

**ZARZĄDZENIE NR 0152-111/V/08**  
**PREZYDENTA MIASTA JELENIEJ GÓRY**  
**z dnia 20 sierpnia 2008 r.**

**w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra**

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), 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 ze zm.), **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Wprowadzam zasady rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra określone w Załączniku do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta oraz naczelnikom wydziałów i kierownikom pozostałych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Jelenia Góra.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 15/2002 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 09 maja 2002 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra, Zarządzenie Nr 73/2003 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 15/2002 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 9 maja 2002 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra, Zarządzenie Nr 1289/2005 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 15 września 2005 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 15/2002 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 9 maja 2002 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra, Zarządzenie Nr 1397/2005 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 15/2002 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 9 maja 2002 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra, Zarządzenie Nr 1805/2006 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 26 października 2006 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 15/2002 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 9 maja 2002 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra i zmiany Zarządzenia Nr 1397/2005 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 15/2002 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 9 maja 2002 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra.

§ 4

Ewidencję księgową należy dostosować do zasad rachunkowości określonych w niniejszym Zarządzeniu w terminie do 31 października 2008 r.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania, z mocą obowiązującą od 01 sierpnia 2008 r.

PREZYDENT MIASTA  
JELENIEJ GÓRY  
Marek Obrębalski

Załącznik do Zarządzenia  
Nr 0152- 111./V/08  
Prezydenta Miasta Jeleniej Góry  
z dnia 20 sierpnia 2008 r.  
w sprawie ustalenia zasad  
rachunkowości dla budżetu Miasta  
Jelenia Góra

## **ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI DLA BUDŻETU MIASTA JELENIA GÓRA**

### **I. ZASADY OGÓLNE**

1. Księgi rachunkowe budżetu Miasta Jelenia Góra prowadzone są w siedzibie jednostki.
2. Za rok obrotowy uważa się okres od 01 stycznia do 31 grudnia w każdym roku kalendarzowym, natomiast okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.
3. Rachunkowość budżetu Miasta Jelenia Góra prowadzona jest komputerowo z wykorzystaniem oprogramowania:
  - systemu informatycznego Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. w Poznaniu p.n.: „Księgowość Zarządu” w wersji 8.11 i późniejszych . Program ten jest eksploatowany od 1 stycznia 1995 roku,
  - Programu do obsługi elektronicznych kanałów dystrybucji produktów bankowych firmy VideoTEL Sp. z o.o. w Warszawie, w wersji 5.0 i późniejszych, eksploatowany od 4 września 2001 roku do sporządzania przelewów typu ELIXIR i ich transmisji do banku.
  - Dokumentacja opisująca przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego: „Księgowość Zarządu” Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. w Poznaniu i instrukcja użytkownika w/w programów komputerowych dostępne są w formie elektronicznej jako podręcznik w notatniku każdego modułu pn. „Pomoc”.
4. Dla budżetu Miasta Jelenia Góra prowadzi się następujące księgi rachunkowe:
  - zbiorcze zestawienia wszystkich dzienników częściowych (dziennik główny),
  - księgi główne kont,
  - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.
5. Księgi rachunkowe powinny być drukowane lub przenoszone na trwałe nośnik informacji w całości co najmniej raz na koniec roku obrotowego.
6. Rachunkowość winna być prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w przepisach powołanych jako podstawa prawna niniejszego Zarządzenia z uwzględnieniem niżej wymienionych zasad szczególnych i uproszczeń:
  - odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są raz w roku, na dzień bilansowy,
  - należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

## **II. ZAKŁADOWY PLAN KONT**

### **A. WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ**

#### **1. 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 - Rozliczenia niewygasających wydatków
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 257 - Należności z tytułu prefinansowania
- 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

#### **2. Konta pozabilansowe**

- 200 - Rozliczenie dochodów z jednostek oświatowych
- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami
- 994 - Zobowiązania wymagalne
- 995 - Należności

## B. OPIS KONT I SPOSÓB UJMOWANIA OPERACJI GOSPODARCZYCH

### B.1. Konta bilansowe

#### 1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Do konta syntetycznego 133 rachunek bieżący budżetu jest prowadzona analityka, którą tworzy się w następujący sposób:

Konto 133-1 rachunek środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,

Konto 133-2 ujmuje się wpłaty pozostałe na rachunek podstawowy budżetu takie jak:

- wpłaty z Urzędów skarbowych należnych dochodów gminy i powiatu, na których brak jest klasyfikacji budżetowej,
- wpłaty z tytułu dochodów i zwrotów środków jednostek budżetowych samorządu terytorialnego ,
- zasilenia w środki pieniężne jednostek budżetu , zakładów budżetowych ,
- wpływy środków pieniężnych w drodze,
- zwrot i przekazanie środków z lokat terminowych,

