

Po stronie Ma konta 020 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wartość dotychczasowego umorzenia	071
2	Wartość nieumorzona	800
3	Pozostałe	072

Konto 020 wykazuje saldo po stronie Wn, stan wartości niematerialnych i prawnych.

Konto - 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia rzeczowych aktywów trwałych według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne umarzone są poprzez rozłożenie wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji od m-ca wprowadzenia do użytkowania jednak nie krócej niż, 24 m-ce dla programów komputerowych i 60 m-cy dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Po stronie Wn konta 071 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wysięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji w wyniku zużycia, zniszczenia, sprzedaży	011, 020
2	Rozchód z tytułu niedoboru	240
3	Zmniejszenie wartości umorzenia w wyniku aktualizacji	800

Po stronie Ma konta 071 ujmuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone umorzenie	401
2	Umorzenie dotychczasowe otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek. Urzędowe zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji	800

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

Konto - 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - konto ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania od kwoty - 501 złotych do kwoty 3.500 zł.

Po stronie Wn konta 072 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Umorzenie z tytułu likwidacji w wyniku zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji	013, 020
2	Rozchód z tytułu niedoboru, szkody	240

Po stronie Ma konta 072 ujmuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Umorzenie naliczone od nowych pozostałych środków trwałych, otrzymanych w wyniku darowizny, ujawnionych nadwyżek	402
2	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu finansowanego ze środków inwestycyjnych	800

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Ogiachowska

Konto - 080 - Środki trwale w budowie (inwestycje) służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów. Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty pozostające w bezpośrednim związku z budową, montażem, przekazaniem do użytkowania nowego lub ulepszeniem, rozbudową, przebudową, rekonstrukcją, adaptacją i modernizacją (*w tym także wyposażenie w części składowe i peryferyjne*) istniejącego środka trwałego. Ponadto, konto obciąża się również wszelkimi stratami, które powstają od momentu rozpoczęcia inwestycji, aż do czasu jej zakończenia wraz z kosztami robót uzupełniających (*w ramach niedoróbek*). Dodatkowe koszty i zwroty dotyczące już przyjętego środka trwałego ujawnione przed rozliczeniem inwestycji księguje się i rozlicza jak koszty poniesione w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego. O wartość dodatkowych kosztów koryguje się wartość początkową przyjętych środków trwałych powstałych w wyniku tej inwestycji.

Po stronie Wn konta 080 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji, wykonane przez kontrahentów. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie, materiałów do budowy, maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie, straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych	101, 201, 240
2	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, równowartość robót inwestycyjnych wykonywanych w ramach zatrudnienia bezrobotnych	800
3	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych na stratami	800

Po stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji. Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych i ulepszenia w obcych.	011, 013, 020
2	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie, rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych. Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie. Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej (<i>niewykorzystanie dokumentacji projektowej</i>)	800
3	Niedobory, szkody, przyznane odszkodowanie z tytułu wydarzeń losowych	240

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych w danym roku.

Konto - 101 - Kasa, służy do ewidencji rozchodu i przychodu gotówki w kasie. Konto kasowe prowadzone jest w ewidencji księgowej w ujęciu syntetycznym.

Do konta, jest prowadzona ewidencja szczegółowa z podziałem na zadania, która pozwala ustalić:

- stan pogotowia kasowego danego zadania,
- stan rzeczywisty gotówki w kasie.

Do ewidencji szczegółowej stosuje się:

- ewidencję pogotowia kasowego – prowadzoną w odrębnych raportach kasowych dla każdego zadania - BG, BG/P, BG/Z, ZZG i ZRP, PFRON, Windykacji, programów, projektów i innych rozliczeń rachunków.

Na stronie **Wn** ujmuje się wszelkie wpływy i nadwyżki środków pieniężnych, a na stronie **Ma** – rozchody i niedobory.

Po stronie Wn konta 101 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Podjęcie gotówki z banku na realizację wypłat w poszczególnych zadaniach i projektach	130, 135, 139, 141
2	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych, niedobory, szkody, zwroty pożyczek ZFŚS i innych rozliczeń finansowych z pracownikami i świadczeniobiorcami,	201, 221, 231, 234, 240
4	Wpłaty sum depozytowych (<i>wadium, kaucje, sumy na zlecenie</i>), nadwyżki środków pieniężnych w kasie,	240
5	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych z tytułu: finansowych dochodów budżetowych, sprzedaży materiałów, środków trwałych, otrzymanych kar, odszkodowań, otrzymanych darowizn,	750, 760
6	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie,	240

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Okachowska

7	Wpłaty z tytułu darowizny, w tym na działalność inwestycyjną	800
8.	Wpłaty z tytułu działalności ZFŚS i funduszu celowego	851, 853

Po stronie Ma konta 101 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wyплаты wynagrodzeń i innych świadczeń naliczonych na liście płac,	231
2	Wyплата ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia, własnego sprzętu, środki higieny osobistej, zaliczek i pożyczek z ZFŚS	234
3	Wyплата pomocy finansowej podopiecznym MOPR	229, 231
4	Zapłata gotówką zobowiązań nieujętych na kontach rozrachunkowych z tytułu środków trwałych, środków trwałych w budowie, pozostałych środków trwałych, materiałów	011, 080, 013, 402, 851, 853
5	Wyплаты zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240
6	Wpłaty gotówki do banku	141
7	Niedobory kasowe, wypłaty sum depozytowych, kaucji, wadium, fałszywe pieniądze zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy	240

Konto 101 może wykazywać w trakcie roku saldo po stronie, Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Natomiast na koniec roku budżetowego środki pieniężne odprowadzane są na rachunek bankowy - konto kasowe wykazuje saldo „0”.

Konto - 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych, służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów objętych planem finansowym.

Na koncie 130 ewidencjonuje się:

- wpływ środków z jednostki nadrzędnej na działalność bieżącą,
- wpływ dotacji,
- wpływ dochodów,
- refundacje,
- sumy do wyjaśnienia.

