Nadwyżki ujawnione w składnikach majątku funduszy, których źródła powstania w wyniku postępowania wyjaśniającego nie ustalono.	240

Konto 853 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszy pozabudżetowych.

860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Strona Wn konta 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie kosztów według rodzajów oraz kosztów amortyzacji na koniec roku.	400, 401
2. Przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku.	750
3. Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych na koniec roku	760
4. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku nett) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800
5. Przeniesione w ciągu roku straty nadzwyczajne	013, 014, 310, 240

Strona Ma konta 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
----------------	---------------------

1. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
2. Przeniesienie przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych	750, 760
3. Przeniesienie na koniec roku pokrycia kosztów amortyzacji	761
4. Zrealizowane w ciągu roku zyski nadzwyczajne	013, 014, 310, 240

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 Fundusz jednostki.

Konta pozabilansowe:

090 - "Środki trwałe w likwidacji i środki trwałe obce"

Konto 090 służy do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia, do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji. Konto 090 obciąża się wartością początkową środka trwałego w momencie postawienia go w stan likwidacji (równolegle z wyksięgowaniem z konta 011) natomiast uznaje się po zakończeniu likwidacji, tj. złomowaniu, sprzedaży itp.

Konto 090 służy także do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej obcych środków trwałych, otrzymanych na zasadzie umowy leasingu, dzierżawy itp. Konto 090 obciąża się wartością początkową obcych środków trwałych w momencie ich otrzymania od właściciela, natomiast uznaje po przekazaniu właścicielowi.

091 - „Mienie Skarbu Państwa”

Konto 091 służy do ewidencji majątku trwałego, którego właścicielem jest Skarb Państwa.

997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” lub 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- 2) równowartość wydatków dokonywanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym – ewidencjonowanych raz na kwartał na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i

innych postanowień oraz szacunkowych kosztów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych”

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

Prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym wymaga:

1. **Określenia** w umowach, porozumieniach, zleceniach, decyzjach itp. **źródeł finansowania** zgodnie z planem finansowym, z dokładnością do paragrafu klasyfikacji budżetowej i zadania budżetowego.
2. **Dostarczania** do Wydziału Skarbu i Budżetu - Oddział Finansowo Księgowy jednego egzemplarza umów, porozumień, zleceń, decyzji itp., których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych, **niezwłocznie po ich podpisaniu**;
3. **Dostarczania** do Wydziału Skarbu i Budżetu - Oddział Finansowo Księgowy wszystkich dokumentów dotyczących płatności, wystawionych w danym miesiącu, w terminie **do ósmego dnia następnego miesiąca**.
4. **Wyliczenia** przez Wydziały Urzędu Miasta szacunkowych kosztów przypadających na dany rok budżetowy, wynikających z zawartych stałych umów (np. usługi telefoniczne, elektryczne, ciepłe, umowy o pracę) i dostarczenie do Wydziału Skarbu i Budżetu Oddział Finansowo-Księgowy w terminie do 31 stycznia każdego roku.
5. **Informowania** na bieżąco i na piśmie o wszelkich zmianach powodujących zmniejszenie bądź zwiększenie oszacowanych kosztów (np. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop, zmiany zawartych umów, wcześniejsze wypowiedzenie umów) lub o innych zmianach w środkach zaangażowania.

3.1.3. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do następujących kont syntetycznych:

011- środki trwałe – podział według grup rodzajowych niezbędnych do sporządzenia obowiązującej sprawozdawczości, podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny). Ponadto ewidencja analityczna powinna umożliwić:

- ustalenie miejsc użytkowania i osób materialnie odpowiedzialnych,
- wartość początkową i dotychczasowe umorzenie dla każdego środka trwałego,
- identyfikację jednostkową,
- klasyfikacje rodzajową umożliwiającą prawidłowe obliczenie umorzenia,
- datę oddania do użytkowania i datę zakupu.

013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu - podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny) oraz wyodrębnienie sprzętu obrony cywilnej, ewidencja analityczna ilościowo wartościowa w księgach inwentarzowych umożliwiającą m.in. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajduje się środek trwały o charakterze wyposażenia.