Konto 133-01-klasyfikacja budżetowa - ujmuje się wpłaty na rachunek podstawowy budżetu środków dotyczących realizowania zadań zleconych przez Miasto Jelenia Góra jako gminę;

Konto 133-02- klasyfikacja budżetowa - ujmuje się wpłaty na rachunek podstawowy budżetu środków dotyczących realizowania zadań zleconych przez Miasto Jelenia Góra jako powiat;

Konto 133-03- klasyfikacja budżetowa - ujmuje się wpłaty na rachunek podstawowy budżetu środków dotyczących pozostałych zadań realizowanych przez Miasto Jelenia Góra;

Konto 133-04- klasyfikacja budżetowa - ujmuje się wpłaty na rachunek podstawowy budżetu środków dotyczących realizowania zadań z zakresu administracji rządowej przez Miasto Jelenia Góra jako powiat;

Konto 133-XX - ujmuje się środki budżetu Miasta Jeleniej Góry przekazane na wydzielone subkonto rachunku budżetowego na realizacje projektów unijnych,

Konto 133-YY - ujmuje się środki budżetu Miasta Jeleniej Góry przekazane na wydzielone subkonto rachunku podstawowego budżetu (bez środków pieniężnych niewygasających z upływem roku budżetowego)

Przy czym ustala się że:

XX - pierwsze litery identyfikujące nazwę projektu unijnego realizowanego przez Miasto Jelenia Góra.

YY- pierwsze litery identyfikujące nazwę zadania realizowanego przez Miasto Jelenia Góra, które wymaga wydzielenia subkonta podstawowego rachunku budżetowego

### Typowe zapisy dla konta 133

Symbol i nazwa konta	133 - Rachunek budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu Miasta Na koncie 133 „Rachunek bieżący” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu, m.in. z tytułu:	wypłaty środków pieniężnych z rachunku budżetu w szczególności z tytułu:
	- udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych przekazywanych przez urzędy skarbowe, - otrzymanych subwencji i dotacji,	- okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
	- wpływ kredytów przelanych przez bank w korespondencji z kontem 134,	- spłaty kredytów bankowych w korespondencji z kontem 134,
	- dochodów własnych urzędu przekazane bezpośrednio na rachunek,	zwrotu środków zmniejszających dochody danego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 901,
	- przekazanej nadwyżki środków obrotowych przez zakłady budżetowe i wpłaty części zysku gospodarstw pomocniczych,	- spłaty zaciągniętych pożyczek i wykupu wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 260,
	- odsetek od środków na rachunku podstawowym i odsetek od lokat terminowych dopisywanych do rachunku podstawowego oraz odsetek od pożyczek udzielonych,	- omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,

	- zwrotu środków z lokat terminowych (łącznie z odsetkami dopisanymi na rachunku lokaty), w korespondencji z kontem 240,	-przekazania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na rachunek budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224,
	- omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,	- zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację zadań, w korespondencji z kontem 224,
	- zwrotu środków przekazanych na wydatki urzędu i wydatki innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223,	- pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 250,
	- przekazanych dochodów przez urząd jednostki samorządu terytorialnego i inne jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222,	-przekazania środków na rachunki lokat terminowych, w korespondencji z kontem 240,
	- zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające, w korespondencji z kontem 225,	- przekazania środków na subkonto wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 140,
	-wpływu środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 140,	

## 2. Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczanego na finansowanie budżetu.

Analityka konta 134 winna być założona zgodnie z numerem umów kredytowych i z podziałem na poszczególnych kredytodawców oraz na kredyty krótkoterminowe i długoterminowe.

Wycenę kredytów zaciągniętych w walutach obcych na koniec każdego kwartału księguje się w korespondencji z kontem 909-Rozliczenia międzyokresowe.

### Typowe zapisy dla konta 134

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>134 - Kredyty bankowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się m.in.:	
	Wn	Ma
	- spłatę kredytu, w korespondencji z kontem 133,	- zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem 133,

	- dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem 962,	- kredyt bankowy uruchomiony w drodze realizacji zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego, w korespondencji z kontem 902,
	- umorzenie kredytu, w korespondencji z kontem 962,	- odsetki od kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 223,
		- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem 962,

### 3. Konto 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Konto 137 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.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego. Ewidencja szczegółowa winna też umożliwić sporządzenie sprawozdania z wydatkowanych środków. Środki otrzymane na rachunek bankowy w walucie obcej należy przeliczyć na PLN wg kursu dnia, tj. daty wyciągu bankowego.

