

Zarządzenie nr 12/2008

Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
z dnia 06 maja 2008 roku

w sprawie:

zmiany załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2005 r. Dyrektora MOPR w sprawie instrukcji finansowo - księgowej.

Na podstawie § 4 pkt 7 Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku i art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).

§ 1

Zmienia się treść załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2005 r. Dyrektora MOPR, w sprawie instrukcji finansowo - księgowej w sposób określony w załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję pracowników Działu Finansowo Księgowego do zapoznania i przestrzegania Załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 4

Traci moc Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2005 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w sprawie instrukcji finansowo-księgowej.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie

6.05.08 ✓
Maria Ignatowska

RADCA PRAWNY
mgr Krystyna Siuber

**Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
we Włocławku**

INSTRUKCJA

zasad *(polityki)* rachunkowości

I. Przepisy prawne.

1. Zasady rachunkowości opracowano stosownie do postanowień:
 - a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)
 - b) ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)
 - c) ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 14, poz. 114 z późn. zm.)
 - d) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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 z późn. zm.)
 - e) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie sposobu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 117, poz. 791 z późn. zm.)
 - f) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.)
 - g) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz. U. Nr 191, poz. 1957).
2. Podstawową działalnością MOPR zgodnie z ustawą o pomocy społecznej (Dz. U. z dnia 15 kwietnia 2004 roku) jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, z powodu:
 - a) ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, bezrobocia,
 - b) niepełnosprawności, długotrwałej lub ciężkiej choroby,
 - c) macierzyństwa, wielodzietności,
 - d) bezradności w sprawach opiekuńczych,
 - e) braku umiejętności w przystosowaniu do życia młodzieży opuszczającej placówki opiekuńczo-wychowawcze,
 - f) trudności w przystosowaniu do życia osób zwolnionych z zakładu karnego,
 - g) alkoholizmu, narkomanii,
 - h) zdarzenia losowego,
 - i) sytuacji kryzysowej,
 - j) klęski żywiołowej lub ekologicznej,
 - k) trudności w integracji osób, które otrzymały status uchodźcy.
3. Pomoc społeczna polega w szczególności na:
 - a) przyznawaniu i wypłacaniu przewidzianych ustawami świadczeń, zasiłków i dodatków,
 - b) pracy socjalnej,
 - c) prowadzeniu i rozwijaniu niezbędnej infrastruktury socjalnej,
 - d) analizie i ocenie zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej,

- e) realizacji zadań wynikających z rozeznaczonych potrzeb społecznych
 - f) rozwijaniu nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb.
4. Zgodnie ze Statutem MOPR i innymi aktami prawnymi, realizowane są też zadania z zakresu:
- a) świadczeń rodzinnych,
 - b) zaliczek alimentacyjnych,
 - c) dodatków mieszkaniowych,
 - d) pomocy finansowej z PFRON
5. Działalność Ośrodka jest finansowana w ramach zadań:
- a) własnych gminy,
 - b) własnych powiatu,
 - c) zadań zleconych,
 - d) zadań rządowych,
 - e) PFRON,
 - f) innych na podstawie odrębnych umów lub porozumień.

II. Rok obrotowy, umiejscowienie prowadzenia ksiąg jednostki.

1. Rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy począwszy od 01 stycznia do 31 grudnia każdego roku.
2. W skład roku obrotowego wchodzi n.w. okresy, za które są sporządzane następujące sprawozdania:
 - a) okres jednego miesiąca:
 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych deklaracja ZUS,
 - Urząd Skarbowy deklaracja podatku dochodowego od osób fizycznych PIT – 4,
 - Urząd Miasta Rb – 27 S,
 - Urząd Miasta Rb – 28 S,
 - b) okres kwartalny, półroczny i roczny:
 - Urząd Miasta Rb – 27 ZZ,
 - Urząd Miasta Rb – 27 S,
 - Urząd Miasta Rb – 28 S,
 - Urząd Miasta Rb – 50,
 - Urząd Miasta Rb – Z, Rb – N,
 - Urząd Miasta – wykonanie inwestycji realizowanych przez MOPR,
 - Urząd Miasta – rozliczenie środków otrzymanych z budżetu Wojewody,
 - Urząd Statystyczny Z – 13, Z - 03
 - Warszawa PFRON – sprawozdanie rzeczowo-finansowe.
 - c) roczne sprawozdania finansowe – Urząd Miasta
 - informacja dodatkowa (opisowa),
 - bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
 - sprawozdanie o wydatkach strukturalnych Rb – WS.
3. Księgi rachunkowe jednostki prowadzi się w siedzibie jednostki:

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
we Włocławku
ul. Kościuszki 26

III. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

1. Metody wyceny aktywów i pasywów (art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości) ustala się przyjmując, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmienionym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji.
2. Aktywa i pasywa wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy.
 - a) **środki trwałe** to składniki aktywów stanowiące własność MOPR. Środki trwałe w dniu przyjęcia wycenia się:
 - według ceny nabycia, powiększonej o koszty bezpośrednie, które zostały poniesione przed momentem oddania go do użytkowania i pomniejszone o upusty i rabaty,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku spadku lub darowizny wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości, określonej w umowie o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
 - według kosztu wytworzenia,
 - wartości przeszacowanej (aktualizacja środków trwałych),
 - zestawy komputerowe, komputery, drukarki, skanery bez względu na wartość, podlegają ewidencji na koncie środków trwałych.
 - b) **wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem stopnia zużycia,

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500 zł. oraz środki trwałe poza gruntami, wycenia się w wartości netto.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów.

Wyniki aktualizacji księguje się na funduszu jednostki.

- c) **pozostałe środki trwałe** jest to pozostałe wyposażenie stanowisk pracy i placówek działających w strukturach MOPR, które jest finansowane ze środków finansowych na wydatki bieżące. Pozostałe środki trwałe wyceniane są według ceny nabycia.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe składniki majątku, zakupione ze środków pomocowych UE podlegają księgowaniu i rozliczaniu zgodnie z wymogami określonymi w umowie.

- d) **inwestycje (środki trwałe w budowie)** wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych na wytworzenie nowego środka trwałego. Ulepszenie lub przebudowę istniejącego środka trwałego w sytuacji gdy koszty przewyższają kwotę 3.500 złotych. Wydatki poniżej tej kwoty odnoszone są w koszty jednostki i traktowane jako remont bieżący. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
 - sporządzenie dokumentacji projektowej,
 - nabycie gruntu i innych składników, związanych z budową,

- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznej terenu,
- przygotowanie terenu pod budowę,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- nadzoru inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektu w trakcie budowy,
- koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania inwest.,
- opłaty notarialnej, sądowej,

do inwestycji zalicza się także:

- koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji,
- sprzątanie obiektu poprzedzające oddanie go do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednie związane z budową.

Nie zalicza się do zadań inwestycyjnych kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizacją zadania tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

rzeczowe składniki majątku obrotowego są to materiały zakupione i przekazywane bezpośrednio do zużycia pracownikom MOPR. Składniki majątku, są odpisywane w koszty, pod datą ich zakupu. Natomiast w Środowiskowym Domu Samopomocy jest prowadzony magazyn żywnościowy i techniczny. Zakupy są ujmowane w księgach pomocniczych w postaci:

- ewidencji księgowej-materiałowej ujmującej obroty, i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,
- ewidencji ilościowej (kartoteki magazynowe), ujmującej obroty i stany w jednostkach naturalnych.

Wartość materiałów wykazywanych w cenach ewidencyjnych, różnych od cen zakupu doprowadzana jest na dzień bilansowy (31.12.) do cen rzeczywistych poprzez urealnienie poziomu odchyłeń od cen ewidencyjnych, dla każdego pojedynczego elementu zapasów.