Konto prowadzone jest z podziałem na subkonta: BG, BG/P, BG/Z, ZZG, projekty i inne programy, Windykacja - dochody, rozliczenie zobowiązań.

Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu błędnego zapisu, zwrotu nadpłaty, korekty niewłaściwych wydatków i itp. wprowadza się dodatkowo techniczny ujemny zapis po obu stronach konta.

Analityczna ewidencja do konta 130 prowadzona jest według paragrafów klasyfikacji wydatków i dochodów oraz z dostosowaniem do sprawozdawczości.

Po stronie Wn konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopniem.	223
2	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych, niewłaściwego obciążenia rachunku	240
3	Sumy zwrócone z kasy i innych rachunków bankowych	101, 135, 139, 141
4	Przelewy od dłużników ujętych na kontach rozrachunkowych, z tytułu należności przypisanych, wpłaty odsetek bankowych za zwłokę.	201, 221, 225, 229, 231, 234, 240,
5	Zmniejszenie uprzednio zaksięgowanych kosztów	401 - 405, 409 - 410
6	Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunku bankowym	750
7	Wpłaty z tytułu zrealizowanych dochodów, z kasy, należności przypisanych i nieprzypisanych	101, 750, 760
8	Realizacja czeku rozrachunkowego przez bank - środki finansowe w drodze	141

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Oczachowska

Po stronie Ma konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zrealizowane wydatki budżetowe z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych budżetów i kontrahentów	201, 225, 229, 231, 234, 240
2	Pobranie gotówki z banku do kasy	101, 140
3	Przekazanie odpisu na ZFŚS	240, 406
4	Przelewy na rachunek depozytu, funduszu celowego, omyłkowe obciążenie konta	240
5	Zapłata kar, grzywien, odszkodowań, kosztów sądowych	240, 760, 234,
6	Zapłata odsetek za zwłokę, opłata kosztów bankowych, inne opłaty,	201, 225, 229, 240, 750
7	Odprowadzenie uzyskanych dochodów na konto jednostki nadrzędnej	222
8	Zwrot pozostałych środków na konto jednostki nadrzędnej	223

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym, w okresie przejściowym saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopniem.

Konto - 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 135 księguje się przede wszystkim;

- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, PFRON
 - koszty obsługi,
 - wydatki merytoryczne

- inne fundusze specjalnego przeznaczenia, którymi dysponuje jednostka na podstawie zawartych umów

Po stronie Wn konta 135 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływ środków finansowych z tytułu planowanego odpisu na ZFŚS	240, 851
2	Otrzymane dotacje, darowizny pieniężne i wpłaty, odsetki bankowe	851, 853
3	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek, i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz z tytułu omyłkowego obciążenia rachunku.	234, 240
4	Lokaty terminowe - wpływ środków	135

Po stronie Ma konta 135 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Podjęcie gotówki do kasy	101, 141
2	Przelewy na pokrycie zobowiązań, z tytułu zaliczek i udzielonych pożyczek	201, 231, 234, 240
3	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie, refundacja wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych	240,
4	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240, 851, 853
5	Zapłacone kary, grzywiny, opłaty sądowe, i inne opłaty i wypłaty	851, 853

Konto 135 może wykazywać saldo, Wn, które oznacza stan środków bankowych na rachunku.

Konto - 139 - Inne rachunki bankowe, służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

Konto prowadzone jest z podziałem na tytuły wyodrębnione, a także według kontrahentów.

Księgowania dokonuje się na podstawie dowodów bankowych.

Po stronie Wn konta 139 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływ środków z tytułu kaucji gwarancyjnej, sum depozytowych, wadium, zabezpieczenia pieniężnego, środków na zadania zleczone, inne wpłaty	240
2	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie, odsetki od sum depozytowych stanowiące własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek	240

3	Odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie,	225
---	---	-----

Po stronie Ma konta 139 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, i innych sum depozytowych	231, 240
2	Pobranie gotówki z banku do kasy	101, 141
3	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie lub wstrzymanych kaucji, inne wypłaty depozytowe	201,240
4	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone, błędy w wyciągach bankowych, wpłata na dochody do budżetu z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240

Konto 139 może wykazywać saldo strony - Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto - 141 - Środki pieniężne w drodze, służy do ewidencji i rozliczenia środków pieniężnych w drodze - między kasą, a rachunkiem bankowym lub odwrotnie w ujęciu syntetycznym oraz między rachunkami bankowymi w ujęciu syntetycznym i analitycznym, odrębnie dla każdego zadania, programu, projektu lub innej umowy.

Po stronie Wn konta 141 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki	130, 135, 139
2	Umowa z bankiem na rozliczenie czeku rozrachunkowego w obcej walucie oraz zapis korygujący do kursu walut po dokonanej wpłacie przez bank - należności nieprzypisane - należności, na które jest naliczony przypis	760 240
3	Wpłaty środków pieniężnych w drodze z kasy i z innych rachunków bankowych	101, 130, 135, 139

Po stronie Ma konta 141 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy i na rachunki bankowe	101, 130, 135, 139
2	Realizacja czeku rozrachunkowego przez bank - wpłata na konto	130

Konto 141 może wykazywać saldo strony - Wn, które oznacza stan krótkoterminowych sum pieniężnych w drodze.

Konto - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu, dostaw, robót, i usług, na które zawarte zostały umowy, w tym również zaliczek na poczet wyżej wymienionych świadczeń.

Pozostałe rachunki dotyczące drobnych lub jednorazowych zakupów ujmowane są bezpośrednio w kosztach jednostki.

Rozrachunki z dostawcami na tym koncie powstają w wyniku wykonywania na rzecz jednostki różnego rodzaju dostaw towaru i usług bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W razie nieuregulowania zobowiązań wobec dostawców w terminie, odsetki za zwłokę ewidencjonuje się na koniec roku, w korespondencji z kontem właściwego funduszu.

