

ZAŁĄCZNIK NR 2
do Zarządzenia 4012/05
Prezydenta Miasta Płocka
z dnia 30 września 2005 roku
w sprawie zasad rachunkowości
- Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego
- Organu Podatkowego Samorządu Terytorialnego

Płock, wrzesień 2005 r.

Spis treści Załącznika nr 2

1.	Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych	1
2.	Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	1
2.1.	Zakładowy plan kont	1
2.1.1.	Wykaz kont księgi głównej	1-2
2.1.2.	Zasady klasyfikacji zdarzeń	3-25
2.1.3.	Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej	26-28
2.2.	Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych	29-30
2.3.	Opis systemu informatycznego	30-32
3.	System służący ochronie danych i ich zbiorów	32-33
3.1.	Mechanizmy programowe	32
3.2.	Rozwiązania techniczno - organizacyjne	33

1. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.

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

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

2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:

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

2.1. 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. Wykaz kont księgi głównej

Konta bilansowe

011 - środki trwałe

020 - wartości niematerialne i prawne

101 - kasa

130 - rachunek bieżący jednostki budżetowej

133 - rachunek budżetu

134 - kredyty bankowe
137 - rachunki środków funduszy pomocowych
138 – rachunki środków na prefinansowanie
139 - inne rachunki bankowe
140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
221 - należności z tytułu dochodów budżetowych
222 - rozliczenie dochodów budżetowych
223 - rozliczenia wydatków budżetowych
224 - rozrachunki budżetu
225 - rozrachunki z budżetami
226 - długoterminowe należności budżetowe
227 - rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228 - rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240 - pozostałe rozrachunki
250 - należności finansowego
257 - należności z tytułu finansowania
260 - zobowiązania finansowe
268 - zobowiązania z tytułu prefinansowania
310 - materiały
750 - przychody i koszty finansowe
800 - fundusz jednostki
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

2.1.2. Zasady klasyfikacji zdarzeń

011 "Środki trwałe"

Konto 011 "Środki trwałe" - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej.

Strona Wn konta 011 - "Środki trwałe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	221

Konto 011 zamyka się saldem Wn oznaczającym zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku.

020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” - służy do ewidencji zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej

Strona Wn 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	221

Strona Ma 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Rozchód wartości niematerialnych i prawnych	221

Konto 020 zamyka się saldem oznaczającym zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku

101 "Kasa"

Konto 101 - "Kasa" – służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu

Strona Wn konta 101 – "Kasa"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat	221

Strona Ma konta 101 - "Kasa"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy	140
2. Zwroty nadpłat oraz wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	221

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

130 "Rachunek bieżący jednostek budżetowych"

Konto 130 " Rachunek bieżący jednostek budżetowych" – służy do ewidencji gromadzonych przez urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat

Strona Wn konta 130 - " Rachunek bieżący jednostek budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty środków pieniężnych w drodze	140
2. Wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat, wpłacone na rachunek bankowy	221
3. Zmniejszenie należności długoterminowych	226

Strona Ma konta 130 - " Rachunek bieżący jednostek budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zwroty za pośrednictwem banku podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi	221
2. Zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania za pośrednictwem banku	221
3. Przekazanie na rachunek budżetu podatków i opłat	222

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostek budżetowych.

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. Wpływ kredytów i pożyczek	134,260
2. Wpływ dochodów realizowanych przez podległe jednostki budżetowe	222
3. Wpływ dochodów realizowanych na rzecz gminy przez Urzędy Skarbowe	224
4. Księgowanie tzw. „sum do wyjaśnienia	240
5. Należności finansowe – spłaty udzielanych pożyczek	250
6. Realizacja przez organ podatkowy dochodów własnych	901
7. Odsetki od lokat bankowych i od środków na r-ku bieżącym	901
8. Rozliczenia międzyokresowe	909
9. Przychody z tytułu prywatyzacji	968