W trakcie roku różnicę pomiędzy ceną ewidencyjną, a rzeczywistą zakupionego materiału odnosi się bezpośrednio w koszty.

Nowy artykuł lub materiał przyjmowany jest do ewidencji według ceny zakupu na fakturze, cena jednostkowa zaokrąglana jest do pełnych dziesiątek groszy i stanowi nową cenę indeksową, obowiązującą do końca danego roku budżetowego dla tego towaru bez względu na jego asortyment.

- f) **należności krótkoterminowe** są to dochody budżetowe, których termin płatności przypada w bieżącym roku budżetowym,
- g) **należności długoterminowe** – są dochody budżetowe, o terminie spłaty przypadającym w następnym roku i kolejnych latach .

Należności krótkoterminowe i długoterminowe są wyceniane, w kwocie wymagalnej do zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Umorzenie należności jest dokonywane na podstawie decyzji dyrektora MOPR zgodnie z obowiązującą Uchwałą Rady Miasta Włocławek lub innymi aktami prawnymi z zakresu świadczeń rodzinnych, dodatków mieszkaniowych i pomocy społecznej.

- h) **należności PFRON** – w tych dochodach jest dokonywany odpis aktualizujący obciążający PFRON.

Umorzenie jest dokonywane zgodnie z przepisami PFRON na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Włocławek.

- i) **długoterminowe zadłużenia do kwoty 300 złotych** wpisywane są w koszty operacyjne na podstawie decyzji Dyrektora MOPR opartej na opinii Radcy Prawnego i wniosku złożonego przez Kierownika OSPS z sprawie: umorzenia należności w wyniku pogorszonej sytuacji życiowej dłużnika.
- j) **odsetki od należności i zobowiązań** ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty.
- k) **zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
- l) **koszty zespołu „4”** służą do ewidencji kosztów związanych bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki. Koszty zespołu „4” dzieli się na: „koszty według rodzajów 402 - 410” i „koszty amortyzacji - 401”.

Do kosztów zespołu 4 nie zalicza się:

- kosztów inwestycji i środków trwałych prowadzonych na koncie - 080,
- kosztów działalności funduszy celowych, specjalnych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,
- kosztów operacji finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki, które księguje się na koncie - 760,
- kosztów usuwania szkód losowych i innych strat nadzwyczajnych związanych z usuwaniem tych skutków, księguje się bezpośrednio jako straty nadzwyczajne na koncie - 860,
- kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających inne podmioty - zgodnie z umową lub przypisem np: sumy na zlecenie.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w grupach rodzajowych wyszczególnionych w sprawozdaniu rocznym „Rachunek zysku i strat”.

W MOPR nie prowadzi się rozliczeń na kontach zespołu - 5 „Koszty według typu działalności”, zespołu - 6 „Produkty” oraz konta 490 „Rozliczenie kosztów”

- o) **trwała utrata wartości** występuje wtedy, gdy składnik majątku uległ w wyniku eksploatacji znacznemu zużyciu, w części lub całości i nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści - podlega kasacji.
- p) **wartość godziwa** jest to kwota za jaką składnik majątku mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie zostało uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi stronami.
- q) **wynik finansowy** ustala się na koniec roku obrotowego według wariantu porównawczego „Rachunek zysku i strat” na koncie - 860. Na wynik finansowy netto składa się:
 - wynik ze sprzedaży,
 - wynik z działalności operacyjnej,
 - wynik z działalności gospodarczej,
 - wynik brutto,
 - obowiązkowa wpłata do budżetu nadwyżki środków dochodów własnych jednostki.
- r) **rozliczenie kosztów w czasie**, są to koszty **bierno i czynne**. Jeżeli poniesione koszty przyszłych okresów nie przekracza - **0,10 %** kwoty budżetu jednostki w danym roku, to ze względu na jego nieistotność, wartość ujmuje się bezpośrednio w kosztach jednostki w miesiącu poniesienia.