Po stronie Wn konta 201 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług	101, 130, 135, 139
2	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca	080, 310, 401-403, 409 - 410,

		851, 853
3	Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych	760, 851, 853, 080
4	Równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej przekazywanej na rachunek sum depozytowych	240

Po stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – działalność bieżąca	013, 310, 401-403, 409 - 410
2	Zobowiązania działalności inwestycyjnej (<i>środki trwałe w budowie</i>)	011, 080
3	Zobowiązania działalności finansowej funduszy	851, 853
4	Sumy na zlecenie,	240
5	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych i odsetek za zwłokę w zapłacie	080, 760, 750, 851, 853

Konto 201 może wykazywać dwa salda, saldo Wn – oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.

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.

Na stronie Wn księguje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma wpłaty należności oraz odpisy (*zmniejszenia*) uprzednio przypisanych należności.

W ewidencji należności trzeba także uwzględnić podział klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przypisane należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych gminy	720, 750
2	Przypisane należności na rzecz budżetu państwa	240
3	Za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, kary, materiały	760
4	Zwrot nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu nadpłat	101, 130
5	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy ¹	226

- ¹ równoległy zapis księgowy Wn-840, Ma-760 lub 750

Po stronie Ma konta 221 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych do kasy, na rachunek jednostki	101, 130
2	Zmniejszenie (<i>odpis</i>) uprzednio przypisanych należności, odpisanie należności przedawnionych, umorzonych oraz nieistotnych	720, 750, 760, 240

Konto 221 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

Konto - 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu pobranych przez nią dochodów budżetowych.

Konto jest systematycznie rozliczane z Urzędem Miasta z uzyskanych dochodów przez MOPR, poprzez przekazywanie uzyskanych środków finansowych na rachunek bankowy jednostki nadrzędnej.

Po stronie Wn konta 222 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy MOPR pobranych dochodów na rachunek bankowy Urzędu Miasta.	130

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Oczachowska

Po stronie Ma konta 222 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Roczne przeniesienie sumy zrealizowanych dochodów budżetowych gminy	800

Konto 222 na koniec roku może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów, ale nieprzelanych na rachunek bankowy jednostki nadrzędnej.

Konto - 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych, służy do rozliczenia jednostki ze środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym.

Po stronie Wn konta 223 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zwrot środków niewykorzystanych na konto Urzędu Miasta	130
2	Przeniesienie roczne zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki	800

Po stronie Ma konta 223 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływy środków budżetowych z Urzędu Miasta na pokrycie własnych wydatków jednostki budżetowej	130

Na koniec roku konto 223 może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan środków otrzymanych, ale niewykorzystanych przez MOPR do końca roku.

Konto - 225 - Rozrachunki z budżetami, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa i budżetami gmin ze wszystkich tytułów, a w szczególności, w zakresie rozliczeń podatkowych z Urzędem Skarbowym.

Po stronie Wn konta 225 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy z tytułu spłaty zobowiązań wobec budżetu państwa i budżetu innych jst finansowanych z rachunków oraz rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	130, 132, 135,
2	Korekty (<i>umorzenia</i>) zobowiązań wobec budżetu państwa i budżetu innych jst	240

Po stronie Ma konta 225 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2	Wpływy z tytułu nadpłat	130, 132, 135,
3	Zobowiązania MOPR na rzecz budżetu państwa i innych budżetów jst (<i>pismo, decyzja</i>)	240

Ewidencję szczegółową do konta - 225, należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego lub gminy. Konto 225, może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza należność, a strony Ma zobowiązanie.

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe, służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji przypada na lata następujące po roku, następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Po stronie Wn konta 226 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przypisanie należności długoterminowych podlegających zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach.	840

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Olszowska

Po stronie Ma konta 226 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe w wysokości raty należnej do spłaty za dany rok budżetowy ¹	221

➤ ¹ równoległy zapis księgowy Wn-840, Ma-760, Ma 750, 240

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych płatnych w przyszłych latach.

Konto - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności takich jak ZUS, Fundusz Pracy, PFRON. Ewidencję należy prowadzić odrębnie dla każdego kontrahenta.

Po stronie Wn konta 229 ewidencjonuje się :

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy składek do ZUS, FP oraz PFRON i wypłata świadczeń z ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń	101, 130, 135, 139
2	Wypłata zasiłków naliczonych na listach wynagrodzeń i pokrywanych przez ZUS	231
3	Naliczone należności z tytułu inkasa składek - podlegające odprowadzeniu na dochody budżetowe	760

Po stronie Ma konta 229 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone składki ZUS, FP, PFRON - opłacone przez pracodawcę od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych	406, 080, 851, 853
2	Składki opłacane z sum na zlecenie	240
3	Składki na ZUS opłacane przez pracownika	231
4	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu nadpłat	130, 135

Konto 229 - może wykazywać saldo po stronie Wn, stan należności oraz po stronie Ma, stan zobowiązań.

Konto - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń, świadczeń pokrywanych z ZUS oraz innych wypłat wynikających z umowy o pracę, umowy zlecenia lub umowy o dzieło.

Po stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i świadczeń pokrywanych przez ZUS oraz ekwiwalentów pieniężnych za używanie odzieży własnej i obuwia gotówką z kasy lub przelewem na konto	101, 130, 135, 139
2	Potrącenia dokonane na liście płac podatek, składki ZUS, PZU, składki i zwroty do PKZP, alimenty, nierozliczone zaliczki, inne zobowiązania i należności pracowników.	225, 229, 240, 234
3	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzenia	405, 851, 853

Po stronie Ma konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone na listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności operacyjnej, koszty inwestycji, funduszy celowych oraz naliczenia z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych	404, 080, 851, 853
2	Naliczone zasiłki i inne świadczenia obciążające ZUS	229

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Orzechowska

Konto 231, może wykazywać saldo po stronie Wn – stan należności od pracowników (*zaliczka, nadpłata wynagrodzenia*), oraz saldo po stronie Ma – stan zobowiązań z tytułu naliczonego wynagrodzenia, a niewypłaconego.