020 - wartości niematerialne i prawne - podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny), ewidencja analityczna w księgach inwentarzowych umożliwiającą ustalenie miejsca użytkowania, ilości, ceny jednostkowej i wartości poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych. Ponadto ewidencja analityczna powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

030 - długoterminowe aktywa finansowe - podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny), podział na nieruchomości, wartości niematerialne i prawne, akcje i udziały, długoterminowe papiery wartościowe, inne.

071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - podział na umorzenie środków trwałych według grup rodzajowych oraz na umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny).

072 - umorzenie pozostałych środków trwałych - podział na umorzenie wyposażenia i umorzenie według wyodrębnionych grup.

080 - środki trwałe w budowie - podział według poszczególnych zadań w sposób zapewniający ustalenie kosztów w podziale na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych, umożliwiającą wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych, środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

101 - kasa - podział na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona, umożliwiającą ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej oraz stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów.

130 - rachunek bieżący jednostki budżetowej - podział na rachunki bankowe, tj. wydatki bieżące, wydatki bieżące karta visa, wydatki inwestycyjne, wydatki niewygasające. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.

131 - rachunki bieżące - podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe środków specjalnych. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.

135 - rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe funduszy specjalnych. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.

137 – rachunki środków funduszy pomocowych – podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe funduszy pomocowych. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem odpowiednich rachunków bankowych.

140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne - podział w analityce na środki pieniężne w drodze, krótkoterminowe papiery wartościowe i lokaty terminowe, z podziałem na poszczególne rachunki bankowe, z których utworzono lokaty.

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - podział w analityce według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów, umożliwiającą ustalenie stanu zobowiązań lub należności wobec każdego z nich.

222 – rozliczenie dochodów budżetowych – podział w analityce według rachunków bankowych.

223 - rozliczenie wydatków budżetowych - podział w zależności od rodzaju dotacji, tj. na zadania własne, zlecone, inwestycje niewygasające, pożyczki.

227 - rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – podział analityczny według poszczególnych funduszy pomocowych.

228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych - podział analityczny według poszczególnych funduszy pomocowych.

241 - rozrachunki z tytułu sum depozytowych - podział według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów rozrachunków.

242 - rozrachunki z tytułu sum do rozliczenia - podział w analityce według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów, umożliwiające ustalenie stanu należności od każdego z nich.

310 - materiały w magazynie - podział w analityce według poszczególnych magazynów, umożliwiające rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy. Ewidencja ilościowo - wartościowa dla poszczególnych materiałów na kartotekach ilościowo - wartościowych oraz podział według źródeł finansowania.

400 - koszty według rodzaju - ewidencja analityczna dla każdego planu finansowego jednostki z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie rozdziałów i paragrafów.

750 - przychody i koszty finansowe - ewidencja szczegółowa według poszczególnych tytułów przychodów i kosztów.

800 - fundusz jednostki - podział w analityce na fundusz bieżący, fundusz inwestycyjny, fundusz z aktualizacji wyceny.

801 - fundusz środków specjalnych - podział w analityce według poszczególnych rodzajów funduszy.

810 - dotacje budżetowe oraz środki na inwestycje - ewidencja analityczna według jednostek, którym dotacje przekazano i według przeznaczenia dotacji (np. według podziałek klasyfikacji budżetowej).

851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - ewidencja szczegółowa powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu funduszu, zwiększeń i zmniejszeń z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń w wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej oraz podział według jednostek prowadzących wspólną działalność socjalną.

853 - fundusze pozabudżetowe - ewidencja analityczna odrębnie dla każdego funduszu według pozycji planu finansowego a ponadto dla funduszy celowych ewidencja według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i kosztów oraz wszystkich innych tytułów zwiększeń i zmniejszeń każdego funduszu pozabudżetowego w przekrojach dostosowanych dla potrzeb obowiązującej sprawozdawczości.

Na koniec każdego miesiąca suma obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych powinna

być zgodna z obrotami i saldem odpowiedniego konta syntetycznego, którego analityka dotyczy.