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

#### Typowe zapisy dla konta 137

Symbol i nazwa konta	137 - Rachunki środków funduszy pomocowych	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych. Na koncie 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-wpływy środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz środków na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,	-wydatki dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych, w korespondencji z kontem 228,
	-przelewy dochodów dokonane przez jednostki, które realizowały dochody ze środków funduszy pomocowych,	- przelewy na rachunki bieżące jednostek realizujących programy finansowane lub współfinansowane środkami pomocowymi, w korespondencji z kontem 228,

	-oprocentowanie środków na rachunkach: a) podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową, b) stanowiące dochód budżetu,	-środki uzyskane tytułem dochodów z realizacji programu pomocowego zwrócone na rachunek przekazującego środki pomocowe, w korespondencji z kontem 240,
	wpływy z tytułu zwrotów wydatków nieuzasadnionych do sfinansowania ze środków programu pomocowego anulujące dokonane wydatki, w korespondencji z kontem 228	- przelew odsetek podlegających rozliczeniu z instytucją pomocową, dopisanych do rachunków bieżących jednostek realizujących zadania finansowane ze środków pomocowych ,
	wpływy z tytułu zwrotów wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę, w korespondencji z kontem 227,	przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek instytucji pomocowej, jeżeli taka konieczność wynika z zawartej umowy,
		- środki uzyskane tytułem zwrotu wydatków w trakcie realizacji programu pomocowego zwrócone na rachunek przekazującego środki pomocowe, w korespondencji z kontem 240.
	- wpływy z tytułu zwrotów środków pomocowych przekazanych uprzednio jednostkom na realizację programów pomocowych, w korespondencji z kontem 228,	- zwrot środków programu pomocowego na rachunek przekazującego środki pomocowe pozostające po zrealizowaniu programu, w korespondencji z kontem 907,
	- z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,	- z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240,
	- dodatnie różnice kursowe od środków programu w walutach obcych, w korespondencji z kontem 227,	- ujemne różnice kursowe od środków programu w walutach obcych ( ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 227.

#### 4. Konto 138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"

Konto 138 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.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki, a księgowością banku.



Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

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

### Typowe zapisy dla konta 138

Symbol i nazwa konta	138 – Rachunki środków na prefinansowanie	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 138 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. Na koncie 138 „Rachunki środków na prefinansowanie” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wpływy pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa, w korespondencji z kontem 268,	- wykorzystanie lub zwrot pożyczek, w korespondencji z kontem 268,
	- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.	- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.

### 5. Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

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

### Typowe zapisy dla konta 139

Symbol i nazwa konta	139 - Inne rachunki bankowe	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych. Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	w korespondencji z kontem 240: - wpływy wydzielonych środków pieniężnych, - oprocentowanie środków na tych rachunkach,	w korespondencji z kontem 240: - wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych,.
	- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

## 6. Konto 140 - "Inne środki pieniężne"

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### Typowe zapisy dla konta 140

Symbol i nazwa konta	140 – Inne środki pieniężne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	w korespondencji z kontem 222,224 kwoty środków pieniężnych w drodze,	w korespondencji z kontem 133, - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy.
	-środki otrzymane z budżetu oraz przelewy dochodów budżetowych dotyczące okresu sprawozdawczego, a objęte wyciągiem bankowym w następnym okresie sprawozdawczym	

## 7. Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

### **Typowe zapisy dla konta 222**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>222 - Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.	
	Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych – Rb 27S, w korespondencji z kontem 901.	- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

### **8. Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"**

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

### **Typowe zapisy dla konta 223**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>223 - Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
-----------------------------	---

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

### 9. Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### Typowe zapisy dla konta 224

Symbol i nazwa konta	224 - Rozrachunki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu, w korespondencji z kontem 901,	- wpływ w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 133,
	- przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 901,	- wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133,
	- przypisanie wymaganej w grudniu, lecz nieotrzymanej subwencji oświatowej, w korespondencji z kontem 909,	- niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu, w korespondencji z kontem 901,

	- zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, w korespondencji z kontem 224.	- wpływ na rachunek budżetu należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, w korespondencji z kontem 133,
--	--	---

### 10. Konto 225- „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

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

#### Typowe zapisy dla konta 225

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>225 – Rozliczenie niewygasających wydatków</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych niewygasających wydatków. Na koncie 225: „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- przekazanie środków pieniężnych poszczególnym jednostkom budżetowym na realizację wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 133	wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 904,
		- zwrot niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na wydatki niewygasające, w korespondencji z kontem 133,

