

**Zarządzenie Nr 2285/08
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 14 sierpnia 2008 r.**

w sprawie zasad rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 139, poz. 1324, Nr 124, poz. 1152 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540 oraz z 2008 r. Nr 63, poz. 393), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 oraz z 2008 r. Nr 72, poz. 422), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761) oraz § 11 regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka nadanego zarządzeniem Nr 2208/2008 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 16 lipca 2008 r., zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam:

- 1) "Zasady rachunkowości Urzędu Miasta Płocka", stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.
- 2) "Zasady rachunkowości Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego", stanowiące załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 3

Traci moc zarządzenie Nr 5815/06 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 30 października 2006 r., zmienione zarządzeniami: Nr 1627/08 z dnia 14 lutego 2008 r., Nr 1910/08 z dnia 12 maja 2008 r. i Nr 2063/08 z dnia 11 czerwca 2008 r.

§ 4

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu gminy i jednostki budżetowej począwszy od 2008 r.
2. Oddział Podatków i Opłat oraz Oddział Finansowo – Księgowy, prowadzący odpowiednio księgi rachunkowe dla budżetu gminy i jednostki budżetowej, dostosują prowadzone dotychczas w roku bieżącym ewidencje księgowe (każdy w swoim zakresie) do uregulowań określonych niniejszym zarządzeniem, w terminie do dnia 30.09.2008 r.

wz. Prezydenta Miasta Płocka
/-/ Tomasz Kolczyński
Zastępca Prezydenta

**ZAŁĄCZNIK NR 1
do Zarządzenia Nr 2285/08
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 14 sierpnia 2008 roku
w sprawie zasad rachunkowości
Urzędu Miasta Płocka**

Płock, sierpień 2008 rok

Spis treści Załącznika nr 1

1.	Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych	2
2.	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego	2
3.	Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	5
3.1.	Zakładowy plan kont	5
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	56
3.2.	Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych	60
3.3.	Opis systemu informatycznego	61
4.	System służący ochronie danych i ich zbiorów	62
4.1.	Mechanizmy programowe	62
4.2.	Rozwiązania techniczno - organizacyjne	63

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.

Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Niemniej jednak dane dotyczące należności i

zobowiązań księgowości podatkowej są księgowane na koniec kwartału.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 30 kwietnia roku następnego.

Podstawą sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych są księgi rachunkowe urzędu.

Podstawą dokonywania przypisów i odpisów dochodów budżetu w księgach rachunkowych urzędu jest nota księgowa sporządzana na koniec każdego miesiąca przez skarbnika lub uprawnionego pracownika.

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;

1a) otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu, a w przypadku określenia w decyzji wartości umorzenia, wykazuje się je na koncie „071” lub „072”;

1b) otrzymane nieodpłatnie środki trwałe i pozostałe środki trwałe od przedsiębiorców oraz od osób fizycznych wycenia się wg wartości rynkowej (godziwej) z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia ich dotychczasowego zużycia lub wg wartości niższej, określonej w umowie;

1c) jeżeli w decyzji, o której mowa w ppkt. 1a lub w umowie, o której mowa w ppkt. 1b nie określono wartości środka trwałego lub pozostałego środka trwałego, dokonuje się jego wyceny wg cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z uwzględnieniem stanu stopnia jego zużycia; wyceny nieruchomości dokonuje rzeczoznawca majątkowy, natomiast wyceny innych składników majątku dokonuje rzeczoznawca lub komisja w składzie co najmniej 3-osobowym, powołana przez kierownika jednostki spośród pracowników Urzędu Miasta Płocka, na wniosek Skarbnika; z przeprowadzonej wyceny komisja sporządza protokół, określając w nim nazwę składnika, ilość oraz wartość wraz z uzasadnieniem na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu;

1d) zasadę, o której mowa w ppkt. 1c stosuje się także w przypadku odpłatnego nabycia składników majątku ruchomego innego niż określony w ppkt. 1, jeżeli na fakturze (rachunku) nie określono cen jednostkowych poszczególnych składników tego majątku

1e) środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji, wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą (rynkową) i ich ewentualne zużycie,

1f) wyceny nieruchomości dokonuje się na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez określenie: wartości rynkowej, wartości katastralnej, wartości odtworzeniowej;

- 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 zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł. Wartość ta wynika z art. 16 e 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 składnika majątku zawiera się w przedziale od 500 zł do 3.500 zł przedmioty te kwalifikuje się jako „pozostałe środki trwałe”, ewidencjonuje na koncie „013” oraz dokonuje jednorazowego odpisu umorzeniowego w miesiącu oddania do użytkowania; natomiast przedmioty o wartości początkowej poniżej 500 zł podlegają spisaniu w koszty. Bez względu na wartość początkową wyłączeniu z ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie „013” podlegają przedmioty wykazane w Tabeli nr 1 niniejszego zarządzenia. Przedmioty te objęte są tylko pozaksiegową ewidencją ilościową lub ewidencją na kartach osobistego wyposażenia pracowników.

Bez względu na wartość początkową na koncie „013” ujmuje się środki dydaktyczne, meble i dywany.

Przedmioty zakupione na cele promocji miasta, bez względu na wartość początkową podlegają spisaniu w koszty, nie podlegają ewidencji wartościowej na kontach zespołu 0 - „majątek trwałe” a jedynie pozaksiegowej ewidencji ilościowej w komórce merytorycznej.

Sprzęt obrony cywilnej otrzymany nieodpłatnie od Mazowieckiego Urzędu Marszałkowskiego na podstawie protokołów przyjęcia/przekazania, znajdujący się w magazynach Oddziału Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych, podlega wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej, prowadzonej przez ww. Oddział oraz ewidencji wartościowej prowadzonej w komórce finansowej na koncie syntetycznym. Zapisów na koncie syntetycznym dokonuje się na podstawie protokołów przyjęcia/przekazania dostarczanych na bieżąco przez komórkę merytoryczną do komórki finansowej. Dane ewidencji ilościowo – wartościowej i wartościowej powinny być uzgadniane okresowo, tj. nie rzadziej niż raz na kwartał, na dzień inwentaryzacji i na koniec roku.

Ewidencji na koncie „310” - „Materiały w magazynie” podlegają tylko te materiały, które fizycznie trafiły do magazynu. Zakupione materiały, przekazane na stanowiska pracy, podlegają spisaniu w koszty.

Ewidencja materiałów w magazynie obejmuje:

- ewidencję ilościowo – wartościową – prowadzi ją wyznaczony pracownik z komórki organizacyjnej na kartach ilościowo – wartościowych, odrębnie dla każdego asortymentu;
- ewidencję wartościową – prowadzoną w komórce finansowej na koncie syntetycznym.

Dane ewidencji ilościowo – wartościowej i wartościowej powinny być uzgadniane okresowo, tj. nie rzadziej niż raz na kwartał, na dzień inwentaryzacji i na koniec roku.

Części zapasowe sprzętu komputerowego ewidencjonowane w magazynie z chwilą ich wydania do użytkowania zostaną spisane w koszty.

Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe 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 odpowiedzialnej za gospodarke rzeczowymi składnikami majątku (zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Płocka w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych), ponadto powinien być wystawiony dowód „OT -

Przyjęcie środka trwałego”.

Umorzenie środków trwałych oblicza się według stawek określonych 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 ze zmianami).

Na podstawie art. 16 m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obliczając umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – licencje na programy komputerowe oraz autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne, których wartość początkowa przekracza 3.500,00 zł. ustala się stawkę amortyzacyjną 50%.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3500,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich rozbudowę, przebudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza 3500,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania oraz kosztami ich eksploatacji.

Tabela Nr 1

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

<i>lp.</i>	<i>Nazwa</i>
1	Aparat fotograficzny
2	Wentylator, klimatyzator, ogrzewacz olejowy, konwektor
3	Gilotyna, bindownica, niszczarka
4	Urządzenia i narzędzia konserwatorskie m.in.: wyrzynarka, pilarka, szlifierka, wiertarka, stacja lutownicza, prostownik, spawarka, wózek gospodarczy, urządzenie rozdrabniające i in.
5	Magnetofon, radio, wieża, dyktafon
6	Telefon komórkowy
7	Drukarka, skaner, zasilacz awaryjny, modem
8	Ławki, śmietniki, tablice informacyjne, pojemniki na kwiaty, słupy ogłoszeniowe i inne zlokalizowane na terenie miasta

Odsetek za zwłokę dotyczących należności funduszy celowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

Odpisu aktualizującego należności dokonuje się:

- 1) Na dzień bilansowy w odniesieniu do należności Miejskiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z tytułu opłat za wycięcie drzew i krzewów, których płatności są odroczone na okres trzech lat, a wpłata należności po tym terminie jest uzależniona od zachowania żywotności roślin posadzonych w zamian za wycięte drzewa;
- 2) Na dzień bilansowy w odniesieniu do należności wątpliwych (tzn. takich, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne, np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości lub likwidacji);
- 3) Na dzień 30 czerwca i dzień bilansowy w odniesieniu do należności z tytułu odsetek od należności przypisanych a niezapłaconych.
- 4) Na dzień bilansowy w odniesieniu do należności z tytułu podatków i opłat. Odpisu

aktualizującego wartość należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega. Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części zaległości.
- Należności stanowiących równowartość kwot przewyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Dokonany odpis ma znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:

- założowy 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
015 – mienie zlikwidowanych jednostek
016 – dobra kultury
020 - wartości niematerialne i prawne
030 - długoterminowe aktywa finansowe
071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 - umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
073 - odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080 – inwestycje (środki trwałe w budowie)

101 - kasa
130 - rachunki bieżące jednostek budżetowych
131 - rachunki bieżące
135 - rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
137 – rachunki środków funduszy pomocniczych
138 – rachunki środków na prefinansowanie
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
224 – rozliczenie udzielonych dotacji 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 rodzajów
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 z budżetu na inwestycje
851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853 - fundusze pozabudżetowe
855 – fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

090 - aktywa w likwidacji i środki trwałe obce
091 – mienie Skarbu Państwa
980 - plan finansowy wydatków budżetowych
981 – plan finansowy niewygasających wydatków
990 – rozliczenia z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

- 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
- 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3.1.2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

011 "Środki trwałe"

Strona Wn konta 011 - "Środki trwałe"

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

1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:	
- działalności inwestycyjnej,	080
- z zakupu,	130, 201
- nieodpłatnego otrzymania od jednostek i zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych,	800
- ujawnienia nadwyżek,	240
- zamiany środka oddanego do remontu na środek wyremontowany.	800
2. Zwiększenie wartości środków trwałych o koszty ulepszenia (rozbudowa, nadbudowa, modernizacja).	080
3. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny.	800
4. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej	221

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) w wysokości wartości netto,	800
- zaginięcia.	240
2. Sprzedaży:	
- wartości netto środka trwałego,	800
- wysokość naliczonego umorzenia.	071
3. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego:	
- wartości netto środka trwałego,	800
- wysokość naliczonego umorzenia.	071
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"

Strona Wn konta 013 - "Pozostałe środki trwałe "

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Środki trwałe o charakterze wyposażenia przyjęte do użytkowania.	101, 130, 131, 201, 080,310
2. Nadwyżki pozostałych środków trwałych w magazynie i w użytkowaniu.	240
3. Otrzymanie nieodpłatnie używanych pozostałych środków trwałych	
- od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych	072
- darowizny od innych podmiotów i osób	760
4. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy będących pozostałymi środkami trwałymi w użytkowaniu na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej	221

Strona Ma konta 013 - "Pozostałe środki trwałe "

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.