Konto – 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich pozostałych zobowiązań innych niż wynagrodzenia. Na koncie jest prowadzona ewidencja rozliczeniowa z podziałem na zaliczki bieżące, pożyczki udzielone z ZFŚS, należności od pracowników z tytułu niedoboru i szkód, inne rozliczenia z pracownikami.

Po stronie Wn konta 234 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wypłaty zaliczek i innych zobowiązań wobec pracowników	101, 130, 135, 139
2	Należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych	760
3	Należności z tytułu niedoborów i szkód i roszczeń spornych	240
4	Należności z tytułu świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS, pożyczek mieszkaniowych i odsetek	101, 135, 851

Po stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozliczenie zaliczki pobranej przez pracownika, rozliczenie kosztów poniesionych przez pracownika	402 – 405, 407, 410, 080, 851, 853
2	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	101, 130, 135, 139
3	Zobowiązania z tytułu ekwiwalentu poza listą płac	406, 080, 851, 853
4	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych	760, 851, 853
5	Skierowanie sprawy do sądu	240

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto – 240 – Pozostałe rozrachunki, służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności:

- rozrachunki wewnątrzzakładowe, w tym gospodarstwo pomocnicze MOPR,
- rozrachunki z tytułu depozytów (*kaucja, wadium, zabezpieczenie należytego wykonania umów, nieodebrane przez podopiecznych świadczenia i zasiłki na koniec roku kalendarzowego, inne depozyty*)
- rozliczenie niedoborów, szkód, nadwyżek,
- potrącenia na listach płac z innych tytułów niż opłata składki - ZUS, FP i podatku – Urząd Skarbowy,
- rozrachunki z dostawcami i wykonawcami usług i robót dotyczących inwestycji i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, prowadzone przez inwestora lub na dofinansowanie inwestycji zleconych,
- krótko i długoterminowe pożyczki udzielone z funduszu celowego i innych funduszy specjalnego przeznaczenia (*nie dotyczy pracowników*),
- rozliczenia komornicze,
- rozrachunki z budżetem państwa i budżetem innych jst,
- inne wyjaśnienia, sumy wątpliwe, mylne, roszczenia i zobowiązania.

Po stronie Wn konta 240 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, wadium i sum zabezpieczenia oraz wypłat sum depozytowych	101, 139
2	Obciążenie właścicieli wadium, i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokon. rozliczeniami tych kwot	139, 401 - 403
3	Udzielenie pożyczki z PFRON	135,

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Ogarhajska

4	Udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom niebędącym pracownikami	101, 135
5	Odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych np. emerytom, prac. GP	851
6	Wyplacone zaliczki na inwestycje wspólnie realizowane przez innych inwestorów	130, 132
7	Ujawnione niedobory i szkody: gotówki, materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, obcych składników majątku.	101, 011, 013, 310, 201, 240
8	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych i inwestycji	800
9	Nadwyżki pozostałych środków obrotowych	760
10	Wysięgowanie nadwyżek pozornych	011, 013, 101, 310
11	Roszczenia sporne z tytułu dostaw, należności od pracowników	201, 231, 234
12	Wyplata z kasy sum depozytowych, w tym zasiłki i świadczenia nieodebrane w grudniu	101
13	Obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych, naliczone koszty i inne opłaty	130, 135, 139
14	Naliczone odsetki ustawowe od nieterminowej wpłaty – PFRON	290
15	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących: inwestycji, nierozliczonych środków trwałych w budowie, funduszu celowego i działalności operacyjnej	080, 760, 851, 853
16	Umorzenie kwoty zadłużenia (zasiłki, alimenty, świadczenia rodzinne, itp) należnych budżetowi państwa i innym budżetom jst	225
17	Umorzenie kwoty zadłużenia dochodów, należnych budżetowi państwa,	221
18	Wystąpienie do jst o zwrot wyplaconego świadczenia, roszczenie zwrotu od świadczeniobiorcy nienależnie pobranego świadczenia (zas. stały, świadczenie rodzinne lub alimentacyjne)	225

Po stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Otrzymane środki finansowe (spłaty w tym sporne ¹ , sumy na zlecenie, inne) do kasy lub na rachunki bankowe	101, 130, 135, 139
2	Zobowiązania z tytułu potrąceń na listach plac innych niż budżet i ZUS	231
3	Odsetki od zaciągniętych pożyczek z funduszu celowego - PFRON i ZFŚS	851, 853
4	Umorzone należności oraz odpisane należności przedawnione lub nieistotne	760, 080, 851, 853
5	Ujawnione nadwyżki gotówki w kasie, materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, inwestycji	101, 310, 011, 013, 080
6	Dotychczasowe umorzenie niedoborów środków trwałych i pozostałych środków trwałych	071, 072
7	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora, środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczonej przez inwestora na podstawie faktury	011, 013, 020
8	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty, uznania za straty, uznania za pozostałe koszty operacyjne, uznania niedoborów podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej, obciążenie osób, jeśli wyraziły zgodę	240, 080, 851, 853, 760, 402, 800, 234
9	Roszczenia oddalone przez sąd, na które dokonano odpisu aktualizującego (spłaty, umorzenie)	290
10	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, koszty bankowe i inne opłaty	130, 135, 136, 139
11	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych	139
12	Umowa z bankiem na rozliczenie czeku rozrachunkowego, zapis korygujący do kursu walut po dokonaniem rozliczeniu - należności przypisane,	141
13	Przypis należności dochodów należnych budżetowi państwa	221

¹ przy spłacie spornych należności równowartość wpłaty księguje się równolegle na koncie 290 strona Wn, 853 strona Ma.

Ewidencję do konta 240 prowadzi się według jednostek lub osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń umożliwiających dokonanie szczegółowego rozliczenia. Konto 240 może wykazywać dwa salda, saldo strony Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo strony Ma stan zobowiązań.

GŁÓWNY KASJER
Barbara Czachowska

Konto - 290 - Odpisy aktualizujące należności, służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych i należności z tytułu odsetek przypisanych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego w funduszu celowym, PFRON.