### 11. Konto 227 - "Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych"

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów

dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

### **Typowe zapisy dla konta 227**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na koncie 227 „Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 907,	- przelewy dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137,
	-zwroty wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększającego środki pomocowe objęte sprawozdaniami o dochodach, w korespondencji z kontem 907.	-wpływy z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizacji programu pomocowego zwiększające środki pomocowe do wykorzystania przez jednostkę w korespondencji z kontem 137,
	- ujemne różnice kursowe od środków programu w walutach obcych w korespondencji z kontem 137.	-wpływy z tytułu dochodów zrealizowanych w trakcie realizacji programu pomocowego podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe w korespondencji z kontem 137,

		-oprocentowanie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach środków funduszy pomocowych: a) podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową, w korespondencji z kontem 240, b) stanowiące dochód budżetu, w korespondencji z kontem 137,
		- dodatnie różnice kursowe od środków programu w walutach obcych, w korespondencji z kontem 137,

## 12. Konto 228 - "Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych"

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

### Typowe zapisy dla konta 228

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych. Na koncie 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek, w korespondencji z kontem 137,	- wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908,

		- wpływy z tytułu zwrotu wydatków nieuzasadnionych do sfinansowania ze środków programu pomocowego podlegające przekazaniu na rachunek przekazującego środki pomocowe, w korespondencji z kontem 137,
		- wpływy z tytułu zwrotów środków pomocowych przekazanych uprzednio jednostkom na realizację programów pomocowych, w korespondencji z kontem 137.

### 13. Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250, 257, 260, 268, 290.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### Typowe zapisy dla konta 240

Symbol i nazwa konta	240 - Pozostałe rozrachunki	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260. Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 257, 260, 268, - błędy w wyciągach bankowych.	-zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 257, 260, 268, - błędy w wyciągach bankowych.

### 14. Konto 250 - "Należności finansowe"



Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

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

### **Typowe zapisy dla konta 250**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>250 - Należności finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek), w korespondencji z kontem 133,	- spłatę udzielonych pożyczek i odsetek, w korespondencji z kontem 133,
	- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 962,	- umorzenie udzielonych pożyczek i odsetek od pożyczek, w korespondencji z kontem 962,

### **15. Konto 257 - "Należności z tytułu prefinansowania"**

Konto 257 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.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

### **Typowe zapisy dla konta 257**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>257 - Należności z tytułu prefinansowania</b>
-----------------------------	--

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 257 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. Na koncie 257 „Należności z tytułu prefinansowania” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	w korespondencji z kontem 240: - powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek), - odsetki od pożyczek,	w korespondencji z kontem 240: - spłatę udzielonej pożyczki, - umorzenie części lub całości pożyczki, - zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.

## 16. Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

Wycenę pożyczek zaciągniętych w walutach obcych na koniec każdego kwartału księguje się w korespondencji z kontem 909-Rozliczenia międzyokresowe.

### *Typowe zapisy do konta 260*

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>260 - Zobowiązania finansowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma

<ul style="list-style-type: none"> <li>- spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i odsetek, wykup wyemitowanych instrumentów finansowych w wartości nominalnej, w korespondencji z kontem 133,</li> <li>- umorzenie zaciągniętych pożyczek lub odsetek, w korespondencji z kontem 962.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zaciągnięte zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek, w korespondencji z kontem 133,</li> <li>- odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962,</li> </ul>
---	---

### 17. Konto 268 - "Zobowiązania z tytułu prefinansowania"

Konto 268 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.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

#### Typowe zapisy dla konta 268

Symbol i nazwa konta	268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na koncie 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- spłata zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek i odsetek od pożyczek w ramach prefinansowania, w korespondencji z kontem 133,</li> <li>- umorzenie zaciągniętych pożyczek i odsetek, w korespondencji z kontem 962,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymane pożyczki, w korespondencji z kontem 133,</li> </ul>

### 18. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

#### Typowe zapisy dla konta 290

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>290 – Odpisy aktualizujące należności</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności	
	Wn	Ma
	- zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 250,	- wartość odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 250,

### 19. Konto 901 - "Dochody budżetu"

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

#### **Typowe zapisy dla konta 901**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>901 - Dochody budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 jest przeznaczone do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu w danym roku kalendarzowym. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	-przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961,	- dochody budżetu: a) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, b) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
		- inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,
		- dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
		- środki na dofinansowanie zadań jednostki samorządu terytorialnego z innych źródeł,
		- nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych i wpłaty części zysku gospodarstw pomocniczych,
		-odsetki od środków na rachunku podstawowym i odsetki od lokat terminowych dopisywane do rachunku podstawowego oraz odsetki od pożyczek udzielonych,
		- własne, w korespondencji z kontem 133.