015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”**Strona konta Wn konta 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa komunalnego lub innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki.	855
2. Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce do odpłatnego korzystania.	855
3. Zwrot mienia wydanego do odpłatnego użytkowania .	22

Strona konta Ma konta 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przekazanie mienia (pozostałego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce) sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania.	226
2. Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego w spółce a jego wartością bilansową.	855
3. Wartość mienia zapłaconego lub przekazanego spółkom jako udziału jednostki samorządu terytorialnego albo przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom lub przejętego na własne cele.	855
4. Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący.	855

Konto 015 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego.

016 "Dobra kultury"

Strona Wn konta 016 – "Dobra kultury"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu w cenie nabycia	201, 130, 234
2. Przychód dóbr kultury nieodpłatnie otrzymanych według wartości oszacowania	800
3. Przychód dóbr kultury pochodzących z nadwyżki według wartości oszacowania	240

Strona Ma konta 016 – "Dobra kultury"

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

1. Rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji w cenie ewidencyjnej	800
2. Rozchód dóbr kultury na skutek sprzedaży w cenie ewidencyjnej	760
3. Rozchód dóbr kultury na skutek nieodpłatnego przekazania w cenie ewidencyjnej	800
4. Rozchód dóbr kultury na skutek niedoborów i szkód w cenie ewidencyjnej.	240

Konto 016 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

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 nieodpłatnie nowych wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych – umarzanych w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.	072
3. Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych – umarzane stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia,	071
-wartość nieumorzona.	800
4. Zakup wartości niematerialnych i prawnych z pominięciem inwestycji.	101, 130, 131, 201
5. Otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów i osób według wartości godziwej	760
6. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej	221

Strona Ma konta 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie:	
– wartość nieumorzona	800
– wysokość umorzenia	071
2. Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych.	071,072

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
b) w formie środków rzeczowych (wartości aktualnej wyceny)	800
2. Zakup długoterminowych papierów wartościowych (w cenie nabycia).	101, 130, 131, 201
3. Wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek.	800
4. Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału. zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje).	750

Strona Ma konta 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Sprzedaż udziałów, akcji w obcych jednostkach (po cenie nabycia ewentualnie skorygowanej na koncie poprzedniego roku).	750
2. Wycofanie udziałów:	
- rzeczowych,	800
- pieniężnych.	101, 130, 131,
3. Rozchód długoterminowych papierów wartościowych:	
- z tytułu sprzedaży,	750
- z tytułu niedoboru.	240

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 oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji: - w wyniku zniszczenia, zużycia, - na skutek sprzedaży, - w związku z nieodpłatnym przekazaniem, - w związku z przekazaniem jako aportu rzeczowego.	011, 020 011, 020 011, 020 011, 020
2. Zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych.	800 240
3. Dotychczasowe umorzenie środków trwałych uznanych za niedobory	

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.	401
2. Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (w wysokości naliczonej przez dotychczasowego użytkownika).	800
3. 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 pozostałych środków trwałych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”

Strona Wn konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych o charakterze wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:	
- likwidacji, sprzedaży lub niedoboru,	013, 020, 240
- nieodpłatnego przekazania,	013, 020
- przekwalifikowania na środki trwałe.	800
- Niedobory i szkody	240

Strona Ma konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy umorzeniowe od nowego wydanego do użytkowania środka trwałego o charakterze wyposażenia oraz wartości niematerialnej i prawnej:	400
2. Opisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek pozostałych środków trwałych.	240

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, 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.Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia.	750
2.Korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości.	
– w przypadku ich sprzedaży.	030
– w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych.	030

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpis aktualizujący aktywa finansowe.	750

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan aktualnego odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe.

080 „ Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Strona Wn konta 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów.	201, 101, 130,
2. Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek.	130, 201, 240
3. Nieodpłatne przejęcie inwestycji od innych jednostek.	800
4. Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz inwestycji.	800
5. Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.	201, 240, 101, 130
6. Opłaty za nabyte grunty lub z tytułu użytkowania gruntów oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę.	101, 130, 137, 138, 225, 240
7. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją.	231
8. Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycjami (naliczenia)	225, 229
9. Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących inwestycji.	101, 130, 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:	
- środków trwałych, wartości prawnych i niematerialnych,	011, 020
- pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe,	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. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej).	800
8. Rozliczenie kosztów inwestycji, które nie dały zamierzonych efektów gospodarczych.	800

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycyjne (środków trwałych w budowie).

101 „Kasa”

Strona Wn konta 101 – „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Podjęcie gotówki z banku:	
- z rachunków bieżących 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 sum przyjętych do kasy.	240
4. Ujawnione nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
5. Wpłaty z tytułu pożyczek i innych przypisanych należności z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	240
6. Równowartość w złotych polskich gotówki podjętej w walutach obcych	130
7. Wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat	221
8. Wpływ opłaty ewidencyjnej	240

Strona Ma konta 101 – „Kasa”

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

1. Wypłata wynagrodzeń	231, 229
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.	231
4. Wypłata zaliczek do rozliczenia.	234
5. Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
- zakupu środków trwałych,	011
- zakupu pozostałych środków trwałych,	013
- zakupu materiałów,	310, 400, 851, 853
- świadczonych usług dla:	
a) działalności bieżącej,	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
10. Przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący Urzędu,	140
11. Zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania,	221
12. Zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi,	221
13. Zwrot opłaty ewidencyjnej.	240

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

130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Strona Wn konta 130 – „Rachunki bieżące 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 niższego stopnia	223
2. Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystane do końca roku budżetowego.	223
3. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych:	
- z kasy (zwrot z czeku),	101,240
- z sum pieniężnych w drodze,	140
- przelewem od dłużników,	
a) z tytułu należności przypisanych,	201,225, 229, 231, 234, 240
b) z tytułu zwrotu kosztów,	400, 080
c) z tytułu należności nieprzypisanych.	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.	224
7. Wpłaty odsetek bankowych.	750
8. Wpływy należności nieprzypisanych z tytułu korekty kosztów oraz odszkodowań umownych dotyczących realizowanych inwestycji.	080, 760
9. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
– z sum pieniężnych w drodze	140
– z innych rachunków bankowych jednostki	131, 135, 139
– z tytułu należności przypisanych	221
– z tytułu należności nieprzypisanych	750, 760
10. Równowartość dochodów budżetowych urzędu, które zostały wpłacone bezpośrednio na konto budżetu jednostki samorządu terytorialnego – zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania	221, 750, 760
11. Przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych urzędu, które były dokonywane bezpośrednio z konta „133” (rachunek bieżący budżetu) a na koncie „130” były księgowane jako zapis wtórny	800
12. Wpływ środków pomocowych na finansowanie projektów lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez j.s.t. a dotyczących części projektu, która jest finansowana ze środków zagranicznych,	221
13. Wpływ opłaty ewidencyjnej.	240

Strona Ma konta 130 – „Rachunki bieżące 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, 240
- przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów,	400, 080
- przelewów równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,	400
- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, odsetek i kosztów sądowych i kosztów bankowych	234, 240, 400, 760
2. Przekazanie dotacji (w tym na inwestycje).	224
3. Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia.	223
4. Omyłkowe obciążenie bankowe.	240
5. Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku.	223
6. Spłata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami:	
- przypisanych na kontach rozrachunków,	201
- nieewidencjonowanych na kontach rozrachunków:	
a) zaliczanych bezpośrednio do kosztów,	080
b) z tytułu strat inwestycyjnych,	080
c) z tytułu zakupu gotowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do użytkowania:	
- pozostałe środki trwałe,	013
- 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.	225
9. Przelewy wynagrodzeń (osób doraźnie zatrudnionych).	201
10. Zwroty udziałów na finansowanie inwestycji wspólnych.	800
11. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222
12. Zwroty podatnikom: nadpłat oraz ich oprocentowania, wpłat będących kwotami nienależnymi.	221
13. Zwroty niewykorzystanych w roku bieżącym oraz w roku poprzednim dotacji celowych.	221
14. Rozliczenia z MSWiA z tytułu pobranej opłaty ewidencyjnej.	240
15. Przekazanie należnego podatku VAT.	750

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
7.	

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.	225
4. Przelewy składek ZUS.	229
5. Przelewy wynagrodzeń.	231
6.	

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 zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2. Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz wpłaty odsetek za zwłokę: - przypisanych, - nieprzypisanych,	201, 234, 240 851, 853
3. Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych.	851, 853
4. Wpłaty gotówki z kasy.	240
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
8. Wpływy środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych przez bank z rachunku ZFŚS	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, książeczek 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.	240, 851, 853
8. Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe dotyczące ZFŚS	240
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, – przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych.	101 201, 225, 229, 231, 234
2. Omyłkowe obciążenie bankowe.	240
3. Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku .	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.