Strona Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Spłata zaciągniętych kredytów i pożyczek	134,260
2. Zwrot nienależnych dochodów	222
3. Przekazywanie dotacji dla jednostek i zakładów budżetowych oraz dopłat dla spółek	223,902
4. Korekty i omyłki dotyczące błędów bankowych na podstawie wyciągu bankowego	224,240,901
5. Zwroty nienależnych wpłat	240
6. Udzielanie pożyczek	250
7. Środki na niewygasające wydatki	904
8. Rozliczenia międzyokresowe	909
9. Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji	968

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym oraz saldo Ma które oznacza stan zaciągniętego kredytu bankowego

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
Spłata lub umorzenie kredytu	133

Strona Ma konta 134 - "Kredyty bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ kredytu na finansowanie budżetu	133

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. Dochody zrealizowane i przekazane przez jednostkę	227
2. Korekty i omyłki dotyczące błędów bankowych na podstawie wyciągu bankowego	240
3. Zmniejszenie należności w ramach prefinansowania	257
4. Odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym	907

Strona Ma konta 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wypłaty środków pomocowych	228
2. Korekty i omyłki dotyczące błędów bankowych na podstawie wyciągu bankowego	240
3. Zwiększenie należności w ramach prefinansowania	257

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

138 "Rachunki środków na prefinansowanie"

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

Strona Wn konta 138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę	268

Strona Ma konta 138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek	268

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 pochodzące z funduszy pomocowych.

Strona Wn konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływy wydzielonych środków pieniężnych	224

Strona Ma konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpłaty środków pieniężnych	224

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
Kwoty środków pieniężnych w drodze np. z tytułu dochodów z Urzędów Skarbowych, opłat bankowych, wpłat dochodów okresów przyszłych, dochodów Skarbu Państwa .	133, 140, 222, 240, 901

Strona Ma konta 140 - "Inne środki pieniężne"

treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu	130, 133

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

221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" – służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych	020
2. Zwroty nadpłat oraz wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	101, 130
3. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty oraz ustanie hipoteki	226
4. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy nie będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	310
5. Przypisy należności	750
6. Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty	750

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	011,020
2. Wpłaty dokonane do kasy urzędu	101
3. Wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty	130
4. Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy nie będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	310 750
5. Odpisy należności oraz odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	750

Konto 221 zamyka się dwoma saldami. Saldo Wn oznacza przypisane, a nie zrealizowane podatki i opłaty. Saldo Ma oznacza wpłacone, a nie przypisane podatki i opłaty – to jest nadpłaty

222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Strona Wn konta 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przekazanie dochodów budżetowych	101,130,133,224
2. Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe	901

Strona Ma konta 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ dochodów podatkowych	133
2. Wpływ dochodów Skarbu Państwa	140
3. Wpływ dochodów budżetowych	800

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki, a saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe.

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Strona Wn konta 223- "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych	133

Strona Ma konta 223- "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe	902
2. Przeksięgowanie wydatków niewygasających	904

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
3. Rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa	133
4. Rozrachunki z tytułu podatku VAT	133
3. Rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji	133
4. Wypłaty środków pieniężnych	139
5. Rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów	901
6. Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe	901

Strona Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

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

1. Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe	133
2. Rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów	133
3. Rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji	133
4. Rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa	133
5. Rozrachunki z tytułu podatku VAT	133
6. Wpływy wydzielonych środków pieniężnych	139
7. Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa	222

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

225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” – służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Strona Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przelewy podatków, dotacji oraz innych należności budżetowych	800

Strona Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Ewidencja rozrachunków z budżetami z tytułu podatków, dotacji i innych rozliczeń.	800

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności, a Saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu

mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Strona Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przypis należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką .	221
2.Przypis innych długoterminowych należności budżetowych	750

Strona Ma konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty.	130
2. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty oraz ustanie hipoteki	221
3. Odpisy należności długoterminowych	750

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość długoterminowych należności.

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
Dochody zrealizowane przez jednostki wynikające ze sprawozdań okresowych	907

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przelewy dochodów na r-k środków funduszy pomocowych dokonane przez jednostki	137

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki, a saldo Ma – stan dochodów przekazanych przez jednostki na r-k środków funduszy

pomocowych.