## 20. Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

### **Typowe zapisy dla konta 902**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>902 - Wydatki budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki: a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223, b) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224, c) własne, w korespondencji z kontem 133.	a) przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

### **21. Konto 903 - "Niewykonane wydatki"**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujemuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

### **Typowe zapisy dla konta 903**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>903 - Niewykonane wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujemuje się:	
	Wn	Ma
	- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.	- przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961.

### **22. Konto 904 - "Niewygasające wydatki"**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujemuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960,
- 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

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

### **Typowe zapisy dla konta 904**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>904 – Niewygasające wydatki</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków . Na koncie 904: „Niewygasające wydatki” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,	15. wartość planu niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903,
	- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960,	
	-przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901,	

### **23. Konto 907 - "Dochody z funduszy pomocowych"**

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

### **Typowe zapisy dla konta 907**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>907 - Dochody z funduszy pomocowych</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na koncie 907 „Dochody z funduszy pomocowych” ujmują się:	
	Wn	Ma
	- przeniesienie, w końcu roku, środków otrzymanych w danym roku na realizację programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną oraz osiągniętych dochodów w toku realizacji programów pomocowych zwiększających środki pomocowe, w korespondencji z kontem 967,	- środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych pomocą lub refundacją środków, w korespondencji z kontem 137,
	- korekty dochodów przypisanych jako dochody funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 227.	- dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 227,
	-ujemne różnice kursowe od środków programu w walutach obcych w korespondencji z kontem 227,	- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zwiększające środki pomocowe, w korespondencji z kontem 227,
		- dodatnie różnice kursowe od środków programu w walutach obcych, w korespondencji z kontem 227,
		- zwroty wydatków zaliczane do dochodów programu zwiększające środki pomocowe, w korespondencji z kontem 227.

#### **24. Konto 908 - "Wydatki z funduszy pomocowych"**

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmują się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmują się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

#### **Typowe zapisy dla konta 908**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>908 - Wydatki z funduszy pomocowych</b>
-----------------------------	--



Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.	
	Na koncie 908 „Wydatki z funduszy pomocowych” ujemne się:	
	Wn	Ma
	- wydatki dokonane przez jednostki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 228	- przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967

## 25. Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

### Typowe zapisy dla konta 909

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>909 - Rozliczenia międzyokresowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych dochodów i wydatków przyszłych okresów.	
	Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujemne się:	
	Wn	Ma
	- naliczone z góry odsetki od zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260,	-otrzymane subwencje i dotacje w miesiącu grudni na styczeń roku następnego w korespondencji z kontem 133,
	- przeniesienie kwoty subwencji i dotacji w miesiącu styczniu roku następnego w korespondencji z kontem 224,	- naliczone z góry odsetki od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250,

## 26. Konto 960 - "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu"

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujemne się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

### **Typowe zapisy dla konta 960**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. Na koncie 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” ujmuje się:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	- w ciągu roku zmniejszenia nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanych niedoborów budżetu,	- w ciągu roku zmniejszenia niedoborów budżetu lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu,
	pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, - przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu), - przeniesienie salda konta 962 (niekasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych).	pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, - przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu), - przeniesienie salda konta 962 (niekasowych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych).

### **27. Konto 961 - "Niedobór lub nadwyżka budżetu"**

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu za dany rok budżetowy, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn 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 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”.

### **Typowe zapisy dla konta 961**

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie - poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, - niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903,	pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie - zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901,
	- w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960,	- w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960,

## 28. Konto 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960 - „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”.

Różnice między kolumną „Należności saldo początkowe plus przypisy minus odpisy” a kolumną „Dochody wykonane” wykazane w sprawozdaniach z wykonania dochodów budżetowych RB-27 z Urzędów Skarbowych, należy księgować w korespondencji z kontem 224.

### Typowe zapisy dla konta 962

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>962 - Wynik na pozostałych operacjach</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-odsetki od kredytów, pożyczek w korespondencji z kontem 133, 909,	- odsetki od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 133, 909,
	- umorzenie udzielonych pożyczek i odsetek od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250,	- umorzenie zaciągniętych kredytów i odsetek od zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 134,
	- pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 962 na konto 960,	- pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 962 na konto 960,

### 29. Konto 967 - "Fundusze pomocowe"

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

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

#### *Typowe zapisy dla konta 967*

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>967 - Fundusze pomocowe</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Na koncie 967 „Fundusze pomocowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 908.	- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 907.
	- ujemne różnice kursowe od środków programu w walutach obcych w korespondencji z kontem 907,	- dodatnie różnice kursowe od środków programu w walutach obcych, w korespondencji z kontem 907,

### 30. Konto 968 - "Prywatyzacja"

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

#### *Typowe zapisy dla konta 968*

<b>Symbol i nazwa konta</b>	<b>968 – Prywatyzacja</b>	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:	
	Wn	Ma

- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji w korespondencji z kontem 133,	- przychody z tytułu prywatyzacji w korespondencji z kontem 133,
---	--

## **B.2. Konta pozabilansowe:**

### **1. Konto 200 – „Rozliczenie dochodów z jednostek oświatowych”**

Konto 200 – „Rozliczenie dochodów z jednostek oświatowych” służy do ewidencji jednostek oświatowych przekazujących dochody własne.