138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

Strona Wn konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków z tytułu prefinansowania.	228

Strona Ma konta 138 „Rachunki środków na prefinansowanie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłata zobowiązań dotyczących realizowanych przez jednostkę zadań, które są współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	201, 229, 231, 240, 234, 225
2. Przelew środków na prefinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania.	228
3. Zwrot niewykorzystanych pożyczek.	228

Konto 138 wykazuje saldo Wn będące sumą stanu środków na prefinansowanie znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

139 "Inne rachunki bankowe"

Strona Wn konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych (np. kaucja, wadium).	241
2. Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i wadium.	241
3. Błędy wyciągach bankowych i ich sprostowania.	241

Strona Ma konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Pobranie gotówki do kasy.	101
2. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium.	241
3. 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
1. Nabyte akcje obligacje krótkoterminowe.	101, 130
2. Utworzenie lokaty krótkoterminowej.	240
3. Odsetki od lokaty terminowej.	240
4. Odsetki od lokaty terminowej.	
– należności przypisanych na kontach rozrachunków,	201, 221, 234, 240
– należności z tytułu przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków.	750, 760, 851, 853
5. Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności przed terminem jego płatności:	
– wartość netto, tj. po potrąceniu dyskonta,	241
– dyskonto.	750
6. Przelewy środków między rachunkami bankowymi	130, 131, 135, 139
7. Wpłaty z kasy na rachunki bankowe.	101
8. Kwoty środków pieniężnych w drodze.	101

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
8. Zwrot weksli dłużnikom	
• w wartości netto,	241
• dyskonto.	750

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i 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 funduszy specjalnego przeznaczenia.	851, 853
2. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług.	101, 130, 131, 135, 137, 138
3. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych).	080, 750, 760, 851, 853
4. Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	750, 853
5. Kompensata należności ze zobowiązaniami	201

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług .	011, 013, 020, 030, 080, 310, 400, 853, 851
2. Zobowiązania z tytułu odsetek i kar umownych wobec dostawców: - działalności bieżącej, - działalności inwestycyjnej, - działalności finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia.	750, 760 080 851, 853
3. Wpłaty należności do kasy i na rachunki bankowe.	101, 130, 131, 135, 137, 138
4. Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą skierowania pozwu do sądu).	240
5. Kompensata należności ze zobowiązaniami.	201

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:	
– za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, materiały,	760
– z tytułu kar i grzywien.	760
2. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych	
– z tytułu podatków i opłat administracyjnych,	750
– z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie,	750
3. Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	101, 130
4. Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału.	290
5. Ustanie hipoteki i przebieganie należności z tytułu dochodów budżetowych.	226
6. Zwroty niewykorzystanych w roku bieżącym oraz w roku poprzednim dotacji celowych.	130

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

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

1. Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych (wraz z należnymi odsetkami)	
– do kasy,	101
– do banku jednostki,	130
2. Odpis uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	750, 760
3. Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd	750
4. Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty.	750
5. Odpisy z tytułu podatków i opłat będących kwotami nienależnymi.	750
6. Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku poprzednim dotacji celowych.	750
7. Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku bieżącym dotacji celowych.	750
8. Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	011, 013, 020, 310
9. Przeniesienie należności zaciąganych na należności długoterminowe.	226
10. Umorzenie należności objętej odpisem aktualizującym.	290

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

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Strona Wn konta 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot niewykorzystanych 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.

224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Strona Wn konta 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dotacja przekazana przez jednostkę dotującą.	130

Strona Ma konta 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w tym samym roku budżetowy.	130
2. Przeksięgowanie dotacji wykorzystanych i rozliczonych.	810

Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych, dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

225 „Rozrachunki z budżetami”

Strona Wn konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: - budżetowych, - specjalnych, - funduszy wyodrębnionych i celowych.	130, 137, 138 131 135
2. Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków: - obciążających koszty działalności bieżącej i inwestycyjnej, - obciążających koszty działalności finansowo-wyodrębnionej, - płaconych w imieniu podatnika (pod. doch. od osób fiz.)	400, 080 851, 853 231

Strona Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające: - koszty działalności bieżącej, - koszty działalności inwestycyjnej, - koszty działalności wyodrębnionej,	400 080 851, 853
2. Naliczony i potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych (płacony przez pracownika).	231
3. Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat).	130, 131, 135, 137, 138

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. Należności z tytułu dochodów budżetowych przeksięgowane do zajątekowanych.	221
2. Przekazanie mienia zlikwidowanych jednostek spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego używania lub sprzedanego na warunkach wieloletniej spłaty – w wartości ustalonej w umowie.	015

Strona Ma konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Ustanie hipoteki i przebieganie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych	221
2. Równowartość spłaconego sprzedanego mienia.	855
3. Zwrot mienia wydane do odpłatnego użytkowania.	015
4. Likwidacja mienia znajdującego się w spółkach z udziałem organu założycielskiego.	855

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. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków pomocowych.	137
2. Zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.	228

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 i środków na prefinansowanie	137,138
2. Okresowe lub roczne przeksięgowanie dokonanych wydatków.	800
3. Przelew środków na funduszy pomocowych do innych jednostek oraz środków na prefinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadania.	137,138

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków :	
• na rachunek środków funduszy pomocowych,	137
• na rachunek środków na prefinansowanie.	138

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania na finansowanie realizacji programu środków, które wpłynęły ze środków funduszy pomocowych lub uzyskano je z tytułu prefinansowania.

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Strona Wn konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy składek do ZUS, na Fundusz Pracy, do PZU i innych instytucji ubezpieczeniowych.	130, 131
2. Wypłata przelewem wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych oraz nagród .	130
3. Naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki pokrywane przez ZUS.	231
4. Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń.	130, 101
5. Przelewy sum potrąconych na listach płac z tytułu zobowiązań pracowników wobec innych instytucji.	130
6. Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, o których pokrycie wystąpiono do zakładu ubezpieczeń.	240

Strona Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Naliczone składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i na Fundusz Pracy – płacone przez pracodawcę :	
- działalności bieżącej,	400
- działalności inwestycyjnej.	080
2. Zobowiązania z tytułu naliczonych i potrąconych pracownikom z wynagrodzeń kwot na rzecz innych instytucji.	231
3. Naliczone i potrącone składki na ubezpieczenia społeczne z wynagrodzeń pracowników.	231
4. Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń nad składkami.	130, 131

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, zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych, oraz nagród ujętych na listach płac:	
- gotówka z kasy	101
2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
• składki na ubezpieczenia społeczne,	229
• składki zdrowotnej,	225
• 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
• środków przekazywanych na rachunki rozliczeniowe,	229
• rozmów telefonicznych.	400

Strona Ma konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

1. Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto obciążające:	
- koszty działalności bieżącej,	400
- koszty inwestycji,	080
- sumy na zlecenie,	240
2. Zasiłki chorobowe i inne naliczone w liście wynagrodzeń a pokrywane przez ZUS.	229
3. Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.	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, 137, 138, 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.	240

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 bieżącej,	400
- inwestycyjnej,	080
- działalności finansowanej przez inne jednostki,	240
- rozliczonych w czasie.	640
2. Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek do kasy przekazane na odpowiednie rachunki bankowe.	130, 131, 135, 139
3. Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu :	
- działalności bieżącej,	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 niewykorzystanych 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 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	011
- pozostałych środków trwałych	013
- papierów wartościowych długoterminowych	030
- inwestycji	080
- obcych składników majątkowych	240
10. Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
11. Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów.	400
12. Umorzenie dotyczące przyjętych na stan nadwyżek pozostałych środków trwałych.	072
13. Roszczenia z tytułu niedoborów:	
- wartość ewidencyjna niedoboru.	
14. Roszczenia sporne:	240
- z tytułu należności od pracowników	
- z tytułu dostaw i sprzedaży	231, 234
15. Spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań.	201
16. Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań na rachunkach bankowych.	101, 130, 131, 135
17. Rozliczenie z MSWiA z tytułu pobranej opłaty ewidencyjnej	130, 131, 135, 137, 138
18. Zwrot opłaty ewidencyjnej	130
	101, 130

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.	231
4. Zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe.	131, 135
5. Odsetki od zaciągniętych pożyczek:	
- na działalność bieżącą,	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	011
- pozostałych środków trwałych	013
- inwestycji.	080
9. Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:	
- kompensaty z nadwyżkami	240
- uznania za zwiększające koszty działalności	
- obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę.	080, 400 201, 234, 240
10. Roszczenia oddalone przez sąd dotyczące niedoborów i szkód:	
- w środkach trwałych	
- w środkach obrotowych	800
- inwestycji	760
11. Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń na rachunkach bankowych.	080
12. Ujemne różnice kursowe dotyczące pozostałych rozrachunków.	130, 131, 135, 139, 137, 138
13. Wpływ opłaty ewidencyjnej	750
	101, 130

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 wadiów.	139
2. Błędy wyciągach bankowych i ich korekty.	139
3. Zwrot weksli dłużnikom w wartości netto	140

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych (np. kaucja, wadiów)	139
2. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	139
3. Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności przed terminem jego płatności: wartość netto, tj. po potrąceniu dyskonta	140

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 rachunków, faktur 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.	750, 760, 851, 853
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w sądzie	240
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201, 234, 240
4. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu.	760
5. Umorzenie należności objętej odpisem.	221
6. Zmniejszenie odpisu w związku z zapłatą należności	750
7. Zmniejszenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału	221

Strona Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpis aktualizujący wątpliwe należności i odsetki od tych należności 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	750, 760, 851, 853
2. Wartość przypisanych, ale niezapłaconych odsetek od należności	750, 851, 853
3. Przewyżka roszczenia z tytułu niedoboru składników majątkowych ponad wartość bilansową brakujących składników.	240
4. Zwiększenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału	221

Saldo Ma 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, 201
2. Nadwyżki zapasów.	240
3. Nieodpłatne otrzymanie materiałów:	
- od jednostek budżetowych, gospodarki pozabudżetowej oraz od pozostałych jednostek i osób fizycznych.	760
4. Zwrot materiałów wydanych do zużycia:	
- z działalności bieżącej,	400
- z inwestycji.	080
5. Zwiększenie zapasów materiałów na koniec roku o wartość wskazanych na podstawie inwentaryzacji materiałów rozchodowanych, a nie zużytych.	400
6. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej	221

Strona Ma konta 310 – „Materiały w magazynie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia:	
- w działalności bieżącej,	400
- w działalności inwestycyjnej.	080
2. Rozchód z tytułu:	
- niedoborów szkód (w magazynie),	240
- wydarzeń losowych.	861
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	760

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. Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania).	072
2. Wydane do zużycia materiały.	101, 201, 234, 310
3. Niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty.	240
4. Zużycie energii według faktur:	
• zapłaconych	101, 130,
• do zapłacenia	201, 234,
5. Odebrane usługi:	
• zapłacone	101, 130, 139
• do zapłacenia	201, 234
6. Naliczone wynagrodzenia.	231
7. Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy -płacone przez pracodawcę.	229
8. Naliczone i przekazane odpisy na ZFŚS.	130
9. Podatki i opłaty administracyjne obciążające koszty.	101, 130, 131, 225
10. 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	101, 201, 231
11. 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. Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów (np. za telefony).	101, 130, 234, 240, 231
4. 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. Naliczona amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	071
2.	