228 „Rozliczenie wydatków ze środków 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 pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Środki przebrane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek	137

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wydatki dokonane przez jednostki	908

Konto 228 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan przebranych 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
Inne rozrachunki związane z realizacją budżetu	133, 137

Strona Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki ”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Inne rozrachunki związane z realizacją budżetu	133, 137, 140

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 finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Strona Wn konta 250 – „Należności finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Należności finansowe – z tytułu udzielanych pożyczek	133

Strona Ma konta 250 – „Należności finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Należności finansowe – spłaty udzielanych pożyczek	133

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

257 „Należności z tytułu finansowania”

Konto 257 „Należności z tytułu finansowania” – służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Strona Wn konta 257 – „Należności z tytułu finansowania”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zwiększenie należności w ramach prefinansowania	137

Strona Ma konta 257 – „Należności z tytułu finansowania”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zmniejszenie należności w ramach prefinansowania	137

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania..

260 „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”– służy 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
Wartość spłaconych zobowiązań finansowych – zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133

Strona Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych – zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	133

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych , a 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 udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej

Strona Wn konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania.	138

Strona Ma konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.	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.

310 „Materiały”

Konto 310 „Materiały”– służy do ewidencji zwiększenia wartości materiałów z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej.

Strona Wn konta 310– „Materiały”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy nie będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	221

Strona Ma konta 310 – „Materiały”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Obniżenie wartości rzeczy nie będących środkami trwałymi przekazanymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	221

Konto 310 wykazuje saldo Wn, które oznacza zwiększenie wartości materiałów z tytułu zapłaty

podatku.

750 "Przychody i koszty finansowe"

Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe" – służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków i opłat

Strona Wn konta 750 - "Przychody i koszty finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Odpisy z tytułu podatków i opłat	221
2. Należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty	221
3. Odpisy należności długoterminowych	226

Strona Ma konta 750 - "Przychody i koszty finansowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Przypisy z tytułu podatków i opłat	221
2. Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty	221
3. Przypis innych długoterminowych należności budżetowych	226

Konto 750 zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków i opłat.

800 „Fundusz jednostki”

Konto 800 „Fundusz jednostki” – służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian

Strona Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe	222
2. Przelewy podatków, dotacji oraz innych należności budżetowych	225

Strona Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.Zwiększenia funduszu	222
2.Przelewy podatków, dotacji oraz innych należności budżetowych	225

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

901 „Dochody budżetu”

Konto 901 – służy ewidencji osiągniętych dochodów budżetu

Strona Wn konta 901 – „Dochody budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie na koniec roku dochodów budżetu	960

Strona Ma konta 901 – „Dochody budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
1. Wpływ dochodów własnych, dochodów budżetowych, subwencji, dotacji.	133,140
2. Przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych	222
3. Przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdań innych organów	224
4. Wpływ dochodów z tytułu rozrachunków z innymi budżetami na dany rok budżetowy	224
5. Przeksięgowanie sum do wyjaśnienia na dochody	240
6. Przeniesienie wydatków niewygasających na dochody budżetowe	904

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. Ewidencja wydatków własnych	133
2. Przeksięgowanie wydatków jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych	223

Strona Ma konta 902 – „Wydatki budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie na koniec roku wydatków budżetu	960

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
Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	904

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 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. Środki na wydatki niewygasające	133
2. Wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań	223
3. Przeniesienie wydatków niewygasających na dochody budżetowe	901

Strona Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.	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
Przeniesienie w końcu roku sumy dochodów	967

Strona Ma konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych	137,227

908 „Wydatki z funduszy pomocowych”

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

Strona Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wydatki na podstawie sprawozdań jednostek	228

Strona Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków	967

909 „Rozliczenia międzyokresowe”

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

Strona Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Rozliczenia międzyokresowe	133

Strona Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Rozliczenia międzyokresowe	133

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 przeciwstawne
Przeniesienie salda kont	961,962