### **2. Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się 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.

Ewidencję analityczną do konta 991 mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych w zakresie kont 901 i 907.

### **3. Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu"**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

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.

Ewidencję analityczną do konta 992 mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowych wydatków budżetowych w zakresie kont 902 i 908.

### **4. Konto 993 - "Rozliczenia z innymi budżetami"**

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn 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 konta 993 - stan zobowiązań.

### **5. Konto 994 – „Zobowiązania”**

Konto 994 służy do pozabilansowej ewidencji dla celów sprawozdawczości zobowiązań, w tym również zobowiązań wymagalnych jednostek organizacyjnych Miasta Jelenia Góra.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 994 winna umożliwić ustalenie wszystkich bezspornych zobowiązań według podziałek klasyfikacji budżetowej jednostek organizacyjnych Miasta nie spłaconych do końca okresu sprawozdawczego.

Na odpowiednio wyodrębnionych kontach analitycznych ujmuje się też zobowiązania wymagalne według podziałek klasyfikacji budżetowej, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone.

## **6. Konto 995 – „Należności”**

Konto 995 służy do wykazania dla celów sprawozdawczych należności i salda końcowego według podziałek klasyfikacji budżetowej jednostek organizacyjnych Miasta Jelenia Góra.

### **III. OPIS SYSTEMU INFORMATYCZNEGO RACHUNKOWOŚCI BUDŻETU**

1. Program: „Księgowość budżetu” składa się z następujących modułów:

**1) Moduł: „KONTA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ” służy do zakładania, korekty i usuwania z planu kont syntetyczno – analitycznych. Konto w programie: „Księgowość budżetowa” jest ciągiem od 3 do 19 znaków alfanumerycznych (0,1,2,...,9); A,B,...,Z), [przy czym trzy pierwsze znaki są numerem konta syntetycznego, czwarty (jeżeli występuje) jest znakiem separatora „ – „, i jeden lub więcej znaków alfanumerycznych. Każdy separator tworzy kolejny poziom analityki. Program komputerowy pozwala na coroczne przededefiniowanie całego ( lub części) planu kont, po zamknięciu roku poprzedniego. Konta niepotrzebne, błędnie zaprojektowane można usunąć i dopisać nowe.**

Wszystkie roczne plany kont są archiwizowane i można się do nich dostać poprzez zmianę daty w programie księgowości.

W module tym można też wprowadzić do poszczególnych kont planowane wielkości według nr i dat uchwał.

**2) Moduł: „REJESTRY DZIENNIKÓW” służy do wprowadzania poszczególnych operacji gospodarczych pogrupowanych według ich rodzajów do dziennika i na konta księgi głównej o rozbudowanej strukturze syntetyczno – analitycznej. W programie komputerowym naturalną tendencją jest logiczny podział operacji gospodarczych na np.: wyciągi bankowe, raporty kasowe, które są automatycznie numerowane. Każdy dokument księgowy jest przyporządkowany do dziennika specjalizowanego (częściowego), który otrzymuje również chronologiczny numer. Każdy z dzienników zawiera przynajmniej jeden dokument księgowy z przynajmniej jedną kwotą księgowaną na dwóch różnych kontach po przeciwstawnych stronach tych kont. Zwykle jest to kilka – kilkadziesiąt dokumentów księgowych, składających się na taki dziennik częściowy.**

Przy wprowadzaniu transakcji system automatycznie sprawdza poprawność zbilansowania danych dokumentów według poszczególnych dowodów, typu transakcji i paczki księgowej.

Wszystkie objęte paczką transakcje są zapisywane w zbiorze: „Transakcje niezakończone” i do momentu ich fizycznego zaksięgowania mogą być zmieniane lub poprawiane. Po zaksięgowaniu transakcji w systemie są one przenoszone do zbioru: „Transakcje zakończone” i nie można ich już modyfikować.

3) Moduł: „KSIĘGOWANIE DZIENNIKÓW” pozwala na automatyczne zaksięgowanie na kontach analitycznych do kont syntetycznych oraz pośrednio na kontach syntetycznych danych z dokumentów księgowych zarejestrowanych w dziennikach częściowych.