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. Koszty i wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, dotyczące przyszłych okresów	130, 131, 201, 240

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. Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku.	221
3. Dyskonto udzielone przy sprzedaży weksli i czeków obcych.	140
4. Odsetki płacone od własnych obligacji.	130
5. Zapłacone odsetki od zobowiązań.	101, 130, 131
6. Ujemne różnice kursowe dotyczące:	
- należności,	201, 240
- środków pieniężnych w walutach obcych.	101, 131, 139
7. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860
8. Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat oraz należności z operacji finansowych.	221, 240
9. Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.	073
10. Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań.	201, 225, 229, 240
11. Odpisy aktualizujące należności wraz z odsetkami.	290
12. Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd.	221
13. Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty.	221
14. Odpisy z tytułu podatków i opłat będących kwotami nienależnymi.	221
15. Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku poprzednim dotacji celowych.	221
16. Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku bieżącym dotacji celowych.	221
17. Przekazanie należnego podatku VAT.	130
18. Odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów	201

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. Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych:	
– przypisanych jako należności,	221
– wpłaconych do kasy lub banku.	101, 130
3. Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130
4. Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	130, 131, 201, 221, 240,
5. Odsetki naliczone od środków na własnych rachunkach bankowych.	130
6. Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału.	201, 221, 225, 229, 240
7. Dyskonto otrzymane przy zakupie weksli i czeków obcych.	140
8. Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrotowego.	101, 139, 201, 240
9. Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych.	860
10. Przychody z tytułu przypisanych dochodów budżetowych.	221
11. Zmniejszenie odpisu aktualizującego dotyczącego finansowych aktywów trwałych.	073
12. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych.	290
13. Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych	
– z tytułu podatków i opłat administracyjnych,	221
– z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie,	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 koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.	101, 130, 131, 201, 234, 229, 240
2. Spisanie należności drobnych oraz należności przedawnionych, umorzonych lub nieściągalnych.	201, 229, 231, 234, 240
3. Niezawinione niedobory i szkody aktywów obrotowych.	240
4. Wartość darowizn i nieodpłatnie przekazanych rzeczowych aktywów obrotowych.	310
5. Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	140
6. Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.	860
7. Odpis aktualizujący należności wątpliwe.	290

Strona Ma konta 760 - "Pozostałe przychody i koszty"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe, materiały, środki pieniężne.	013, 101, 131, 310
2. Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
3. Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartości należności wobec ustania przyczyn ich dokonania.	290
4. Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego.	310
5. Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych	860
6. Rozliczenie nadwyżki środków obrotowych	240

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. Przeksięgowanie w roku następnym ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły.	860
2. Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek fizycznego zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	011
3. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	071
4. Różnice z przeszacowania środków trwałych.	011
5. Wartość netto sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.	011, 080
6. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych na koniec roku budżetowego.	222
7. Przeksięgowanie równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji budżetowych i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje.	810
8. Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
9. Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	761
10. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	201, 225, 229, 234, 240 ???
11. Wyksięgowanie poniesionych kosztów inwestycji, które nie przyniosły efektu rzeczowego w postaci środków trwałych.	080
12. Wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.	130, 310 ???
13. Rozliczenie nadwyżki środków trwałych oraz inwestycji	240

Strona Ma konta 800 - "Fundusz zasadniczy"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w roku następnym dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły.	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych.	223, 228
3. Zwiększenie wartości środków trwałych, na skutek aktualizacji ich wyceny.	011
4. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, inwestycje, dobra kultury, wartości niematerialne i prawne.	011, 016, 020, 080
5. Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy)	810 011, 013, 016, 020, 080, 130,
6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.	201, 225, 229, 234, 240, 310 ?? 130, 310 ???
7. Wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.	

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. Przelewy środków dla innych jednostek.	131
3. Odpisanie lub umorzenie należności.	201, 240
4. 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,	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 wykorzystane i rozliczone.	224
2. Równowartość wydatków dokonanych na finansowanie inwestycji (zapis dodatkowy)	800

Strona Ma konta 810 - "Dotacje budżetowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego wykorzystanych i rozliczonych dotacji.	800

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, 240
2. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
• zapłacone	101, 135
• ujęte jako zobowiązania z tytułu:	
➤ dostaw i usług zewnętrznych	201
➤ naliczonych wynagrodzeń	231
➤ zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów	234
➤ składek na ubezpieczenia społeczne, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.	229,225
3. Wypłata przyznanej pomocy bezzwrotnej.	135
4. Umorzenie pożyczek i innych należności.	240, 201, 234

Strona Ma konta 851 - "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy na ZFŚS obciążające koszty podstawowej działalności.	135
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
6. Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS	240

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, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	229,225
– pozostałych rozrachunków	234, 240
2. Zużycie materiałów pobranych z magazynów.	310
3. Przelewy środków dla innych jednostek.	135
4. Odpisanie lub umorzenie należności.	201, 240
5. Uznanie za niezawinione niedobory i szkody w składnikach majątku funduszy.	240
6. Odpis aktualizujący wątpliwe należności w funduszu.	290
7. Dotacje przekazane na finansowanie zadań wskazanych w ustawie o danym funduszu.	135, 240
8. Przekazanie pozostałości środków zlikwidowanego funduszu	135

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, naliczone odsetki i kary umowne:	
– wpłacone,	101, 135
– należne na podstawie faktur lub innych dowodów. przypisane	201, 240
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego.	290
4. Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunkach bankowych poszczególnych funduszy	135
5. Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240

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

855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Strona konta Wn konta 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek – pod datą zapłaty całości lub raty .	226
2. Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową.	015
3. Wartość mienia zlikwidowanego.	015
4. Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej albo przekazanego nieodpłatnie.	015

Strona konta Ma konta 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostki.	015
2. Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny.	015

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych lub komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub nie przyjęto na własne potrzeby organu założycielskiego, a także wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

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 netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
5. Przeniesione w ciągu roku straty nadzwyczajne.	013, 101, 130, 231, 234, 240, 310

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. Otrzymane wpłaty na pokrycie strat , przyznane odszkodowania	130, 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 - "Aktywa w likwidacji i środki trwale obce"

Konto 090 służy do pozabilansowej ewidencji wartości aktywów postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia, do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji. Konto 090 obciąża się wartością ewidencyjną aktywów w momencie postawienia ich w stan likwidacji (równolegle z wyksięgowaniem) natomiast uznaje się po zakończeniu likwidacji, tj. złomowaniu, sprzedaży, zniszczenia itp.

Konto 090 służy także do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej obcych środków trwałych, otrzymanych na podstawie umowy użyczenia 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.

980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się zbiorczo, tj. jedną kwotą plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty dokonywane zapisem zbiorczym na zakończenie każdego miesiąca. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych zapisem zbiorczym na zakończenie każdego kwartału,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym zapisem zbiorczym na zakończenie roku obrotowego
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego zapisem zbiorczym na zakończenie roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 w zakresie planu finansowego i jego korekty oraz równowartości zrealizowanych wydatków jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych w programie komputerowym „F-K”

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się zbiorczo, tj. jedną kwotą plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się zapisem zbiorczym

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych na zakończenie każdego kwartału
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej na zakończenie roku obrotowego.

Ewidencję szczegółową do konta 981 w zakresie planu finansowego oraz równowartości zrealizowanych wydatków prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w programie komputerowym „F-K”

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się:

- 1) kwotę przypisu wynikającą z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej,
- 2) kwotę zwrotu ewentualnej nadpłaty.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się:

- 1) kwotę dokonanych wpłat,
- 2) kwotę dokonanego odpisu – jeżeli zobowiązanie podatnika wygasło, a na koncie szczegółowym osoby trzeciej pozostała kwota przypisu niezrównoważona wpłatami tej osoby trzeciej (odpisu dokonuje się dowodami wewnętrznymi).

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową pozwalającą na ustalenie kwot należnych od poszczególnych osób trzecich.

991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się:

- 1) kwotę przypisanych podatnikom należności do pobrania przez inkasenta,
- 2) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne (koszty upomnienia, koszty egzekucji, opłata prolongacyjna) w kwocie wpłaconej do inkasenta.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się :

- 1) wpłaty kwot pobranych przez inkasenta, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- 2) wpłaty kwot pobranych przez inkasenta, dokonane do kasy urzędu,
- 3) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególne osoby trzecie oraz na poszczególnych inkasentów

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, 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**.

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,
- klasyfikację rodzajową umożliwiającą prawidłowe obliczenie umorzenia,
- datę oddania do użytkowania i datę zakupu.

Ewidencja wartościowo – ilościowa prowadzona jest programie komputerowym „Środki trwałe” zakupionym od firmy „REKORD” Systemy Informatyczne z Bielsko – Białej.

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

015 – mienie zlikwidowanych jednostek ewidencja analityczna to szczegółowa specyfikacja majątku ujętego w bilansie likwidowanych jednostek oraz wykazy ilościowo - wartościowe składników rozchodowanych.

020 - wartości niematerialne i prawne - podział według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny), ewidencja analityczna w księgach inwentarzowych umożliwia 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 akcje, udziały, długoterminowe papiery wartościowe i 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 oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - podział na umorzenie według źródła finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny).

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 według poszczególnych kas i rachunków bankowych , 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 - rachunki bieżące jednostek budżetowych - podział na rachunki bankowe, np.. wydatki

bieżące, 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 wyodrębnionych. 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.

138 – rachunki środków na prefinansowanie – podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe. 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, umożliwiające ustalenie stanu zobowiązań lub należności wobec każdego z nich.

221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – podział w analityce na poszczególnych:

- podatników – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- inkasentów - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- jednostek budżetowych – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec JST,
- banków – z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatnika przelewem do banku,
- innych podmiotów – niebędących podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

Ponadto konta szczegółowe dla wymienionych podmiotów są prowadzone odrębnie dla każdego podatku.

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

223 - rozliczenie wydatków budżetowych - podział w analityce według rachunków bankowych i przeznaczenia środków finansowych.

224 - rozliczenie udzielonych dotacji – podział analityczny według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według jednostek. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie przekazanych dotacji.

226 - długoterminowe należności budżetowe – podział w analityce na:

- należności z tytułu prywatyzacji,
 - zhipotekowane należności budżetowe
- oraz podział na rodzaj należności i poszczególnych kontrahentów.

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.

240 – pozostałe rozrachunki – podział w analityce według rodzajów zobowiązań i należności oraz według poszczególnych kontrahentów.

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

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

310 - materiały w magazynie - podział w analityce według poszczególnych magazynów, umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy. Ewidencja ilościowo - wartościowa prowadzona w programie komputerowym „Magazyn”.

400 - koszty według rodzaju - ewidencja analityczna dla każdego planu finansowego jednostki z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie 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 źródeł finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny).

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.