3.2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik;
- księgę główną;
- księgi pomocnicze;
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Do obsługi finansowo księgowej w Urzędzie Miasta Płocka - jednostka przeznaczony jest pakiet programowy "System Finansowo - księgowy (FK)".

Z systemem "FK" współpracuje "System Budżet" umożliwiający zarówno bieżącą jak i prognostyczną kontrolę wydatków budżetowych. Do charakterystycznych jego cech należy zaliczyć fakt jednokrotnego wprowadzania danych na konta finansowe jak i konta klasyfikacji budżetowej. W systemie istnieje możliwość deklarowania charakteru prowadzonych operacji gospodarczych np. wydatek, koszt, zaangażowanie, należności, zobowiązania.

Do zbiorów głównych Systemu FK zaliczamy:

- 1) kartotekę obrotów kont (księgę główną);
- 2) kartotekę obrotów kont rozliczeniowych;
- 3) archiwum transakcji z kontrahentami;
- 4) cząstkowe dzienniki obrotów;
- 5) zbiory transakcyjne zawierające dokumenty źródłowe;
- 6) rejestr obrotów miesiąca bieżącego;
- 7) rejestry obrotów ubiegłych miesięcy;
- 8) plan kont.

Zbiory pomocnicze to:

- 1) kartoteki własnych kont księgowych;
- 2) wykaz dokumentów nie zaksięgowanych;
- 3) parametry drukarki;
- 4) parametry systemu i parametry zestawień;
- 5) klasyfikacja budżetowa;
- 6) struktura podsumowań wg zespołów;
- 7) stawki odsetek rocznych;
- 8) struktura rejestru podatku VAT;
- 9) rejestry księgowe;
- 10) rodzaje dowodów księgowych;
- 11) tabela rejestrów podatku VAT;
- 12) tabela kontrahentów;
- 13) tabela kont rozliczeniowych;
- 14) konta do automatycznych przeksięgowień;
- 15) kody podatku VAT;
- 16) kody dowodów do rozliczania zakupu.

Po zakończeniu każdego miesiąca sporządza się następujące zestawienia:

- 1) rejestracja dokumentów wg poszczególnych dzienników;

- 2) zestawienie obrotów i sald księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- 3) zestawienie księga główna - analityka;
- 4) zestawienie obroty i salda zbiorczo;
- 5) zestawienie księga główna - syntetyka;
- 6) zestawienie wszystkich dzienników;
- 7) zestawienie wszystkich dzienników zbiorczo;
- 8) raport zgodności obrotów dzienników z księgą główną.

Równoległe dekretnowanie obrotów na kontach syntetycznych księgi głównej wraz z rozbićm na odpowiednie podziałki budżetowe pozwala kontrolę poprawności wprowadzonych danych i monitorowanie ich wewnętrznej spójności. Dodatkowo mechanizm ten umożliwia spełnienie podstawowego postulatu dotyczącego sprawozdań budżetowych (sporządzanych w oparciu o analitykę budżetową), a mianowicie wymogu tworzenia ich bezpośrednio na podstawie zapisów dokonywanych na wybranych kontach syntetycznych.

3.3. Opis systemu informatycznego

W Urzędzie Miasta Płocka użytkowany jest „System finansowo – księgowy (F-K)” zaprojektowany i wykonany przez firmę „REKORD” Zakład Usług Informatycznych z Bielsko – Białej. System FK zapewnia pełną jego zgodność z zasadami określonymi przez ustawę o rachunkowości.

System umożliwia wczytywanie aktualnie obowiązującego planu kont, wpisując symbol konta, jego nazwę, stronę księgowania oraz następujące parametry: czy jest to konto bez wprowadzania obrotów, czy jest ono syntetyczne oraz czy jest kontem pozabilansowym. Istnieje możliwość dopisywania kont w czasie eksploatacji systemu.

Rejestry księgowe oznaczone są symbolami trzyznakowymi (litera + dwie cyfry). System pozwala na księgowanie do dwóch lub czterech miesięcy jednocześnie (parametr ustawiany w programie).