4) Moduł: „OBROTY I SALDA” umożliwia sporządzanie wydruków kont syntetycznych, analitycznych, sprawozdań finansowych oraz służy do kontroli poprawności dokonanych zapisów i zgodności sald.

Można uzyskać też testy: zgodności obrotów i sald, sald analityki kont, sum katalogu i operacji na kontach, definicji kont analitycznych, sprawozdań Rb-27 S / 28 S i innych, na dyskietce.

5) Moduł: „BILANS OTWARCIA / ZAMKNIĘCIA” tworzy samodzielny zbiór roczny z saldami wybranych kont na dzień zamknięcia B.O.

6) Moduł: „ZAMKNIĘCIE MIESIĄCA / ROKU” służy do zamknięcia miesiąca (roku) bez możliwości nanoszenia późniejszych zmian i umożliwia rejestrację dokumentów księgowych w następnych miesiącach. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

7) Moduł: „ZMIANA DATY / WYBÓR ROKU KSIĘGOWEGO” pozwala na wydrukowanie zbiorów archiwalnych

8) Moduł: „SŁOWNIKI DLA SYSTEMU” pozwala na zdefiniowanie:

kody dzienników,  
jednostek organizacyjnych,  
listę kontrahentów,  
teksty potwierdzenia sald,  
dane adresowe nadawcy,  
parametry instalacyjne,  
nagłówki sprawozdań wykonania planu,  
grupy paragrafów planowanych wydatków,  
kody województwa / powiatu / gminy,  
parametry dla RB-graficznych,  
parametry dla BO-graficznych.

2. Sporządzanie zestawień wymaganych przez ustawę

Wydruki z systemu „SIGID” są zgodne z wymogami ustawy: strony wydruków są numerowane automatycznie (numer strony jest drukowany w nagłówku po prawej stronie). Informacje na temat programu i wersji z jakiej pochodzą, są drukowane w nagłówku. Każda strona wydruku zawiera podsumowanie wartości strony i wartości do przeniesienia. Wydruk zawiera informacje z jakich okresów obrachunkowych pochodzą dane i datę sporządzenia wydruku (w stopce po lewej stronie) oraz nazwę firmy (nagłówek).

### Dziennik częściowy

Zapisy w każdym rejestrze według dat księgowania i z odrębną numeracją ewidencyjną. Program „SIGID” umożliwia wydrukowanie dokumentu “Dziennik cząstkowy” w dowolnym momencie pracy, również dla tych okresów, które nie zostały zamknięte. Jeśli miesiąc pozostaje nie zamknięty, należy liczyć się z faktem, że może zawierać zapisy

niekompletne (nie wszystkie operacje zostały zarejestrowane lub zaakceptowane). Dziennik taki należy w związku z tym traktować jako niepełny. W przypadku okresów zamkniętych można dokument ten uznać za finalny.

Na wydrukach dziennika znajdują się następujące informacje:

- numer w dzienniku jest identyfikatorem osoby zatwierdzającej dany dokument,
- data księgowania operacji,
- data wystawienia dokumentu stanowiącego podstawę księgowania,
- numer ewidencyjny dowodu księgowego,
- typ i numer własny dokumentu,
- opis operacji,
- sumy kwot Winien i Ma wynikające z dekretacji dokumentu,

Dziennik w systemie „SIGID” służy wprowadzaniu zapisów, w postaci dekretacji księgowej, na konta księgi głównej o rozbudowanej strukturze syntetyczno – analitycznej. Wprowadzone do systemu dane o operacjach gospodarczych (dekretowane ręcznie i automatycznie), pochodzące z wszystkich programów są pierwotnie zestawiane w zbiorze.

Wydruk ten można uzyskać po wejściu do zadania pt.: „REJESTRY DZIENNIKÓW” klawiszem funkcyjnym <F6> w podmodule: „REJESTR ZAKSIĘGOWANYCH DZIENNIKÓW – CHRONOLOGICZNE”.

#### Dziennik główny stanowi zestawienie wszystkich dzienników

Udostępnia sumaryczne obroty poszczególnych dzienników częściowych: obroty miesiąca poprzedniego w stosunku do miesiąca aktywnego, obroty miesiąca bieżącego, obroty narastająco od początku roku. Wartości odnoszące się do poszczególnych dzienników częściowych oznaczone są symbolem, który jest tożsamy z symbolem odpowiedniego rejestru księgowego.