855 - fundusz mienia zlikwidowanych jednostek- ewidencja szczegółowa powinna pozwolić na

wyodrębnienie stanu funduszu, zwiększeń i zmniejszeń z podziałem według zlikwidowanych jednostek. Wartość przyjętego mienia ewidencjonują się zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych jednostek. Jest to wartość netto.

860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – ewidencja analityczna według źródeł finansowania (budżet bieżący, budżet inwestycyjny).

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 Budżetowa oraz ewidencji wykonania budżetu przeznaczony jest program "System Finansowo - Księgowy (FK)".

System "FK" umożliwia 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 oraz na zadania budżetowe. W systemie istnieje możliwość deklarowania charakteru prowadzonych operacji gospodarczych.

Do zbiorów głównych Systemu FK zaliczamy:

- 1) kartotekę obrotów kont (księgę główną);
- 2) kartotekę obrotów kont rozliczeniowych;
- 3) archiwum transakcji z kontrahentami;
- 4) częściowe dzienniki obrotów;
- 5) rejestry obrotów;
- 6) plan kont.

Zbiory pomocnicze to:

- 1) kartoteki własnych kont księgowych;
- 2) wykaz dokumentów niezaksięgowanych;
- 3) klasyfikacja budżetowa;
- 4) stawki odsetek rocznych;
- 5) rejestry księgowe;
- 6) rodzaje dowodów księgowych;
- 7) tabela kontrahentów;
- 8) tabela kont rozliczeniowych;
- 9) konta do automatycznych przeksięgowania.

Według stanów na koniec każdego miesiąca sporządza się następujące zestawienia:

- 1) rejestracja dokumentów wg poszczególnych dzienników;
- 2) zestawienie wszystkich dzienników zbiorczo;
- 3) zestawienie obrotów i sald księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- 4) zestawienie obrotów i sald księgi pomocnicze – analityka;
- 5) zestawienie obroty i sald księgi głównej zbiorczo;
- 6) raport zgodności obrotów dzienników z księgą główną.

Równoległe dekretowanie obrotów na kontach syntetycznych księgi głównej wraz z rozbiciem na odpowiednie podziałki budżetowe pozwala na 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” Systemy Informatyczne z Bielsko – Białej. System FK jest zgodny z obowiązującymi normami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych i ustawy o rachunkowości.

System umożliwia zakładanie lub przenoszenie (w nowym roku obrotowym) 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.

W systemie stosowane są rejestry księgowe, które pozwalają na segregowanie dokumentów wg ich merytorycznej zawartości. Na podstawie poszczególnych rejestrów generowane są przez system tzw. dzienniki częściowe.

Rejestry księgowe oznaczone są symbolami trzyszybnymi (litera + dwie cyfry). System pozwala na rejestrowanie dowodów księgowych i dokonywanie korekt w czterech ostatnich otwartych miesiącach (parametr ustawiany w programie).

W systemie istnieje tabela dowodów księgowych oznaczających typy i nazwę dowodu tj.:

- „BO” - bilans otwarcia,
- „DOK” - faktury, rachunki i inne,
- „DW” - dowód wewnętrzny,
- „LP” - lista płac,
- „NK” - nota księgowa,
- „OT” - przyjęcie środka trwałego,
- „LT” - likwidacja środka trwałego,
- „PK” - polecenie księgowania,
- „POR” - porozumienie,
- „PT” - przekazanie środka trwałego,
- „RAC” - rachunek,
- „RK” - raport kasowy,
- „RZ” - rozliczenie zaliczki,
- „UMO” - umowy
- „WB” - wyciąg bankowy,
- „ZAM” - zamówienia,
- „ZL” - zlecenie,
- „A” - zaangażowanie,
- „B” - sfinansowane zaangażowanie,
- „C” - zaangażowanie lat następnych,
- „NOT” - dokument planu.

Dowód księgowy zarejestrowany w systemie otrzymuje unikalne oznaczenie. Składa się ono z typu dowodu (maksimum 3 znaki) i numeru dowodu (10 znaków). Typ dowodu musi być uprzednio zdefiniowany w tabeli dowodów.

Rejestracja dowodów rozpoczyna się od wczytania symbolu rejestru księgowego oraz wskazania jakiego miesiąca mają dotyczyć zdarzenia gospodarcze określone w danym dowodzie księgowym. Data księgowania to data, wg której sporządzany jest dziennik, odzwierciedla ona chronologię zapisów na kontach księgowych.

W dalszej części wprowadzane są następujące dane:

- 1) typ dowodu – oznaczenie dowodu zgodne z tabelą dowodów;
- 2) numer dowodu – pole dziesięcioznakowe, uzupełniane zerami poprzedzającymi numer właściwy,
- 3) numer pozycji – kolejna dekretnacja w ramach tego samego dokumentu; w czasie wprowadzania danych automatycznie zawartość pola jest powiększana o jeden;
- 4) data dowodu księgowego,
- 5) numer dowodu księgowego;
- 6) tekst – pole służące słownemu opisowi zdarzenia gospodarczego,
- 7) konto Wn,
- 8) Kwota Wn,
- 9) konto Ma;

- 10) kwota Ma,
- 11) numer rozrachunkowy,
- 12) kontrakt/wyróżnik,
- 13) data zapłaty,
- 14) symbol dowodu budżetowego,
- 15) symbol dysponenta budżetowego,
- 16) symbol klasyfikacji budżetowej;
- 17) kwota księgowana na daną klasyfikację budżetową,
- 18) symbol zadania budżetowego,
- 19) symbol wydatku strukturalnego,
- 20) klasyfikacja wydatku strukturalnego,
- 21) kwota wydatku strukturalnego.

System umożliwia na bieżąco sprawdzanie bilansowania się dowodu.

Elementem rejestracji dowodów jest tzw. księgowanie wstępne. Funkcja ta wskazuje dowody, na których obroty Wn i Ma nie bilansują się oraz porządkuje zarejestrowane dane na odpowiednich kontach księgowych.

Wszystkie dowody zarejestrowane przez operatora dostępne są do przeglądania w poszczególnych rejestrach księgowych. W przypadku stwierdzenia błędów istnieje możliwość dokonania ich korekt, które mają tylko charakter kosmetyczny i nie mają żadnego wpływu na zmianę danych wykazanych w sprawozdaniu.

Proces księgowania dzienników powoduje dokonanie zapisu na kontach księgi głównej. Wszystkie zdarzenia gospodarcze z dowodów dotyczących bieżącego okresu obliczeniowego są trwale zapisane w układzie chronologicznym. Równocześnie tworzone są dzienniki dla poszczególnych rejestrów. Obroty księgi głównej i dzienników są sobie równe za dowolny okres obliczeniowy. Księgowanie dzienników blokuje możliwość dokonywania korekt 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 zapamiętywane 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.

Konta rozrachunkowe – 201, 224, 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. Wyświetla się też nazwa kontrahenta.

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 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 przypadku utraty danych w programie korzysta się z funkcji odtwarzania danych z kopii. Operacja ta powinna być traktowana jako ostateczność bowiem jej wykonanie równoznaczne jest z

usunięciem z katalogu zbiorów z bieżącymi danymi. Ostrzegają o tym stosowne komunikaty w trakcie odzyskiwania danych.

Wejście do systemu chronione jest nazwą użytkownika oraz hasłem przypisanym konkretnemu użytkownikowi. Nazwą użytkownika jest nazwisko, czasami dołączana jest pierwsza litera imienia, jeśli nazwisko jest powtarzające się. Po podaniu nazwy użytkownika wprowadza się 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 hasła użytkownika, aby móc dostać się do systemu. 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.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości jest przechowywana w Wydziale Skarbu i Budżetu w Oddziale Finansowo – Księgowym i dostępna do wglądu. Z dokumentacją tą zobowiązani są zapoznać się wszyscy podlegli pracownicy. 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. Ww. 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 zdanie 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 zbiorów lub ich części osobie trzeciej zostało określone w art. 75 ustawy o rachunkowości.

**ZAŁĄCZNIK NR 2
do Zarządzenia Nr 2285/08
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 14 sierpnia 2008 roku
w sprawie zasad rachunkowości
Urzędu Miasta Płocka**

Płock, sierpień 2008 rok

Spis treści Załącznika nr 2

1.	Określenie roku obrotowego, okresów sprawozdawczych oraz terminu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych	2
2.	Zasady dokonywania odpisu aktualizującego należności	2
3.	Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	2
3.1.	Zakładowy plan kont	2
3.1.1.	Wykaz kont księgi głównej	3
3.1.2.	Zasady klasyfikacji zdarzeń	4
3.1.3.	Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej	21
3.2.	Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych	22
3.3.	Opis systemu informatycznego	23
4.	System służący ochronie danych i ich zbiorów	25
4.1.	Mechanizmy programowe	25
4.2.	Rozwiązania techniczno- organizacyjne	25

1. Określenie roku obrotowego, okresów sprawozdawczych oraz terminu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Rok obrotowy w Jednostce Samorządu Terytorialnego obejmuje rok kalendarzowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia.

Podstawowym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Niemniej jednak należności i zobowiązania księgowane są w okresie sprawozdawczym na koniec kwartału.

Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych w Jednostce Samorządu Terytorialnego następuje do dnia 30 kwietnia roku następnego.

2. Zasady dokonywania odpisu aktualizującego należności.

Odpisu aktualizującego należności dokonuje się na dzień bilansowy.

Odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 4) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Dokonany odpis ma znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych.

Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:

- 3.1. zakładowy plan kont,
- 3.2. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- 3.3. opis systemu informatycznego.