Dokument księgowy zarejestrowany w systemie otrzymuje (w ramach danego rejestru księgowego) unikalne oznaczenie. Składa się ono z symbolu dokumentu (3 znaki) i numeru dokumentu (10 znaków). Symbol dokumentu musi być uprzednio zdefiniowany w tabeli dowodów. Dla każdego zespołu kont księgowych lub dla danej grupy kont w ramach danego zespołu określa się sposób sumowania obrotów poczynsz od konta analitycznego poprzez konta pośrednie, na koncie syntetycznym (3 znakowym) skończywszy. Informacje z tej tabeli wykorzystywane są podczas tworzenia zestawienia „obroty i salda – zbiorczo”.

Konta rozrachunkowe – 201, 225, 229, 234, 240, 241, 242 zostały zdefiniowane jako konta do rozliczeń z kontrahentami. Przy kontach rozliczeniowych obowiązuje zasada uzupełniania ich symbolem kontrahenta z katalogu kontrahentów. Dlatego w razie wpisania podczas rejestracji tylko pierwszej części takiego konta (z pominięciem kontrahenta) lub błędnego symbolu kontrahenta, wyświetlana jest tabela kontrahentów z poleceniem wyboru właściwego symbolu, który uzupełnia zapis. Pojawia się też komentarz z nazwą kontrahenta.

Funkcja rejestracja dokumentów umożliwia wprowadzanie dowodów księgowych do komputera. Rejestracja dokumentu rozpoczyna się od wczytania symbolu rejestru księgowego, jak również od określenia w ciężar którego miesiąca obliczeniowego mają wejść obroty z tego dowodu. Data księgowania to data, wg której sporządzany jest dziennik. Odzwierciedla ona chronologię zapisów w dzienniku i na kontach księgowych.

W dalszej części wprowadzane są następujące dane:

- 1) rodzaj dowodu – oznaczenie dowodu zgodne z zadeklarowaną wcześniej zawartością tabeli dowodów;
- 2) numer dowodu – pole alfanumeryczne, sześćoznakowe, znaki dosuwane są do prawej strony a wolne miejsca uzupełniane zerami, numeracja nadawana przez użytkownika;
- 3) numer pozycji – kolejna dekretnacja w ramach tego samego dokumentu; w czasie wprowadzania danych automatycznie zawartość pola jest powiększana o jeden;
- 4) data dowodu;
- 5) symbol dysponenta budżetowego;
- 6) konto Wn, konto Ma;

- 7) symbol klasyfikacji kosztów;
- 8) symbol klasyfikacji wydatków;
- 9) tekst – pole służące słownemu opisowi zdarzenia gospodarczego.

System umożliwia śledzenie na bieżąco bilansowania się dowodu.

Wszystkie dokumenty zarejestrowane przez operatora za pomocą funkcji wprowadzanie / korekta są dostępne do przeglądania i korekty (za wyjątkiem zapisanych wcześniej na kontach księgi głównej). Przeglądanie zachowuje układ rejestrów księgowych. W przypadku stwierdzenia błędów istnieje możliwość ich korekty zanim niepoprawny wpis zostanie dokonany na konto księgi głównej.

Elementem rejestracji dokumentów jest tzw. księgowanie wstępne. Funkcja ta pełni podwójną rolę: eliminuje dokumenty na których obroty Wn i Ma nie bilansują się; przenosi obroty z dowodów źródłowych na odpowiednie konta księgowe.

Proces księgowania dzienników powoduje dokonanie zapisu na kontach księgi głównej. Wszystkie zdarzenia gospodarcze z dowodów dotyczących bieżącego okresu obliczeniowego przenoszone są na odpowiednie konta i tam trwale zapisane w układzie chronologicznym. Równocześnie tworzone są dzienniki częściowe. Obroty księgi głównej i dzienników odpowiadają sobie za dowolny okres obliczeniowy. Księgowanie dzienników blokuje możliwość korekty dotychczas zarejestrowanych dowodów. Wszelkich zmian dokonuje się za pomocą dokumentów stornujących. Księgowanie dzienników musi się odbywać raz w miesiącu.