Po stronie Wn konta 290 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności głównej i odsetek zwłoki oraz ewentualnych kosztów postępowania w funduszu celowym - PFRON	853
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	240

Po stronie Ma konta 290 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszu celowego - PFRON	853
2	Zwiększenie odpisu aktualizującego o równowartość zwiększenia należności z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek	240
3	Wartość przypisanych ale niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności działalności funduszu celowego - PFRON	853

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych do dnia bilansowego.

Konto - 310 - Materiały, służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynie. Przychody, rozchody oraz stan zapasów wyceniany jest według cen ewidencyjnych. Różnicę pomiędzy rzeczywistą ceną zakupionych materiałów, a przyjętą w ewidencji ceną magazynową księguje się bezpośrednio w koszty, z pominięciem konta 340 - *odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów*.

Po stronie Wn konta 310 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przychody materiałów z zakupu	101, 130
2	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
3	Nieodpłatne otrzymanie materiałów (<i>darowizna</i>)	760
4	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane, a nie zostały zużyte	401

Po stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozchód materiałów z magazynu	401
2	Rozchód materiałów w wyniku sprzedaży, niedoboru, wydarzeń losowych	760, 240, 860
3	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp. nieodpłatnego przekazania	240, 760

Konto 310 wykazuje saldo po stronie Wn - jest to wartość zapasów w magazynie.

Konto - 400 - Amortyzacja, służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie - 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe naliczane są stopniowo.

Po stronie Wn konta 401 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Naliczona amortyzacja	071

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Czuchowska

Po stronie Ma konta 401 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty naliczonej amortyzacji	071
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Na koniec roku konto 400 nie wykazuje salda.

Konto - 401 - 405 i 409 - 410 Koszty według rodzajów, służy do ewidencji prostych kosztów. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg pozycji planu finansowego z podziałem na grupy rodzajowe od konta 401 do 405 oraz 409 - 410, celem dostosowania do sprawozdania „Rachunek zysków i strat”. Ponadto do każdego konta kosztów rodzajowych przypisano paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków do kont kosztów.

Na stronie Wn ujmuje się wszystkie poniesione w ciągu roku obrotowego koszty poza kosztami inwestycji, w korespondencji z innymi kontami rozrachunkowymi.

Dla potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości prowadzona jest szczegółowa ewidencja analityczna konta 130, według paragrafów i podparagrafów wydatków realizowanych zadań.

Konto - 401 Zużycie materiałów i energii. Ewidencja kosztów ponoszonych na materiały, wyposażenie, żywność oraz energię w paragrafie - 4210 (bez zakupów dokonywanych na rzecz podopiecznych, wykazanych na koncie 410), 4220, 4240, 4260.

Po stronie Wn konta 401 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Poniesione koszty na materiały, wyposażenie, akcesoria niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania MOPR oraz żywność do zużycia bezpośrednio z zakupu lub z magazynu	101, 201, 234, 310
2	Niedobory i szkody uznane i zwiększające koszty	240
3	Koszty zużycia energii - elektrycznej, ciepłej, zimnej wody, gazu i innej	201

Po stronie Ma konta 401 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów	201
2	Sprzedaż materiałów, których wartość księgowano w koszty	760
3	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności z funduszy specjalnych i celowych - ZFSS, PFRON	240, 851, 853
4	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	240
5	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 401 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto - 402 Usługi obce, służy do ewidencji kosztów jednostki ponoszonych na rzecz obcych wykonawców za świadczone usługi dla jednostki i placówek. Koszty są księgowane w następujących paragrafach: 4270, 4300 (bez usług świadczonych na rzecz podopiecznych, wykazanych na koncie 410), 4330, 4340, 4350, 4360, 4370, 4390, 4400.

Po stronie Wn konta 402 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty odebranych usług	101, 201, 234
2	Koszty opłat bankowych, pocztowych i innych obciążeń	201, 240

Po stronie Ma konta 402 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów	201, 234, 240
2	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności z funduszu specjalnego i celowego – ZFŚS, PFRON	240, 851, 853
3	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 403 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 403 Podatki i opłaty, służy do ewidencji kosztów ponoszonych na rzecz jednostki nadrzędnej w paragrafie: 4480, 4500, 4520.

Po stronie Wn konta 403 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Podatki i opłaty administracyjne za trwałe zarząd nieruchomości oraz za wieczyste użytkowanie gruntów i inne opłaty	101, 130, 225

Po stronie Ma konta 403 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów	225
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 403 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 404 Wynagrodzenia służy do ewidencji kosztów ponoszonych z tytułu naliczonych wynagrodzeń brutto na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia lub umowy o dzieło. Koszty księgowane są paragrafie – 4010, 4040, 4170.

Po stronie Wn konta 404 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Naliczone według umów wynagrodzenie dla osób zatrudnionych w jednostce	231

Po stronie Ma konta 404 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności z ZFŚS lub PFRON	240, 851, 853
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Na koniec roku konto 404 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 405 Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, służy do ewidencji kosztów ponoszonych przez pracodawcę na rzecz osób zatrudnionych w jednostce w zakresie – ubezpieczenia, szkolenia, wypłaty ekwiwalentu, badań lekarskich i innych kosztów ponoszonych w zakresie tego konta i paragrafów: 3020, 4110, 4120, 4140, 4280, 4440.

Po stronie Wn konta 405 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Naliczone koszty z tytułu obowiązkowych składek ponoszonych przez pracodawcę na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za zatrudnione osoby	229

Barbara Ochachowska

2	Naliczenie ekwiwalentu dla pracowników za zużycie odzieży własnej i sprzętu do użytku służbowego na liście płac lub poza nią	231, 234
3	Poniesione koszty obowiązkowej składki na PFRON	130
4	Koszty obowiązkowych okresowych badań lekarskich pracowników oraz koszty za szczepienie ochronne pracowników merytorycznych	101, 130
6	Naliczony lub przekazany odpis na ZFŚS	231

Po stronie Ma konta 405 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie kosztów z tytułu zaliczenia ich do działalności z ZFŚS lub PFRON	240, 851, 853
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 405 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto - 409 Pozostałe koszty rodzajowe, służy do ewidencji pozostałych kosztów ponoszonych przez pracodawcę na rzecz osób zatrudnionych w jednostce, w paragrafie: 4410, 4420, 4430, 4700.