3.1. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont obejmuje:

- 3.1.1. wykaz kont księgi głównej,
- 3.1.2. zasady klasyfikacji zdarzeń,
- 3.1.3. zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

3.1.1. Wykaz kont księgi głównej

Konta bilansowe:

- 133 – rachunek budżetu
- 134 – kredyty bankowe
- 137 – rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 – rachunki środków na prefinansowanie
- 139 – inne rachunki bankowe
- 140 – inne środki pieniężne

- 222 – rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – rozrachunki budżetu
- 225 – rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 – rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – pozostałe rozrachunki
- 250 – należności finansowe
- 260 – zobowiązania finansowe
- 268 – zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290 – odpisy aktualizujące należności

- 901 – dochody budżetu
- 902 – wydatki budżetu
- 903 – niewykonane wydatki
- 904 – niewygasające wydatki
- 907 – dochody z funduszy pomocowych
- 908 – wydatki z funduszy pomocowych
- 909 – rozliczenia międzyokresowe
- 960 – skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 – niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 – wynik na pozostałych operacjach
- 967 – fundusze pomocowe
- 968 – prywatyzacja

Konta pozabilansowe:

- 991 – planowane dochody budżetu
- 992 - planowane wydatki budżetu
- 993 - rozliczenia z innymi budżetami

3.1.2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

133 "Rachunek budżetu"

Konto 133 "Rachunek budżetu"- służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Strona Wn konta 133 - "Rachunek budżetu"

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

1. Wpływy z tytułu podatków i opłat	222
2. Wpływy pozostałych dochodów	222
3. Wpływ udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst przez urzędy skarbowe	224
4. Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w m-cu styczniu za m-c grudzień poprzedniego roku	224
5. Subwencja ogólna:	
a. wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	222
b. wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku	909
6. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jst oraz inne zadania zlecone ustawami	222
7. Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jst:	
a. należne za dany rok budżetowy	222
b. otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego	909
8. Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst	222
9. Dotacje z funduszy celowych	222
10. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jst otrzymane z innych źródeł	222
11. Wpływ należnej dywidendy	222
12. Wpływ środków na rachunek lokat terminowych	133
13. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	133
14. Odsetki od lokat terminowych oraz od środków zgromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na wydatki niewygasające	222
15. Odsetki od pożyczek udzielonych	222
16. Wpływy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe	222
17. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki danego roku budżetowego	223
18. Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
19. Zwrot prowizji bankowej	240
20. Kwoty środków pieniężnych w drodze	140
21. Rozrachunki z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	224
22. Zwrot niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki na rachunek podstawowy	222
23. Wpływ środków objętych planem niewygasających wydatków na subkonto środków na wydatki niewygasające	904
24. Zwrot środków z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	240
25. Wpływy z tytułu kredytów bankowych	134
26. Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	260
27. Wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych	260
28. Spłaty pożyczek udzielonych	250
29. Wpływy z prywatyzacji	968

Strona Ma konta 133 „ Rachunek budżetu”

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

1. Zwrot na dochody z subkonta niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające	904
2. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych	133
3. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy	133
4. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	224
5. Przekazanie należnych budżetowi jst dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	224
6. Przekazanie należnego podatku VAT	224
7. Rozliczenia z bankiem z tytułu pobranych prowizji bankowych	224
8. Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych	223
9. Przelewy na wydatki objęte planem niewygasających wydatków z subkonta rachunku podstawowego budżetu	225
10. Zwroty niewykorzystanych w roku poprzednim dotacji celowych	224
11. Zwrot nadpłat i nienależnie pobranych podatków i opłat	222
12. Rozliczenia z MSW i A z tytułu pobranej opłaty ewidencyjnej	224
13. Kwoty środków pieniężnych w drodze	140
14. Zwrot niewykorzystanych w roku budżetowym dotacji celowych	222
15. Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu	222
16. Przekazanie środków z rachunku podstawowego na subkonto środków na niewygasające wydatki	903
17. Zwrot środków z UE z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	240
18. Wypłaty pożyczek udzielonych	250
19. Spłata kredytów bankowych zaciągniętych w zł. i w walutach obcych	134
20. Wykup wyemitowanych papierów wartościowych	260
21. Spłata zaciągniętych pożyczek	260
22. Spłata pożyczki dokonana z własnych środków jst	268

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu oraz saldo Ma, które oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

134 "Kredyty bankowe"

Konto 134 „Kredyty bankowe”- służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Strona Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w zł.	133
2. Spłata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych (wg kursu z dnia spłaty)	133
3. Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej	962
4. Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962
5. Umorzenie kredytów bankowych	962
6. Spłata kredytów pomostowych zaciągniętych na realizację projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy unijnych	137

Strona Ma konta 134 - "Kredyty bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Kredyty bankowe zaciągnięte w zł. przekazane na rachunek budżetu lub rachunek środków funduszy pomocowych	133,137
2. Kredyty bankowe zaciągnięte w walutach obcych przekazane na rachunek budżetu (wg kursu z dnia uruchomienia kredytu)	133
3. Ujemne różnice kursowe ustalone od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej	962
4. Ujemne różnice kursowe ustalane na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

137 "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Konto 137 "Rachunki środków funduszy pomocowych"- służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym

Strona Wn konta 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków pomocowych na finansowanie projektów lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez jst a dotyczących tej części projektu, która jest finansowana ze środków zagranicznych	907
2. Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych (tylko od środków zagranicznych) :	
a. podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej	240
b. zwiększające dochody ze środków funduszy pomocowych	227
3. Odsetki dopisane do wyodrębnionego rachunku środków pomocowych (tylko od środków własnych)	222
4. Wpływy środków własnych jst na wydatki refundowane, gdy zaliczkowe finansowanie projektów ze środków zagranicznych odbywa się ze środków własnych budżetu :	
a. przelanych z podstawowego rachunku bankowego budżetu	133
b. z wyemitowanych obligacji i zaciągniętych pożyczek pomostowych	260
c. z zaciągniętych pomostowych kredytów bankowych	134
5. Wpływy środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która zgodnie z umową jest finansowana ze środków jst :	
a. przekazanych z podstawowego rachunku bankowego budżetu	133
b. z wyemitowanych obligacji i zaciągniętych pożyczek	260
c. z zaciągniętych kredytów bankowych	134
6. Zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków pomocowych	228 i 223
7. Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków pomocowych	227
8. Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych	967
9. Wpływ środków własnych na realizację programów pomocowych	222
10. Zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków pomocowych na niewygasające wydatki	225

Strona Ma konta 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki urzędu jst sfinansowane ze środków pomocowych lub ze środków własnych podlegających refundacji ze środków funduszy pomocowych	908
2. Wydatki urzędu jst dotyczące projektów w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych	902
3. Przelewy na wydatki budżetowe jednostek budżetowych realizowane ze środków pomocowych z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych	228
4. Przelewy na rachunki bieżące jednostek realizujących projekty środków własnych niepodlegających refundacji ze środków pomocowych	223
5. Odsetki dopisane do rachunków środków pomocowych oraz inne dochody podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej przelane na jej rachunek	240
6. Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej:	
a. w roku bieżącym	227/222
b. w następnym roku	967
7. Przekazanie otrzymanych środków pomocowych z tytułu refundacji wydatków poniesionych uprzednio ze środków własnych:	
a. na rachunek budżetu	133
b. na wykup obligacji i spłatę pożyczek pomostowych	260
c. na spłatę pomostowych kredytów bankowych	134
8. Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych	967
9. Przekazanie środków „pomocowych” dla jednostek na niewygasające wydatki	225
10. Zwrot niewykorzystanych środków „pomocowych” do budżetu państwa	222

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

138 "Rachunki środków na prefinansowanie"

Konto 138 "Rachunki środków na prefinansowanie"- służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Strona Wn konta 138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa	268
2. Wpływy środków pomocowych z budżetu Unii Europejskiej	227
3. Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie	228

Strona Ma konta 138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej	228
2. Spłaty pożyczek na prefinansowanie	268
3. Wydatki urzędu jst związane z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych spłacone z pożyczek na prefinansowanie	908

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

139 "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 "Inne rachunki bankowe"- służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami, środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Strona Wn konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy środków na inne rachunki bankowe	240
2. Odsetki od środków na innych rachunkach bankowych	240

Strona Ma konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty środków z innych rachunków bankowych	240
2. Koszty obsługi innych rachunków bankowych	240

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

140 „Inne środki pieniężne"

Konto 140 "Inne środki pieniężne"– służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Strona Wn konta 140 - "Inne środki pieniężne"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Kwoty środków pieniężnych w drodze	133

Strona Ma konta 140 - "Inne środki pieniężne"

treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków pieniężnych w drodze	133,222

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

222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"– służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Strona Wn konta 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot niesłusznie przekazanych dochodów budżetowych	133
2. Przekazanie dochodów budżetowych -SP	224
3. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych	901
4. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów	901
5. Przeksięgowanie wpływu środków własnych na realizację programów pomocowych	901
6. Zwrot nadpłat podatków i opłat	133
7. Zwrot niewykorzystanych środków pomocowych do budżetu państwa	137

Strona Ma konta 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływy z tytułu podatków i opłat	133
2. Wpływy pozostałych dochodów	133
3. Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe	133
4. Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
5. Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	133
6. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jst oraz inne zadania zlecone ustawami	133
7. Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jst należne za dany rok budżetowy	133
8. Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst	133
9. Dotacje z funduszy celowych	133
10. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jst otrzymane z innych źródeł	133
11. Wpływ należnej dywidendy	133
12. Odsetki od lokat terminowych oraz od środków zgromadzonych na rachunku budżetu i rachunku środków na wydatki niewygasające	133
13. Odsetki od pożyczek udzielonych	133
14. Zwrot niewykorzystanych środków własnych na realizację programów pomocowych	137
15. Przeksięgowanie dokonanych zwrotów środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która zgodnie z umową jest finansowana ze środków jst	901
16. Wpływ środków własnych na realizację programów pomocowych	137

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Strona Wn konta 223- "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Okresowe przelewy na wydatki jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	133
2. Wydatki jednostek realizujących projekty ze środków własnych niepodlegających refundacji ze środków pomocowych	137

Strona Ma konta 223- "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

1. Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S	902
2. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki danego roku budżetowego	133

Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych

224 „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”- służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

Strona Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27, sum zrealizowanych dochodów budżetowych przez urzędy skarbowe	901
2. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	133
3. Przekazanie należnych budżetowi jst dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	133
4. Przekazanie należnego podatku VAT	133
5. Rozliczenia z bankiem z tytułu pobranych prowizji bankowych	133
6. Zwrot nadpłat i nienależnie pobranych dochodów	133
7. Rozliczenia z MSW i A z tytułu opłaty ewidencyjnej	133
8. Przekazanie należnego podatku VAT z tytułu sponsoringu	133
9. Przeksięgowanie udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu	901
10. Zwroty niewykorzystanych w roku poprzednim dotacji celowych	133
11. Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe	909

Strona Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

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

1. Wpływ udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst przez urzędy skarbowe	133
2. Rozrachunki z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami :	
a. wpływ dochodów Skarbu Państwa za pośrednictwem banku i kasy	133, 222
b. rozliczenie podatku VAT	133
c. pomyłkowe wpływy	133
d. wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	133
e. wpływ odsetek od lokaty Overnight	133
f. zwrot pobranej prowizji bankowej	133
g. wpływ środków z tytułu nienależnie pobranych dochodów należnych budżetowi państwa	133
3 Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w m-cu styczniu za grudzień poprzedniego roku	133
4. Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu	222/901
5. Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowych	133
6. Przekazywanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe w momencie ich zapłaty	909

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Strona Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy na wydatki objęte planem niewygasających wydatków z subkonta rachunku podstawowego budżetu	133
2. Przelewy na wydatki niewygasające dla jednostek budżetowych realizujących zadania finansowane ze środków funduszy pomocowych	137