Konta pozabilansowe, służą do ewidencji danych dodatkowych – pozabilansowych w zakresie: środków trwałych postawionych w stan likwidacji oraz planów i zaangażowania prowadzonych do poszczególnych rodzajów środków finansowych dla każdego zadania oddzielnie, według szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

IV. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

Metody i terminy inwentaryzacji zostały ujęte w odrębnej instrukcji, wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym Nr 10/2007 Dyrektora MOPR we Włocławku z dnia 21 maja 2007 roku.

V. Księgi rachunkowe.

1. Księgi rachunkowe prowadzone są dla ZWG, ZWP, ZZG, ZRP, Dochodów własnych jednostki budżetowej, PFRON oraz środków pomocowych pochodzących z UE odrębnie dla każdego projektu i innych zadań na podstawie odrębnych umów lub porozumień.
2. Księgi rachunkowe w MOPR są prowadzone z wykorzystaniem systemu informatycznego rachunkowości „Finanse-Księgowość z modułem Kasa” od 01 stycznia 2006 roku. Program zakupiony został w firmie „AGEMA” Systemy informatyczne z siedzibą w Łodzi ul. Szańcowa 7.
3. Płace są prowadzone z wykorzystaniem programu „Kadry i Płace” zakupionego w firmie Usługi informatyczne INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. 05-120 Legionowo ul. Długa 13 a.
4. Księgi PFRON – prowadzone są w systemie komputerowym „Symfonia Finanse- i Księgowość” zakupionego w firmie SIGMA przy ul. Spółdzielczej 12 B we Włocławku.
5. Ewidencja środków trwałych jest prowadzona w programie „System Zarządzania Symfonia – Środki trwałe do 500” oprogramowanie zakupiono w firmie SIGMA przy ul. Spółdzielczej 12 B we Włocławku.
6. Księgi rachunkowe służące do ewidencji działalności jednostki, syntetyczne i analityczne, a także zestawienia obrotów i sald sporządzane są w sposób zapewniający ich trwałość.
 - a. na księgi rachunkowe prowadzone techniką komputerową składa się baza danych pozwalająca uzyskać zestawienia wynikowe ksiąg w postaci wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputerowego,
 - b. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań, opis funkcji, jakie pełnią te zbiory w organizacji całości ksiąg rachunkowych oraz w procesach przetwarzania danych, zawiera dokumentacja techniczno-eksploatacyjna systemu informatycznego rachunkowości, płac i środków trwałych.
7. System przetwarzania danych zapewnia kompleksową obsługę rachunkowości tzw. pełną księgowość, z uwzględnieniem specyfiki jednostki w zakresie:
 - a) wykazu funkcji umożliwiających prowadzenie kartotek dowodów księgowych z podziałem na zadanie, fundusz i kontrahenta,
 - b) opis zapisów księgowych na kontach syntetyki i analityki, które są powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie poprzez tzw. rewizyjny ślad księgowy, co jest podstawowym warunkiem zapewnienia