Po stronie Wn konta 409 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty podróży, ryczałt za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych – zapłacone lub naliczone	101, 130, 132, 137, lub 234, 240
2	Ubezpieczenie majątkowe – mienia, pomieszczeń i obiektów	130, 132
3	Pokrycie kosztów za szkolenie lub zwrot pracownikowi poniesionych kosztów	101, 130, 132, 137

Po stronie Ma konta 409 ewidencjonuje się w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów, a zaliczonych do ZFŚS lub PFRON	240, 851, 853
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 407 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto - 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu, służy do ewidencji w szczególności kosztów ponoszonych na rzecz świadczeniobiorców w zakresie:

1. pomocy finansowej:
zasiłki z pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, zaliczka alimentacyjna, dodatki mieszkaniowe,
2. ponoszonych opłat:
składki emerytalnej i rentowej, ubezpieczenia zdrowotnego za dzieci przebywające w całodobowych placówkach na terenie miasta, itd.
3. zakupu usług:
opiekuńczych zwykłych i specjalistycznych, noclegowych, sprawienie pogrzebu, itd.
4. zakupów:
opału z dostawą do domu, leków, żywności, wyposażenia dla wychowanków opuszczających placówki całodobowe i rodziny zastępcze itd.

Koszty są ewidencjonowane w paragrafie: 3110, 4110, 4130, 4210, 4290, 4300.

Po stronie Wn konta 410 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Imienne listy naliczonej pomocy finansowej dla świadczeniobiorców	101, 130
2	Koszty pomocy rzeczowej przyznanej podopiecznemu	101, 130, 201, 240

GLÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Ochachowska

Po stronie Ma konta 410 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 410 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto - 750 - Przychody i koszty finansowe, służy do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych oraz dochodów budżetowych jednostki. Na koncie ujmuje się przychody finansowe w ramach dochodów jednostki w szczególności – naliczone i otrzymane odsetki za zwłokę zgodnie z zawartą umową w zapłacie (z wyjątkiem odsetek od inwestycji, funduszy), naliczonych wymagalnych odsetek od należności, wpłata zysku gospodarstwa pomocniczego, odsetki bankowe od środków znajdujących się na rachunku. I koszty finansowe z tytułu: wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

Po stronie Wn konta 750 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Odpisy lub zmniejszenia należności finansowych dochodów budżetowych gminy	221
2	Zapłacone odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	130
3	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów	860

Po stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych gminy przypisanych, jako należności i nieprzypisanych a wpłaconych do kasy lub na rachunek,	221, 101, 130,
2	Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	130, 201, 221, 240
3	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	130
4	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860

Na koniec roku saldo na koncie 750 nie występuje – obroty zostają przeniesione na konto 860.

Konto - 760 - Pozostałe przychody i koszty, służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki oraz niepodlegających ewidencji na kontach zespołu „4” koncie i 750.

Na koncie są ujmowane:

1. przychody finansowe ze sprzedaży środków trwałych, inwestycji, wartości niematerialnych i prawnych, otrzymane lub należne odszkodowania, otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przyjęte materiały i środki pieniężne do działalności, otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe, przepadek otrzymanego wadium, inne przychody.
2. koszty finansowe przekazania darowizny, niezawinione niedobory aktywów obrotowych, zapłacone kary grzywny, odszkodowanie, postępowania sporne, umorzenie należności, korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji i wartości niematerialnych i prawnych, likwidacji środków trwałych, obniżenie wartości materiałów w związku z uszkodzeniem, zepsuciem lub przestarzałości, inne koszty.

Po stronie Wn konta 760 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wartość sprzedanych materiałów w cenie ewidencyjnej	310, 402
2	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych	310
3	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Okrachowska

4	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania sądowego	101, 130, 201, 225, 240
5	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi konta 750 Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji	201, 231, 234, 240
6	Koszty likwidacji środków trwałych - nie dotyczy prowadzonej inwestycji	101, 130, 201, 234
7	Przeniesienie na koniec roku wartości	860

Po stronie Ma konta 760 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów	101, 130, 201, 221, 240
2	Korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów	130, 201, 225, 240, 310
3	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 234, 240
4	Odszkodowania za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd bądź użytkowanie, kary, i grzywny oraz uprzednio odpisane należności	101, 130, 201, 234, 240
5	Darowizny oraz nieodpłatnie przejęte materiały i środki pieniężne do działalności operacyjnej	101, 310
6	Otrzymane nieodpłatnie nowe pozostałe środki trwałe	013
7	Rozliczenie nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za uprzednio ujęte korygujące koszty zużycia	240
8	Umowa z bankiem na rozliczeniu czeku rozrachunkowego, oraz zapis korygujący do kursu walut po dokonanej wpłacie przez bank – dotyczy należności nieprzypisanych	141
9	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda – obroty zostają przeksięgowane na konto 860.

Konto – 800 – Fundusz jednostki, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostki. Konto przedstawia zmiany i ich przyczyny, w tym także przychodów i rozchodów. Na stronie Wn księguje się zmniejszenia, a na stronie Ma zwiększenia.

Po stronie Wn konta 800 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia, sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji	011
3	Dotychczasowe umorzenie używanych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związanego z podwyższeniem wartości początkowej środka trwałego w wyniku aktualizacji	071
4	Wyksięgowanie kosztów sprzedanej inwestycji lub zaniechanej oraz nieodpłatnie przekazanej	080
5	Przeksięgowanie pokrycia amortyzacji	761
6	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
7	Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych	222

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Dzuchowska

Po stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Dodatni wynik finansowy	860
2	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych	223
3	Otrzymane nieodpłatnie oraz z tytułu darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji,	011, 020
4	Otrzymane nieodpłatnie oraz formie darowizn inwestycje	080

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu.