Strona Ma konta 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	133
2. Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki niewygasające przez jednostki budżetowe realizujące zadania finansowane ze środków funduszy pomocowych	137
3. Przeniesienie zrealizowanych niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań	904
4. Rozliczenie poniesionych przez jednostkę budżetową wydatków ze środków pomocowych	908

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

227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych ”– służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie dochodów zrealizowanych przez jednostki korzystające ze środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej na podstawie sprawozdań przedkładanych przez te jednostki	907
2. Zwroty niewykorzystanych środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej	137

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków pomocowych	137
2. Przeksięgowanie dokonanych zwrotów środków budżetowych pochodzących z pomocy zagranicznej	907

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych, a saldo Ma – stan dochodów przekazanych przez jednostki na r-k środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych” – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przelewy na wydatki budżetowe jednostek budżetowych realizowane ze środków pomocowych z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych	137
2. Środki z pożyczek na prefinansowanie przekazane jednostkom realizującym projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej	138

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań okresowych Rb-28S wydatków budżetowych sfinansowanych przez jednostki budżetowe środkami pomocowymi	908
2. Zwroty środków pomocowych niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na realizację wydatków budżetowych	137
3. Zwroty środków od jednostek, którym środki na realizację wydatków w ramach projektów przekazano z rachunku środków na prefinansowanie	138

Konto 228 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na r-ki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” – służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu

Strona Wn konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”

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

1. Inne rozrachunki związane z realizacją budżetu:	
a. wpływ sum do wyjaśnienia	133
b. pobrana prowizja bankowa	133,137
2. Koszty obsługi innych rachunków bankowych	139
3. Należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków dofinansowanych ze środków własnych i pożyczek na prefinansowanie podlegające refundacji ze środków unijnych	909
4. Odsetki dopisane do rachunków środków pomocowych oraz inne dochody podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej przelane na jej rachunek	137
5. Wypłaty środków z innych rachunków bankowych	139
6. Zwrot środków z UE z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	138

Strona Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki ”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Inne rozrachunki związane z realizacją budżetu:	
a. wpływ sum do wyjaśnienia	133
b. wpływ prowizji bankowej	133
2. Wpływy środków na inne rachunki bankowe	139
3. Odsetki od środków na innych rachunkach bankowych	139
4. Odsetki dopisane do rachunków środków pomocowych oraz inne dochody podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej przelane na jej rachunek	137
5. Przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych	909
6. Zwrot środków z UE z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków	133

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

250 „Należności finansowe”

Konto 250 „Należności finansowe”– służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Strona Wn konta 250 – „Należności finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty pożyczek udzielonych	133
2. Odsetki zwiększające kwotę pożyczek udzielonych	909
3. Należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909

Strona Ma konta 250 – „Należności finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Spłaty udzielonych pożyczek	133
2. Odpis aktualizujący należności dotyczących udzielonych pożyczek	290
3. Przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia	909
4. Przeksięgowanie kwot wierzytelności odzyskanych od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji	909
5. Odpisanie należności z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma –

stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

260 „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 „Zobowiązania finansowe” – służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Strona Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Spłata zaciągniętych pożyczek.	133
2. Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3. Spłata zaciągniętych pożyczek pomostowych	137
4. Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych	133

Strona Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych	133 lub 137
3. Wpływ środków na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych	
	133

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

268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” – służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Strona Wn konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Spłata pożyczki po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej	138
2. Spłata pożyczki dokonana z własnych środków jst	133

Strona Ma konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Uruchomienie pożyczki poprzez przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy wskazany w dyspozycjach przelewów dostarczonych przez pożyczkobiorcę	138

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

290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” – służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Strona Wn konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

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

1. Odpis aktualizujący należności dotyczących udzielonych pożyczek	250
--	-----

Strona Ma konta 290 – "Odpisy aktualizujące należności"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Umorzenie udzielonych pożyczek	962

Konto 290 na koniec kwartału wykazuje saldo strony Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

901 „Dochody budżetu”

Konto 901 – służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu

Strona Wn konta 901 – „Dochody budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie dokonanych zwrotów niewykorzystanych dotacji celowych zwróconych w roku budżetowym	222
2. Przeksięgowanie dokonanych zwrotów niewykorzystanych dotacji celowych zwróconych w terminie do dnia 15 lutego roku następnego	224
3. Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu	222
4. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961
5. Przeksięgowanie dokonanych zwrotów niewykorzystanych środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która zgodnie z umową jest finansowana ze środków jst	222

Strona Ma konta 901 – „Dochody budżetu”

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

1. Przeksięgowanie na podstawie okresowych lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27, sum zrealizowanych dochodów budżetowych przez urzędy skarbowe	224
2. Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	224
3. Przeksięgowanie okresowych sprawozdań Rb-27S przedkładanych przez jednostki budżetowe	222
4. Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku	909
5. Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku	909
6. Przeksięgowanie na podstawie okresowych lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ, zrealizowanych dochodów w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	224
7. Zwrot niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jst w latach poprzednich na podstawie porozumień	133
8. Przeksięgowanie wpływu niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki z subkonta na dochody	222
9. Wpływ środków własnych na realizację programów pomocowych	222
10. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów	222
11. Przeksięgowanie wpływu środków własnych na realizację programów pomocowych	222

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Ma, oznaczające sumę osiągniętych dochodów za dany rok, przenosi się na konto 961.

902 „Wydatki budżetu”

Konto 902 „Wydatki budżetu” – służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Strona Wn konta 902 – „Wydatki budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Okresowe sprawozdania Rb-28S jednostek budżetowych	223
2. Wydatki dot. projektów w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych	137

Strona Ma konta 902 – „Wydatki budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku saldo Wn, oznaczające sumę wydatków, przenosi się na konto 961.

903 „Niewykonane wydatki”

Konto 903 „Niewykonane wydatki” – służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Strona Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	133

Strona Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

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

904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 „Niewygasające wydatki” – służy do ewidencji niewygasających wydatków .

Strona Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”.

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	225
2. Przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu niewygasających wydatków po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu	133(133-03)
3. przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych	

Strona Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903

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

907 „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 „Dochody z funduszy pomocowych” – służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych

Strona Wn konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku otrzymanych środków pomocowych i osiągniętych dochodów przy realizacji projektów z udziałem tych środków na wynik na operacjach realizowanych z udziałem środków zagranicznych	967
2. Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej w roku bieżącym	137

Strona Ma konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację projektów finansowanych ze środków pomocowych	137
2. Środki pomocowe z budżetu Unii Europejskiej otrzymane w formie refundacji wydatków finansowanych ze źródeł zagranicznych, które zostały sfinansowane pożyczką na prefinansowanie	138
3. Środki pomocowe otrzymane w formie refundacji wydatków zrealizowanych ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego	137
4. Odsetki od środków na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe	137
5. Dochody zrealizowane przez jednostki wynikające ze sprawozdań okresowych:	
a) bezpośrednio poprzez rachunek środków pomocowych budżetu	137
b) przez jednostki realizujące projekty	227

908 „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 „Wydatki z funduszy pomocowych” – służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Strona Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki wynikające ze sprawozdań jednostek, którym przekazano z rachunku środków pomocowych lub z rachunku środków na prefinansowanie środki na wydatki dot. projektów finansowanych z bezzwrotnych środków zagranicznych finansowanych z bezzwrotnych środków zagranicznych	228
2. Wydatki objęte planem finansowym jednostek budżetowych zrealizowane bezpośrednio ze środków gromadzonych na rachunku środków pomocowych	137
3. Wydatki objęte planem finansowym jednostek budżetowych zrealizowane bezpośrednio z rachunku środków na prefinansowanie	138

Strona Ma konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków dotyczących projektów finansowanych ze środków pomocowych na wynik ustalany na operacjach realizowanych z udziałem tych środków	967

909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Strona Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	901
2. Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczanych do dochodów stycznia dotacji celowych	901
3. Przeksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i z urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty	224
4. Przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia	250
5. Przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych	240

Strona Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	133
2. Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku	133
3. Zarachowane odsetki od udzielonych pożyczek	250
4. Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe	224
5. Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z funduszy pomocowych	240

Konto 909 może wykazywać dwa salda , saldo Wn i saldo Ma.

960 „ Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu ”

Konto 960 "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu "- służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Strona Wn konta 960 - "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu "

	Treść operacji	Konto przeciwstane
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok	961
2.	Przeniesienie na skumulowany wynik budżetu wydatków poniesionych w poprzednim roku i zaliczonych do wydatków finansowanych za środków pomocowych, w przypadku odmowy ich refundacji	967
3.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku	962

Strona Ma konta 960 - "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu"

	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za poprzedni rok	961
2.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku	962

Konto 960 w ciągu roku obrotowego może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu .

961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu"

Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”– służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Strona Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim.	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych	902
3.	Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do wykonania w latach następnych	903

Strona konta Ma konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok deficytu budżetu z poprzedniego roku	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Konto 961 może wykazywać na koniec roku saldo Wn , które oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma - stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 "Wynik na pozostałych operacjach" – służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Strona Wn konta 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpis aktualizujący dot. umorzenia udzielonych pożyczek	290
2. Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3. Przeniesienie pod datę przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego)	960

Strona Ma konta 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	134
2. Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3. Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260
4. Przeniesienie środków z prywatyzacji, w części wykorzystanej na wydatki danego roku	968

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi na konto 960.

967 „Fundusze pomocowe”

Konto 967 "Fundusze pomocowe" – służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Strona Wn konta 967 - "Fundusze pomocowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Ujemne różnice kursowe od środków otrzymanych w walutach obcych	137
2. Przeniesienie w końcu roku wydatków sfinansowanych ze środków pomocowych lub podlegających refundacji wydatków sfinansowanych ze środków własnych	908
3. Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej w następnym roku	137

Strona Ma konta 967 – „Fundusze pomocowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dodatnie różnice kursowe środków otrzymanych w walutach obcych	137
2. Przeniesienie na skumulowany wynik budżetu, jeżeli instytucja pośrednicząca odmówi refundacji wydatków poniesionych ze środków własnych lub z pożyczek na prefinansowanie w roku poprzednim	960
3. Przeniesienie w końcu roku otrzymanych w danym roku środków pomocowych i dochodów zwiększających te środki	907

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma, oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

968 "Prywatyzacja"

Konto 968 "Prywatyzacja" – służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji

Strona Wn konta 968 - "Prywatyzacja "

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie rozchodowanych na wydatki budżetowe środków z prywatyzacji na przychody finansowe	962

Strona Ma konta 968 - "Prywatyzacja"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków z prywatyzacji	133

Konto 968 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan środków z prywatyzacji.