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie salda kont	961,962

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

961 "Niedobór lub nadwyżka budżetu"

Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”– służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Strona Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu	902

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

Treść operacji	Konto przeciwstawne
.Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu	901

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

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia 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
Koszty finansowe związane z operacjami budżetowymi	260

Strona Ma konta 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przychody finansowe związane z operacjami budżetowymi	260

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przenosi się koszty na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

967 „Fundusze pomocowe”

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

Strona Wn konta 967 - "Fundusze pomocowe"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie salda konta	908

Strona Ma konta 967 – „Fundusze pomocowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przeniesienie salda konta	907

Konto 967 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszy pomocowych.

968 "Prywatyzacja"

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

Strona Wn konta 968 - "Prywatyzacja "

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji	133

Strona Ma konta 968 - "Prywatyzacja"

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przychody z tytułu prywatyzacji	133

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

Konta pozabilansowe:

991 „Planowane dochody budżetu”

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”

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się:

- planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się:

- 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”

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się:

- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się:

- 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.

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

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do następujących kont syntetycznych:

1. **020** – wartości niematerialne i prawne- ewidencja analityczna według podziału ich tytułów. Ponadto ewidencja analityczna powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.
2. **101** - kasa - podział na rachunki bankowe na które będą wpłacane dochody
3. **133** - rachunek budżetu - podział na 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.
4. **134** - kredyty bankowe - podział analityczny na poszczególne kredyty bankowe według numerów zawartych umów.
5. **137**- rachunki środków pomocowych – podział w analityce na poszczególne fundusze pomocowe. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych funduszy pomocowych powinien być zgodny ze stanem środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.
6. **138** – rachunki środków na prefinansowanie - podział w analityce na poszczególne rachunki na prefinansowanie . Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach rachunków na prefinansowanie powinien być zgodny ze stanem środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.
7. **139** – inne rachunki bankowe – podział w analityce według podziału wydzielonych środków na ich rodzaje.
8. **221** – należności z tytułu dochodów budżetowych – prowadzi się konta pomocnicze dla podmiotów z podziałem na dłużników, według podziałek klasyfikacji budżetowej.
9. **222** – rozliczenie dochodów budżetowych – podział kont analitycznych na

poszczególne jednostki budżetowe celem ustalenia wysokości zrealizowanych przez nie dochodów.

- 10.**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.
- 11.**224** – rozrachunki budżetu – podział w analityce według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych tytułów, umożliwiające ustalenie stanu należności i zobowiązań
- 12.**225** – rozrachunki z budżetami - ewidencja analityczna umożliwiająca ustalenie stanu należności rozrachunków zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.
- 13.**227** - rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych – podział wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów.
- 14.**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.
- 15.**240** – pozostałe rozrachunki – podział w analityce według poszczególnych kontrahentów celem ustalenia stanu rozrachunków
- 16.**250** – należności finansowe – podział w analityce na poszczególnych kontrahentów wg tytułów należności celem ustalenia stanu należności.
17. **257** - należności z tytułu finansowania – podział w analityce według ewidencji stanu należności w podziale na poszczególnych kontrahentów.
- 18.**260** – zobowiązania finansowe – podział w analityce na poszczególnych kontrahentów wg tytułów zobowiązań.
- 19.**268** – zobowiązania z tytułu prefinansowania- podział według stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.
- 20.**750** – przychody i koszty finansowe – ewidencja szczegółowa powinna

zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

- 21.**901** – dochody budżetu – podział w analityce na poszczególne rodzaje dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 22.**902**- wydatki budżetu- ewidencja analityczna na poszczególne wydatki budżetu wg podziałek klasyfikacji.
- 23.**907** – dochody z funduszy pomocowych – ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy wg ich rodzajów.
- 24.**908** – wydatki z funduszy pomocowych – ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.
- 25.**909** – wydatki z funduszy pomocowych – ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich typów.
- 26.**961** – niedobór lub nadwyżka budżetu – w ewidencji analitycznej wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń, wyniki wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
- 27.**967** – fundusze pomocowe – ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.
- 28.**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.