- ich sprawdzalności oraz przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym koncie analitycznym w dowolnym czasie,
- c) przeglądanie i drukowanie kont w ujęciu analitycznym i syntetycznym,
 - d) opis algorytmów i parametrów eksploatacyjnych w zakresie: prowadzenia kartotek planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w stosunku do zaangażowania wg klasyfikacji budżetowej,
8. Księgi rachunkowe obejmują:
- a. konta księgi głównej (*ewidencja syntetyczna*) w ujęciu każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w kolejności chronologicznej.
 - b. konta ksiąg pomocniczych (*ewidencja analityczna*), służąca uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się jako wyodrębnione księgi (*kartoteki, tabele, zbiory danych*) w ramach kont księgi głównej. Suma sald początkowych, obrotów i sald końcowych na kontach ksiąg pomocniczych stanowią saldo początkowe i obroty kont księgi głównej.
9. Dla każdego realizowanego programu, projektu lub zadania współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej prowadzi się oddzielnie w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych:
- a. rachunki bankowe,
 - b. ewidencję syntetyczną, analityczną i zestawienia obrotów i sald,
 - c. zbiór dowodów źródłowych (*dokumenty księgowy*),
 - d. klasyfikację budżetową wydatków w paragrafie (*dotyczy czwartej cyfry*) odpowiedniej do źródła finansowania programu, projektu lub zadania.
10. Dokumentacja techniczno-eksploatacyjna programów komputerowych użytkowanych przez Dział Finansowo-Księgowy znajduje się w dziale.
11. W jednostce jest stosowany trzy cyfrowy symbol kont syntetycznych określony w Zakładowym Planie Kont.
12. Konta analityczne ksiąg pomocniczych są oznaczone symbolami i cyframi od pierwszego stopnia szczegółowości dla prowadzonych zadań i funduszy według źródeł finansowania.
13. Pierwsze trzy cyfry są numerami konta syntetycznego, symbol określa zadanie, którego dotyczy operacja gospodarcza, dalsze cyfry oznaczają kolejny poziom analityki.
14. Konta analityczne zaplanowane są w sposób perspektywiczny pozwalający uzyskać dane wg zadań, działów, rozdziałów, kontrahentów lub konkretnych wydatków.
15. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb, o właściwe konta zakładowego planu kont lub na podstawie obowiązującego rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
16. Błędy bieżące w zapisach poprawia się poprzez usunięcie błędnego zapisu i wpisanie poprawnej informacji.
17. Ujawnione błędy po zamknięciu miesiąca w ewidencji analitycznej i syntetycznej, koryguje się poprzez wprowadzenie dowodu PK – polecenie księgowania, zawierającego korektę błędnego zapisu.

VI. Dowody zastępcze.

1. W przypadku braku możliwości uzyskania zewnętrznego dowodu źródłowego stosuje się dowód zastępczy (wewnętrzny) w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez kierownika właściwego działu oraz zaakceptowanego przez głównego księgowego lub dyrektora jednostki.
2. Dowody zastępcze mają zastosowanie w przypadku:
 - a. kosztów związanych z przyjmowaniem kontrahentów,
 - b. opłat za parking, znaczki skarbowe, przesyłki
 - c. inne opłaty i drobne zakupy.

Wzór dowodu zastępczego

Pieczęćka jednostki		Miejscowość	Dzień	Miesiąc	Rok		
DOWÓD WEWNĘTRZNY Nr							
Lp.	Nazwa towaru, opłaty lub tytuł i cel wydatku	Ilość	Jedn. miary	Cena jedn.		Wartość	
				zł.	gr.	zł.	gr.
Słownie zł:				Razem:			
Sporządził: (imię i nazwisko osoby dokonującej transakcji)							
Podpis kierownika działu zlecającego zakup		Zatwierdził - podpis Głównego księgowego lub Dyrektora					

VII. Zasady amortyzacji (umorzenia).

1. Zasady amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - a. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), w równych ratach co kwartał, od środków trwałych ujętych na koncie – 011, od miesiąca wprowadzenia środka trwałego do użytkowania.
 - b. z tytułu trwałej utraty wartości nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych ujmowanych na koncie 011.
 - c. dla pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, w wartości od 501 złotych do 3.500 złotych ujętych na koncie-013 stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100 % od miesiąca wprowadzenia pozostałego środka trwałego do użytkowania,
 - d. pozostałe-niskocenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania, o wartości od kwoty – 1 złotych do 500 złotych zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej. Podlegają ścisłej ewidencji ilościowej według miejsca użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych,
 - e. umorzenie od ujawnionych środków trwałych oraz korekt naliczeń dokonanych nieprawidłowo, koryguje się wyłącznie za rok obrotowy, w którym zostały ujawnione,