Konto - 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje, służy do ewidencji równowartości wydatków na inwestycje jednostek budżetowych.

Po stronie Wn konta 810 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji środków trwałych (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań)	800

Po stronie Ma konta 810 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przebieganie w końcu roku rocznej sumy wydatków przeznaczonych na sfinansowanie własnych inwestycji	800

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku budżetowego.

Konto - 840 - rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu, przypisanych długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki.

Po stronie Wn konta 840 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przebieganie części (raty) długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku ¹	750, 760, 240

¹ równoległy zapis na koncie 221 strona Wn i na koncie 226 strona Ma

Po stronie Ma konta 840 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpłaty z tytułu przychodów zaliczanych do przyszłych okresów	101
2	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych	226

Do konta 840 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przychodów przyszłych okresów według poszczególnych tytułów.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów przyszłych okresów.

Konto - 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, tworzonego przede wszystkim z odpisów obciążających koszty jednostki, ponadto zwiększa się z tytułu odsetek od posiadanych środków, odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych oraz dobrowolnych wpłat i darowizn.

Barbara Czachowska

Po stronie Wn konta 851 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty związane z prowadzoną działalnością	101, 135
2	Umorzenia pożyczek i innych należności	234, 240

Po stronie Ma konta 851 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływy środków na rachunek ZFŚS, naliczone odsetki bankowe	135
2	Przypisane odsetki od pożyczek mieszkaniowych i ich należności	234, 240
3	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności	135, 240

Konto 851 wykazuje saldo po stronie Ma, oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego będącego w dyspozycji jednostki.

Konto - 853 - Fundusze pozabudżetowe, służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń pozabudżetowych takich jak państwowy fundusz celowy - PFRON.

Po stronie Wn konta 853 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty związane z prowadzoną działalnością	101, 135, 201
2	Przelew pozostałości funduszu oraz dochodów do dysponenta wyższego stopniem	135
3	Umorzenie udzielonych pożyczek	240
4	Odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszu celowego	290

Po stronie Ma konta 853 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływy środków na zwiększenie funduszu, dotacje, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki bankowe od środków pieniężnych	135
2	Naliczenie pozostałych do spłaty odsetek od udzielonych pożyczek	240
3	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny dla której odpis dokonano	290

Saldo Ma konta 853, wyraża stan funduszu celowego - PFRON na koniec każdego miesiąca i roku budżetowego.

Konto - 855 - Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek, służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń pozabudżetowych takich jak państwowy fundusz celowy - PFRON.

Po stronie Wn konta 853 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty związane z prowadzoną działalnością	101, 135, 201
2	Przelew pozostałości funduszu oraz dochodów do dysponenta wyższego stopniem	135
3	Umorzenie udzielonych pożyczek	240
4	Odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszu celowego	290

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Dzachowska

Po stronie Ma konta 853 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływy środków na zwiększenie funduszu, dotacje, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki bankowe od środków pieniężnych	135
2	Naliczenie pozostałych do spłaty odsetek od udzielonych pożyczek	240
3	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny dla której odpis dokonano	290

Saldo Ma konta 853, wyraża stan funduszu celowego - PFRON na koniec każdego miesiąca i roku budżetowego.

Konto - 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy, służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

1. W ciągu roku obrotowego na koncie księguje się po stronie Wn poniesione straty, a po stronie Ma uzyskane zyski.
2. Do strat i zysków nadzwyczajnych zalicza się powstałe na skutek zdarzeń losowych trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną MOPR.
3. Na koncie nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących inwestycji, funduszy celowych, funduszy pomocowych oraz funduszy specjalnego przeznaczenia.

Pod datą 31 grudnia każdego roku obrotowego na koncie po stronie Wn księguje się:

- koszty zespołu „4”,
- koszty operacji finansowych konta 750,
- pozostałe koszty operacyjne konta 760

a po stronie Ma:

- przychody finansowe - 750,
- pozostałe przychody - 760,

Po stronie Wn konta 860 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Sumy poniesionych kosztów w roku obrotowym oraz pozostałe koszty finansowe i operacyjne	401 - 405 i 409, 410, 750, 760
2	Straty w składnikach majątku obrotowego spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia	101, 240, 310
3	Straty związane z usuwaniem strat powstałych w wyniku zdarzeń losowych	101, 130, 201, 231, 234, 240, 310
4	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego (<i>zysku netto</i>) za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	800

Po stronie Ma konta 860 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Otrzymane wpłaty na pokrycie strat	132
2	Przyznane odszkodowania	240
3	Przeniesienie przychodów finansowych, pozostałych przychodów operacyjnych, pokrycia amortyzacji,	750, 760, 761
4	Przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego (<i>straty netto</i>) za rok ubiegły pod datą sprawozdania finansowego	800

Saldo konta na koniec roku oznacza wynik finansowy netto - strony Wn stratę lub strony Ma zysk.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego salda konta 860 przebiegowuje się na konto 800 - Fundusz jednostki.

Barbara Ochachowska

Konta pozabilansowe

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego, a ewentualne salda występujące na tych kontach na koniec roku nie ujmuje się w bilansie.

Konto 090 – Środki trwale w likwidacji – służy do ewidencji środków trwałych postawionych do likwidacji, ale ostatecznie jeszcze nie zlikwidowanych. Podlegają ewidencji, w wartości netto na dzień rozchodowania z konta 011 według poszczególnych, likwidowanych środków trwałych.

Konto 975 – Wydatki strukturalne – służy do ewidencji wydatków strukturalnych w MOPR. Na stronie Wn ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków.

Konto 980 – Plany finansowe wydatków budżetowych – służy do ewidencji planu finansowego wydatków jednostki i jego zmian wprowadzanych na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta lub Uchwały Rady Miasta oraz planów i wydatków finansowanych ze środków pomocowych Unii Europejskiej prowadzonych odrębnie dla każdego programu, projektu lub zadania.