Rozliczanie kontrahentów prowadzone jest na zasadzie księgi pomocniczej ściśle powiązanej z księgą główną. Obroty pamiętane są tutaj jako pojedyncze transakcje, które mają być wzajemnie ze sobą kojarzone. Nie obowiązuje kryterium miesiąca obliczeniowego. Stan rozliczeń z kontrahentami jest zawsze aktualizowany po operacji księgowania wstępnego lub księgowania dzienników.

Po zamknięciu każdego miesiąca sporządza się zestawienia wymienione w punkcie 3.2.

Zamknięcie miesiąca jest funkcją nieodwracalną. Wiąże się z przesunięciem danych bieżących do zbiorów lub pól niedostępnych do korekty w miesiącu następnym.

4. System służący ochronie danych i ich zbiorów.

4.1. Mechanizmy programowe.

Pod pojęciem ochrony danych rozumiane jest zabezpieczenie informacji przed dostępem do nich osób niepowołanych, a także zapewnienie możliwości ich odzyskania w przypadku awarii systemu. Dla zmniejszenia ryzyka ewentualnej utraty danych należy tworzyć kopie systemu, stanowiące jego replikę na dysku twardym. Kopiowanie powinno odbywać się na inny dysk niż ten, na którym eksploatowany jest system. Niezmiernie istotne jest częste sporządzanie kopii, co ogranicza do minimum konieczność powtórного wprowadzania utraconych dokumentów. Kopie baz danych odbywają się na serwerze codziennie poza godzinami pracy użytkowników. W takim przypadku korzysta się z funkcji odtwarzania danych z dysku, z którego następuje odtwarzanie. Operacja ta powinna być traktowana jako ostateczność bowiem jej wykonanie równoznaczne jest z usunięciem zbiorów z katalogu z bieżącymi danymi. Ostrzegają o tym stosowne komunikaty w trakcie odzyskiwania danych.

Wejście do systemu chronione jest hasłem przypisanym konkretnemu użytkownikowi. Symbol użytkownika jest nazwisko, czasami dołączana jest pierwsza litera imienia, jeśli nazwisko jest powtarzające się. Po jego podaniu użytkownik wprowadza hasło, które może zawierać do 8 znaków. Dodatkowo można w parametrach ustawić, że hasło będzie zmieniane co podaną liczbę dni (np. 30, 40.....), unikalne przez określoną liczbę dni (np.60, 80....) i że będzie zawierało znaki specjalne. Podczas wpisywania nie pojawia się ono na ekranie. Ma to na celu zabezpieczenie przed podpatrzeniem go przez osoby postronne. Z systemu może korzystać jednocześnie kilka osób. Każda z nich musi jednak skorzystać z własnego unikalnego kodu użytkownika, aby móc dostać się do systemu. Program wyklucza sytuację, gdy dwaj użytkownicy o tym samym kodzie pracują równocześnie w systemie. Istnieje możliwość ograniczenia dostępu do niektórych funkcji systemu przez użytkowników. Przy instalacji systemu została zakodowana ilość użytkowników, nadano im

hasła oraz określono dostępność funkcji dla każdego z nich.

4.2. Rozwiązania techniczno organizacyjne.

Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są przechowywane w siedzibie Urzędu Miasta Płocka, chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, są odpowiednio oznaczone, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. W/w dokumenty przechowuje się w pomieszczeniach Oddziału Finansowo Księgowego w Wydziale Skarbu i Budżetu w szafach zamykanych na klucz. Klucze do pomieszczeń Wydziału wydawane są tylko uprawnionym pracownikom. Każdorazowe pobranie i zanie kluczy jest odnotowane w kontrolce znajdującej się u pracownika ochrony, z podaniem dokładnej godziny oraz nazwiska osoby pobierającej (zdającej) klucz. Przebywanie pracowników na terenie Urzędu Miasta poza godzinami pracy jest możliwe tylko na podstawie pisemnego zlecenia. Korytarze i teren przylegający do budynku są monitorowane. Budynek jest strzeżony całą dobę przez agencję ochrony. Dokumentację przechowuje się przez czas określony w art. 74 ustawy o rachunkowości. Udostępnienie osobie trzeciej zbiorów lub ich części wymaga zgody Prezydenta lub osoby przez niego upoważnionej.