- f. umorzenie środków trwałych o przewidywanym okresie używania krótszym od przyjętego za podstawę ustalonej w wykazie stawki amortyzacyjnej, nalicza się według indywidualnie ustalonej stawki,
 - g. odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, od miesiąca wprowadzenia do użytkowania jednak nie krótszy niż – 24 miesiące od wartości oprogramowania komputerów, 60 miesięcy od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,
 - h. wartości niematerialne i prawne podlegają tym samym metodom amortyzacji co środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i niskocenne składniki majątku.
 - i. zakończenie amortyzacji (umorzenia) następuje nie później, niż z chwilą zrównania wartości odpisu umorzeniowego z wartością początkową środka trwałego, likwidacji, sprzedaży.
 - j. amortyzacji składników majątku zakupionych z funduszu pomocowego UE dokonuje się zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie.
2. Ustalone zasady amortyzacji pozostają niezmienione przez cały okres użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

VIII. Zabezpieczenie, przechowywanie, ochrona, danych księgowych i ich zbiorów.

1. Księgi rachunkowe, dowody księgowe, sprawozdania, dokumenty inwentaryzacyjne oraz wydruki komputerowe przechowywane są, w siedzibie MOPR przy ul. Kościuszki 26, w pomieszczeniach przeznaczonych na archiwum.
2. Dowody księgowe przechowywane są w oryginalnej postaci, w sposób umożliwiający na łatwe ich odszukanie.
3. Dokumentacja księgowa zabezpieczona jest przed zniszczeniem, uszkodzeniem i osobami nieupoważnionymi.
4. Zbiory księgowe przechowywane są przez okres 5 lat z wyjątkiem: zbiorów płacowych, które podlegają przepisom emerytalnym, rentowym i podatkowym oraz zbiorów dowodów księgowych dotyczących programów realizowanych ze środków UE.
5. W I kwartale każdego roku dokonywana jest archiwizacja akt.
6. Za zgodą głównego księgowego lub zastępcy głównego księgowego dowody księgowe mogą być udostępnione do wglądu tylko w DFK. Na zewnątrz, dla obcych instytucji (*Sąd, Policja*) tylko za zgodą dyrektora jednostki na pisemne polecenie i za potwierdzeniem spisu przyjętych dokumentów.
7. Sprzęt komputerowy znajduje się w pomieszczeniach zamkniętych. Ośrodek oprócz zamków i krat posiada dodatkowe zabezpieczenie w postaci monitoringu. Dostęp do komputerów posiadają osoby upoważnione za pomocą haseł osobistych.
8. Sprzęt komputerowy i programy komputerowe obsługiwane są przez osoby przeszkolone i zgodnie z obowiązującymi przepisami.
9. Sprzęt komputerowy, programy i dane zabezpieczone są przed kradzieżą, utratą danych, a także przed uszkodzeniem oprogramowania i sprzętu przez osoby nieupoważnione uniemożliwiającym dalszą pracę lub utratę informacji.
10. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych:

- a) system komputerowy ewidencji księgowej, środków trwałych i plac spełnia wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.
 - b) opis programowych zasad ochrony danych, w tym: w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych oraz metod zabezpieczenia dostępu do systemu informatycznego rachunkowości, zawiera dokumentacja techniczno-eksploatacyjna systemu informatycznego rachunkowości.
11. Archiwizacja zbiorów jest dokonywana na nośnikach zewnętrznych celem zabezpieczenia danych przed utratą, które są odpowiednio opisane i przechowywana w szafie pancerniej. Archiwizacja jest dokonywana:
- a. na koniec każdego miesiąca danych płacowych przez informatyka MOPR,
 - b. raz na tydzień każdego miesiąca ksiąg rachunkowych MOPR przez uprawnionego pracownika sekcji księgowej,
 - c. na koniec każdego miesiąca ksiąg rachunkowych PFRON i OION przez uprawnionego pracownika DFK,
 - d. w zależności od ruchu składników majątku długotrwałego użytkowania minimum raz na kwartał.