Zestawienie zbiorcze wszystkich dzienników częściowych są drukowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

#### Konta księgi głównej

Zapisy księgowe, pochodzące zarówno z dowodów księgowych, jak i tworzone automatycznie przez systemy dziedzinowe oraz moduły oprogramowania „SIGID”, następują w pełnym układzie analitycznym, tj. do najniższego poziomu określonego w zakładowym planie kont. (Dokumenty nie mogą być księgowane wprost na konta księgi głównej, tj. bez uwzględnienia dekretacji według ich podziałów analitycznych.) Zapisy na kontach księgi głównej ustala się jako zbiorcze sumy zapisów na składających się na nie kontach analitycznych. Na podstawie zbioru zaksięgowanych danych sporządza się zestawienie analityczne obrotów i sald, zestawienia sald kont analitycznych, jak i zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej. Zestawienia te, dzięki przewidywanym w programach procedurom kontroli, wykazują pełną zgodność danych pomiędzy sobą, jak i w porównaniu z dziennikiem ( obroty miesięczne i narastające).

Konta księgi głównej, pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald kont analitycznych i syntetycznych drukuje się w module: „OBROTY I SALDA” w podmodule: „OBROTY I SALDA KONT ANALITYCZNYCH I SYNTETYCZNYCH”

#### Księgi pomocnicze

Jednostka prowadzi księgi pomocnicze za pomocą oprogramowania „SIGID” jako zbiór wyodrębnionych danych w ramach kont księgi głównej o rozbudowanej strukturze syntetyczno – analitycznej; suma sald początkowych i obrotów na kontach ewidencji analitycznej stanowi saldo początkowe i obroty kont księgi głównej, zaś suma sald



końcowych na kontach ewidencji analitycznej stanowi saldo końcowe kont księgi głównej.

#### **Zestawienie obrotów i sald oraz dziennik**

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej są drukowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Zestawienie miesięcznych dzienników częściowych, zapisy dokonane na kontach księgi głównej i na kontach ksiąg pomocniczych – są drukowane tylko w wybranym zakresie w celu uzgodnień księgowych i dokonania niezbędnych rozliczeń księgowych i podatkowych. Całość danych, ze względu na dużą objętość zbioru, jest bieżąco i na koniec każdego okresu sprawozdawczego archiwowana w sposób umożliwiający wydruk ksiąg oraz przechowywanie przez wymagany okres. Zasady kopiowania danych i archiwizacji ksiąg zawierają odrębne instrukcje służące systemowi ochrony danych,

### 3. Opis systemu ochrony danych

Bezpieczeństwo użytkowania systemów zapewniono poprzez powołanie administratora systemu oraz określenie zakresu dostępu poszczególnych użytkowników systemów na danym poziomie. Prawa dostępu wyznaczają użytkownicy kluczowi, a do systemu wprowadza administrator systemu. Dla każdego użytkownika definiuje się sesje, do których może mieć dostęp oraz określono wygląd ekranu. Użytkownicy końcowi mają dostęp tylko do sesji operacyjnych służących wprowadzaniu danych i raportowaniu oraz do danych stałych poszczególnych modułów systemu.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania finansowe oraz dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przechowuje się w siedzibie jednostki przez wymagany ustawowo okres.

Dla zbiorów danych rachunkowości, utrwalonych na nośnikach magnetycznych, stosuje się rozwiązania organizacyjne w zakresie tworzenia kopii bezpieczeństwa i kopii archiwalnych.

Zbiory stanowiące księgi rachunkowe są codziennie w godzinach od 22.00 do 1.00 kopiowane na streemerze. Taśmy są wykorzystywane przez okres 6 miesięcy (zgodnie z gwarancją ich producenta) a następnie przekazywane do archiwum. Poza tym zbiory komputerowe raz na miesiąc nagrywane są na nośniki magneto-optyczne DWDR. Przechowywane są obecnie w zamkniętych szafach metalowych w serwerowni, do której dostęp mają dwie osoby. Po zakończeniu roku bazy danych kopiowane są na nagrywarkę DWDRW na nośniki magneto-optyczne (płyty DWDR) i przechowywane w Referacie Informatyki w budynku przy Placu Ratuszowym 58.

Wydział Finansowy zaopatrzone w sprzęt komputerowy klasy PENTIUM 4, średnio ok. 2,66 GHz, 256 MBRAM, 40 GBHDD, serwer LH 6000 2 procesowy XENON 700 i sieć logiczną kat. V o prędkości 100 Mbit z wyodrębnioną siecią energetyczną celem zapewnienia prawidłowej pracy i wyeliminowania powstania ewentualnych awarii.

Szczegółowy sposób zabezpieczenia użytkowanych programów określa „Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miasta Jelenia Góra” wprowadzona Zarządzeniem Nr 1308/2005 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 13 października 2005r.