Na stronie Wn ujmuje się:

- plan i wprowadzane w trakcie roku odpowiednimi przepisami zmiany .

Na stronie MA ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków,
- wartość niewygasających wydatków,
- wartość niezrealizowanych wydatków a ujętych w planie.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 – Plany finansowe niewygasających wydatków – służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków jednostek budżetowych

Na stronie Wn ujmuje się:

- wartość ujętą w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym .

Na stronie MA ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków, zatwierdzonych w planie na dany rok,
- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 997 – Zaangażowanie środków pomocowych – służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków pomocowych. Jest prowadzone wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, która powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków pomocowych programu, projektu lub zadania z podziałem na lata finansowania.

Na stronie Wn ujmuje się:

- równowartość wydatków sfinansowanych ze środków funduszu pomocowego

Na stronie MA ujmuje się:

- zaangażowanie środków funduszu – czyli wartość wynikająca z zawartych przez jednostkę umów, porozumień w części przewidzianej do pokrycia lub refundacji ze środków pomocowych

Ewidencja szczegółowa do konta - 997 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego i powinna umożliwić ustalenie odrębnego zaangażowania dla każdego programu, projektu lub zadania.

Konto 997 może wykazywać saldo po stronie Ma, które wyraża stan zaangażowania tych środków.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.
- równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie MA ujmuje się:

Zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początek roku, zobowiązania warunkowe wynikające z umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada w roku bieżącym. Zwiększenie lub zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków w wyniku aneksu lub umowy, zmiany decyzji, przesunięcia terminu płatności na rok następny. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nieoprezedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezaevidencjonowanymi na tym koncie oraz zobowiązania występujące na koniec kwartału – miesiąca, a wynikające z wcześniej ujętych na koncie umów (*koszty delegacji, drobne zakupy, usługi, odsetki za zwłokę, odszkodowanie itd.*).

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Barbara Szachowska

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn ujmuje się:

- równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie MA ujmuje się:

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

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

Na koniec roku konto 999 wykazuje saldo po stronie Ma oznaczające zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie

Edyta Wisniewska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Odechowska

Wykaz osób odpowiedzialnych za dekretację i prowadzenie ksiąg rachunkowych poszczególnych zadań.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Zadanie		Rozdz.
			Pełna nazwa	Symbol	
1.	Iwona Kubiak	Specjalista ds. finansowo-księgowych	Budżetu gminy/p powiat, placówki, zfsś, rozliczenia komornicze fund. alim. i zal. alim. Plany i zaangażowanie wydatków zadań budżetu	BG/P ZFSS	85154, 85201, 85212, 85220, 85321, i inne nowo uruchom
2.	Katarzyna Celmer	Starszy specjalista ds. finansowo-księgowych	Dochody MOPR wszystkie rozdziały	BG, BG/Z, BG/P, ZZG	rozdziały wg uruch.
3.	Iwona Dubacka	Inspektor ds. finansowo-księgowych	Budżet gminy Zasiłki, świadczenia Plany i zaangażowanie wydatków zadań budżetu gminy/z	BG/Z	85202, 85204, 85213, 85214, 85215, 85216, 85295, i inne nowo uruchom
4.	Janina Piotrowska	Specjalista ds. finansowo-księgowych	Budżet gminy Utrzymanie MOPR, ŚDS, ŚŚRiA Plany i zaangażowanie budżetu gminy	BG	85203, 85212, 85219, i inne nowo uruchom
5.	Aleksandra Białecka	Inspektor ds. finansowo-księgowych	Zadania zlecone gminie, Zadania rządowe powiatu, Plany i zaangażowanie wydatków do ZZG, ZRP	ZZG, ZRP, Depozyt	85156, 85195, 85203, 85212, 85213, 85321, i inne nowo uruchom
6.	Krystyna Kuczyńska - Szczepańska	Zastępca głównego księgowego	Fundusz celowy	PFRON	85324.

Zadania, są wykonywane zgodnie z zakresem czynności

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Barbara Oczechowska

Wykaz programów komputerowych
użytkowanych w Dziale Finansowo – księgowym jednostki.

Lp.	Nazwa programu komputerowego	Wersja oprogramowania	Autor systemu	Data instalacji
1	System „MultiCash” <i>świadczenia usług bankowości elektronicznej</i>	2 - stanowiskowa	PKO BP SA	14.08.2008 rok
2	„Symfonia” Wersja – 530 programu finansowo-księgowy <i>obsługa funduszu PFRON i OION</i>	1 - stanowiskowa	MATRIX PL S.A. Warszawa Ul. Bema 89	11.02.2004 rok
3	„Info – system” program kadrowo-płacowy <i>obsługa rozliczeń finansowych z pracownikami w zakresie wynagrodzeń</i>	wielostanowiskowa	Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek 05-120 Legionowo Piłsudskiego 31/240	05.05.2005 rok
4	Program finansowo – księgowy z modułem kasowym <i>obsługa zadań MOPR</i>	wielostanowiskowa	AGEMA System Informatyczny ul. Szańcowa 7	15.09.2005 rok
5.	„Symfonia” Inwentaryzacja 2006 środków trwałych wersja 520 <i>obsługa składników majątku MOPR</i>	1 - stanowiskowa	MATRIX. PL S.A. Warszawa ul. Bema 89	18.12.2006 rok

Rozwiązania szczegółowe zawarte są w instrukcji obsługi oprogramowania, dostarczonego przez producenta.

- | | |
|---|------|
| 1. „Symfonia” – instrukcja eksploatacji programu finansowo-księgowego | DFK, |
| 2. „MultiCash” – umowa z dn. 14.08.2008 r. Nr 07012852 | DFK, |
| 3. „Info – system” – umowa użytkownika z 05.05.2005 roku | DFK, |
| 4. „Agema” – umowa licencyjna z 15.09.2005 roku | DFK, |
| 5. „Symfonia” - instrukcja eksploatacji programu inwentaryzacji | DFK. |

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Barbara Oczachowska