Konta pozabilansowe:

991 „Planowane dochody budżetu”- służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się:

1. zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Na stronie Ma konta 991

1. planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991

992 „Planowane wydatki budżetu”- służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się:

1. planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się:

1. zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane

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

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

993 „Rozliczenie z innymi budżetami”- służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się:

1. należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się:

1. zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów

Konto 993 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.

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

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do następujących kont syntetycznych:

- 133 - *rachunek budżetu*** - podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe, tj. np. lokaty, wydatki niewygasające, środki pomocowe itp. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.
- 134 - *kredyty bankowe*** - podział analityczny na poszczególne kredyty bankowe według numerów zawartych umów.
- 137 - *rachunki środków funduszy pomocowych*** – podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe funduszy pomocowych. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych funduszy pomocowych powinien być zgodny ze stanem środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.
- 138 – *rachunki środków na prefinansowanie*** - podział w analityce na poszczególne rachunki bankowe. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach rachunków na prefinansowanie powinien być zgodny ze stanem środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.
- 139 – *inne rachunki bankowe*** – podział w analityce według podziału wydzielonych środków na ich rodzaje.
- 140 – *inne środki pieniężne*** - podział w analityce według podziału wydzielonych środków na ich rodzaje.
- 222 – *rozliczenie dochodów budżetowych*** – podział kont analitycznych na poszczególne jednostki budżetowe celem ustalenia wysokości zrealizowanych przez nie dochodów.
- 223 – *rozliczenie wydatków budżetowych*** – podział w analityce według poszczególnych jednostek budżetowych, celem ustalenia stanu rozliczeń z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.
- 224 – *rozrachunki budżetu*** – podział w analityce według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych tytułów, umożliwiające ustalenie stanu należności i zobowiązań
- 225 - *rozliczenie niewygasających wydatków*** - ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z tytułu przekazanych środków na realizację niewygasających wydatków.
- 227 - *rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych*** – podział wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów.
- 228 – *rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych*** - podział w analityce wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.
- 240 – *pozostałe rozrachunki*** – podział w analityce według poszczególnych kontrahentów celem

ustalenia stanu rozrachunków.

250 – należności finansowe – podział w analityce na poszczególnych kontrahentów wg tytułów należności celem ustalenia stanu należności.

257 - należności z tytułu prefinansowania – podział w analityce według ewidencji stanu należności w podziale na poszczególnych kontrahentów.

260 – zobowiązania finansowe – podział w analityce na poszczególnych kontrahentów wg tytułów zobowiązań.

268 – zobowiązania z tytułu prefinansowania- podział według stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

901 – dochody budżetu – podział w analityce na poszczególne rodzaje dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej.

902 - wydatki budżetu- ewidencja analityczna na poszczególne wydatki budżetu wg podziałek klasyfikacji.

907 – dochody z funduszy pomocowych – ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów z poszczególnych funduszy wg ich rodzajów.

908 – wydatki z funduszy pomocowych – ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

909 – rozliczenia międzyokresowe – ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów.

961 – niedobór lub nadwyżka budżetu – w ewidencji analitycznej wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń, wyniki wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

967 – fundusze pomocowe – ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

968 – prywatyzacja – ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Na koniec każdego miesiąca suma obrotów 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 budżetu jednostki samorządu terytorialnego przeznaczony jest pakiet programowy "System Finansowo - Księgowy (FK)".

Z systemem "FK" współpracuje "System Budżet" umożliwiający zarówno bieżącą jak i prognostyczną kontrolę dochodów budżetowych. Charakterystyczną cechą tego pakietu programowego jest fakt jednokrotnego wprowadzania danych na konta finansowe jak i klasyfikacji budżetowej.

Do zbiorów głównych Systemu FK zaliczamy:

- 1) kartotekę obrotów kont (księgę główną);

- 2) kartotekę obrotów kont rozliczeniowych;
- 3) archiwum transakcji z kontrahentami;
- 4) częściowe dzienniki obrotów;
- 5) rejestry obrotów;
- 6) plan kont.

Zbiory pomocnicze to:

- 1) kartoteki własnych kont księgowych;
- 2) wykaz dokumentów niezaksięgowanych;
- 3) klasyfikacja budżetowa;
- 4) stawki odsetek rocznych;
- 5) rejestry księgowe;
- 6) rodzaje dowodów księgowych;
- 7) tabela kontrahentów;
- 8) tabela kont rozliczeniowych;
- 9) konta do automatycznych przebiegowań.

Po zakończeniu każdego miesiąca sporządza się następujące zestawienia:

- dokumentów wg poszczególnych dzienników;
- wszystkich dzienników zbiorczo;
- obrotów i sald księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- księga główna - analityka;
- obrotów i sald księgi głównej zbiorczo;
- raport zgodności obrotów dzienników z księgą główną.

Równoległe dekretowanie obrotów na koncie syntetycznym dochodów księgi głównej wraz z rozbiciem na odpowiednie podziałki budżetowe pozwala na kontrolę poprawności wprowadzanych danych i monitorowanie jej 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 dokonanych na wybranych kontach syntetycznych.

3.3. Opis systemu informatycznego

W jednostce samorządu terytorialnego użytkowany jest „System finansowo – księgowy (F-K)” zaprojektowany i wykonany przez firmę „REKORD” Systemy Informatyczne z Bielsko – Białej. System FK jest zgodny z obowiązującymi normami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych i ustawy o rachunkowości.

System umożliwia zakładanie lub przenoszenie (w nowym roku obrotowym) 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.

W systemie stosowane są rejestry księgowe, które pozwalają na segregowanie dokumentów wg ich merytorycznej zawartości. Na podstawie poszczególnych rejestrów generowane są przez system tzw. dzienniki częściowe.

Rejestry księgowe oznaczane są symbolami trzyznakowymi. System pozwala na rejestrowanie dowodów księgowych i dokonywanie korekt w czterech ostatnich otwartych miesiącach (parametr

ustawiany w programie).

W systemie istnieje tabela dowodów księgowych oznaczających typy i nazwę dowodu tj.:

- „BO” - Bilans otwarcia,
- „NK” - Nota księgowa,
- „RK” - Raport kasowy,
- „WB” - Wyciąg bankowy,
- „SPR” - Sprawozdania,
- „PL” - Planowanie dochodów i wydatków.

Dowód księgowy zarejestrowany w systemie otrzymuje (w ramach danego rejestru księgowego) unikalne oznaczenie. Składa się ono z typu dowodu (maksimum 3 znaki) i numeru dowodu (10 znaków). Typ dowodu musi być uprzednio zdefiniowany w tabeli dowodów.

Rejestracja dowodów umożliwia wprowadzanie dowodów księgowych do programu. Rejestracja dokumentu rozpoczyna się od wczytania symbolu rejestru księgowego, oraz wskazania jakiego miesiąca mają dotyczyć zdarzenia gospodarcze określone w danym dowodzie księgowym. Data księgowania to data, wg której sporządzany jest dziennik. Odzwierciedla ona chronologię zapisów na kontach księgowych.

W dalszej części wprowadzane są następujące dane:

- typ dowodu – oznaczenie dowodu zgodne z tabelą dowodów;
- numer dowodu – pole alfanumeryczne, dziesięcioznakowe, uzupełniane zerami poprzedzającymi numer właściwy;
- numer pozycji – kolejna dekretnacja w ramach tego samego dokumentu; w czasie wprowadzania danych automatycznie zawartość pola jest powiększana o jeden;
- data i numer dowodu księgowego;
- tekst – pole służące słownemu opisowi zdarzenia gospodarczego;
- konto Wn,
- kwota Wn;
- konto Ma;
- kwota Ma;
- symbol dokumentu budżetowego;
- symbol dysponenta budżetowego;
- symbol klasyfikacji budżetowej;
- sposób finansowania (rodzaj zadania).

System umożliwia na bieżąco sprawdzanie bilansowania się dowodu.

Elementem rejestracji dowodów jest tzw. księgowanie wstępne. Funkcja ta wskazuje dowody, na których obroty Wn i Ma nie bilansują się, oraz porządkuje zarejestrowane dane na odpowiednich kontach księgowych.

Wszystkie dokumenty zarejestrowane przez operatora dostępne są do przeglądania w poszczególnych rejestrach księgowych. W przypadku stwierdzenia błędów istnieje możliwość dokonania ich korekt, które mają tylko charakter kosmetyczny i nie mają żadnego wpływu na zmianę danych wykazanych w sprawozdaniach.

Proces księgowania dzienników powoduje dokonanie zapisu na kontach księgi głównej. Wszystkie zdarzenia gospodarcze z dowodów dotyczących bieżącego okresu obliczeniowego są trwale zapisane w układzie chronologicznym. Równocześnie tworzone są dzienniki dla poszczególnych rejestrów. Obroty księgi głównej i dzienników są sobie równe za dowolny okres obliczeniowy. Księgowanie dzienników blokuje możliwość dokonywania korekt 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 zapamiętywane 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.

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 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 powtórnego wprowadzania utraconych dokumentów. Kopie baz danych odbywają się na serwerze codziennie poza godzinami pracy użytkowników. W przypadku utraty danych w programie korzysta się z funkcji odtwarzania danych z kopii. Operacja ta powinna być traktowana jako ostateczność, bowiem jej wykonanie równoznaczne jest z usunięciem z katalogu zbiorów z bieżącymi danymi. Ostrzegają o tym stosowne komunikaty w trakcie odzyskiwania danych.

Wejście do systemu chronione jest nazwą użytkownika oraz hasłem przypisanym konkretnemu użytkownikowi. Nazwą użytkownika jest nazwisko, czasami dołączana jest pierwsza litera imienia, jeśli nazwisko jest powtarzające się. Po podaniu nazwy użytkownika wprowadza się 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 hasła użytkownika, aby móc dostać się do systemu. 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.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości jednostki samorządu terytorialnego jest przechowywana w Wydziale Skarbu i Budżetu w Oddziale Podatków i Opłat i dostępna do wglądu. Z dokumentacją tą są zobowiązani zapoznać się wszyscy podlegli pracownicy. 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 Podatków i Opłat w Wydziale Skarbu i Budżetu w szafach zamykanych na klucz. Klucze do pomieszczeń Oddziału wydawane są tylko uprawnionym pracownikom. Każdorazowe pobranie i zdanie 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 zbiorów lub ich części osobie trzeciej zostało określone w art. 75 ustawy o rachunkowości.