2.2. 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 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 konta klasyfikacji budżetowej.

Do zbiorów głównych Systemu FK zaliczamy:

- kartotekę obrotów kont (księgę główną);
- kartotekę obrotów kont rozliczeniowych;
- archiwum transakcji z kontrahentami;
- częściowe dzienniki obrotów;
- zbiory transakcyjne zawierające dokumenty źródłowe;
- rejestr obrotów miesiąca bieżącego;
- rejestry obrotów ubiegłych miesięcy;
- plan kont.

Zbiory pomocnicze to:

- kartoteki własnych kont księgowych;
- wykaz dokumentów nie zaksięgowanych;
- parametry drukarki;
- parametry systemu i parametry zestawień;
- klasyfikacja budżetowa;
- struktura podsumowań wg zespołów;
- stawki odsetek rocznych
- struktura rejestru podatku VAT;
- rejestry księgowe;
- rodzaje dowodów księgowych;
- tabela rejestrów podatku VAT;
- tabela kontrahentów;
- tabela kont rozliczeniowych;
- konta do automatycznych przeksięgowania;
- kody podatku VAT;

- kody dowodów do rozliczania zakupu.

Po zakończeniu każdego miesiąca sporządza się następujące zestawienia:

- rejestracja dokumentów wg poszczególnych dzienników;
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej (ewidencja syntetyczna);
- zestawienie T-41 księga główna - analityka;
- zestawienie T-42 obroty i salda zbiorczo;
- zestawienie T-43 księga główna - syntetyka;
- zestawienie wszystkich dzienników;
- zestawienie wszystkich dzienników 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 koncie syntetycznym dochodów.

2.3. Opis systemu informatycznego

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

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

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 (litera plus dwie cyfry). System pozwala na księgowanie do dwóch lub czterech miesięcy jednocześnie (parametr ustawiany w programie).

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

tworzenia zestawienia „obroty i salda – zbiorczo”.

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

W dalszej części wprowadzane są następujące dane:

- rodzaj dowodu – oznaczenie dowodu zgodne z zadeklarowaną wcześniej zawartością tabeli dowodów;
- numer dowodu – pole alfanumeryczne, sześciznakowe, znaki dosuwane są do prawej strony a wolne miejsca uzupełniane zerami, numeracja nadawana przez użytkownika;
- numer pozycji – kolejna dekretnacja w ramach tego samego dokumentu; w czasie wprowadzania danych automatycznie zawartość pola jest powiększana o jeden;
- data dowodu;
- symbol dysponenta budżetowego;
- konto Wn, konto Ma;
- symbol klasyfikacji kosztów;
- symbol klasyfikacji wydatków;
- tekst – pole służące słownemu opisowi zdarzenia gospodarczego.

System umożliwia śledzenie na bieżąco bilansowania się dowodu.

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

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

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

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

Po zamknięciu każdego miesiąca sporządza się zestawienia wymienione w

punkcie 3.2.

Zamknięcie miesiąca jest funkcją nieodwracalną. Wiąże się z przesunięciem danych bieżących do zbiorów lub pól niedostępnych do korekty w miesiącu następnym i zwolnieniem miejsca dla obrotów kolejnego okresu obliczeniowego.

3. System służący ochronie danych i ich zbiorów.

3.1. 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 takim przypadku korzysta się z funkcji odtwarzania danych z dysku, z którego następuje odtwarzanie. Operacja ta powinna być traktowana jako ostateczność bowiem jej wykonanie równoznaczne jest z usunięciem zbiorów z katalogu z bieżącymi danymi. Ostrzegają o tym stosowne komunikaty w trakcie odzyskiwania danych.

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

3.2. Rozwiązania techniczno organizacyjne.

Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są przechowywane w siedzibie Urzędu Miasta Płocka, chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, są odpowiednio oznaczone, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. W/w dokumenty przechowuje się w pomieszczeniach Oddziału Podatków i Opłat 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 osobie trzeciej zbiorów lub ich części wymaga zgody Prezydenta lub osoby przez niego upoważnionej.