IX. Informacja końcowa.

1. Jednostka zobowiązuje się do stosowania określonych ustawą zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
2. Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych spośród dopuszczonych ustawą, dostosowując je do potrzeb jednostki zachowano,
 - zasadę memoriału – kompletności (art. 6 ust. 1 UoR),
 - zasadę kontynuacji działalności (art. 5 ust. 2 UoR),
 - zasadę ciągłości (art. 5 ust. 1 UoR),
 - zasadę ostrożnej wyceny (art. 7 ust. 1 i 2 UoR)
 - zasadę rzetelnego obrazu wynikającego z zapisów (art. 4 ust. 1 UoR)
3. Do zagadnień nieuregulowanych w niniejszej instrukcji, a dotyczących typowych zapisów na kontach syntetycznych i analitycznych, a także powiązań pomiędzy kontami stosuje się rozwiązania przyjęte we wzorcowym planie kont dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych.
4. Instrukcja zasad (*polityka*) rachunkowości podlega okresowym weryfikacjom w zależności od zmian wprowadzonych w ustawie o rachunkowości, ustawie o podatku dochodowym czy sposobie prezentacji danych, w formie pisemnej wraz z datą, od której obowiązują.
5. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów przeprowadzana jest według zasad i z częstotliwością określoną w art. 26 UoR.

Integralną częścią instrukcji jest:

1. Załącznik Nr 1 Zakładowy Plan Kont
2. Załącznik Nr 2 wykaz osób upoważnionych do dekretacji dowodów księgowych i prowadzenia ksiąg.
3. Załącznik Nr 3 wykaz programów komputerowych i ich funkcji.

Zasady tworzenia kont analitycznych, klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami syntetycznymi.

1. Konta syntetyczne zadań i funduszy realizowanych w MOPR są oznaczone symbolem tego zadania. Ponadto wprowadza się dodatkowo numerację głównych zadań MOPR celem ich wyróżnienia.
 - ZWG - 1 – zadania własne gminy,
 - ZZG, ZRP – 2 - zadania zlecone gminie i rządowe powiatu,
 - ZZG/Z – zaliczki alimentacyjne
 - ZWP – 3 - zadania własne powiatu,
 - DWJ – dochody własne jednostki
 - WD – dochody MOPR w zakresie budżetu gminy i państwa
 - PFRON/4 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
 - OION/7 – Ośrodek Informacji Osób Niepełnosprawnych,
2. Konta syntetyczne do programów i projektów realizowanych ze środków finansowych Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych oznaczane są literowo (A, B, C...), oddzielnie dla każdego programu, projektu.
3. Konta analityczne zadań, programów i projektów realizowanych przez MOPR oznaczane są cyfrowo - kolejno w zależności od tworzonych kart, z zachowaniem tej samej cyfry we wszystkich zadaniach dla tego samego kontrahenta, poza PFRON i OION.

Np.: w przypadku rozrachunków z odbiorcami i dostawcami

Nazwa konta	Dostawca / odbiorca	Nazwa zadania	Nazwa dostawcy lub odbiorcy
201 /	1 lub 2	- 1	- 1

w pozostałych:

Nazwa konta	Nazwa zadania	Kolejny nr karty
231	- 1	- 1

4. Zadaniem wiodącym w numeracji kont analitycznych jest ZWG, a tym samym osoba realizująca to zadanie ponosi odpowiedzialność za jej prawidłowość.

Wykaz kont syntetycznych w powiązaniu z kontami analitycznymi

Konto syntetyczne		Konto analityczne	
Nr	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenie ewidencji
011	Środki trwałe	Szczegółowa analityka jest prowadzona w systemie komputerowym „Środki trwałe do 500” dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych i osób odpowiedzialnych za majątek	- środki trwałe MOPR - wartości niematerialne i prawne MOPR, - środki trwałe funduszy pomocowych, - wartości niematerialne i prawne funduszy pomocowych, - środki trwałe innych zadań.
013	Pozostałe środki trwałe	Ewidencja jest prowadzona w systemie komputerowym ”Środki trwałe do 500” wg obiektów i pomieszczeń dla każdego rodzaju przedmiotów osobno ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za mienie	- pozostałe środki trwałe MOPR, - pozostałe środki trwałe funduszu pomocowego, - pozostałe śr. trw. innych zadań
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja jest prowadzona w systemie komputerowym wg tytułów i osób odpowiedzialnych za ich stan	- wartości zakupione do 3.500 zł. dla MOPR, - wartości powyżej 3.500 zł dla MOPR, - wartości niematerialne i prawne funduszu pomocowego, - wartości innych zadań.

071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja umorzenia jest prowadzona w tabeli metodą liniową - osobno dla każdego składnika majątku oraz wartości niematerialnych i prawnych.	<ul style="list-style-type: none"> - umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych MOPR, - umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych funduszu pomocowego, - umorzenie śr. trw. innych zadań
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	100 % umorzenie majątku w momencie zakupu i przekazania pracownikom do użytkowania w korespondencji z kontem 013 i 020.	<ul style="list-style-type: none"> - umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych MOPR, - umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych programu pomocowego, - umorz. pozost. śr. trw. innych zadań
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg planu budżetowego z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne prowadzone w Ośrodku	<ul style="list-style-type: none"> - inwestycje MOPR, - inwestycje finansowane ze środków pomocowych, - inwestycje innych zadań
101	Kasa	Wpływy i wypłaty gotówkowe. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w raportach kasowych z podziałem na poszczególne zadania	<ul style="list-style-type: none"> - raport kasowy – ZWG, - raport kasowy – ZZG, ZRP, - raport kasowy – ZWP, - raport kasowy – DWJ, - raport kasowy – ZFŚS, - raport kasowy – PFRON, OION, - raport kasowy – WD, - raport kasowy środków pomocowych wyodrębniony dla każdego projektu, programu
130	Rachunki bieżące jednostek budżetowych	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona na dziennych wyciągach bankowych, w analityce poszczególnych zadań zgodnie z zatwierdzonym planem i klasyfikacją budżetową.	<ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetu gminy, - dochody budżetu państwa, - odprowadzenie dochodów - mylne wpływy, - wpływ i rozchód środków finansowych na ZWG, - wpływ i rozchód środków finansowych na ZZG, ZRP, - wpływ i rozchód środków finansowych na ZWP - kwoty do wyjaśnienia, mylne wpływy do każdego zadania - udział środków gminy w realizacji zadań refundowanych ze środków Unii Europejskiej, - inne rozliczenia finansowe
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Ewidencja i obroty środków pieniężnych znajdujących się na rachunku DWJ	<ul style="list-style-type: none"> - rachunek – DWJ – wpływ i wydatek
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja środków pieniężnych pozabudżetowych	<p>Podział na fundusze:</p> <p>PFRON</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ dochodów odprowadzanych do PFRON, - koszty obsługi PFRON, OION, - wydatki merytoryczne - ZFŚS – wpływ należnego odpisu i wypłata świadczeń na rzecz pracowników, - inne rozliczenia finansowe
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Ewidencja środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej	<ul style="list-style-type: none"> - mylne, - odsetki, - dotacja, - wydatek, - inne rozliczenia finansowe.
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja analityczna środków pieniężnych innych niż środki bieżące i specjalnego przeznaczenia	<p>Depozyt</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieodebrane świadczenia w końcu roku kalendarzowego, - zabezpieczenie należytego wykonania umów, - odsetki bankowe, - kaucja mieszkaniowa, - inne rozliczenia finansowe

140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencja środków pieniężnych w drodze, pomiędzy: - kasą a bankiem lub odwrotnie, - rachunkami bankowymi jednostki	- prowadzone odrębnie dla każdego zadania, programu lub kontrahenta.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja jest prowadzona wg kontrahentów w każdym zadaniu i funduszu	- rozrachunki z dostawcami, - rozrachunki z odbiorcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetu gminy i państwa jest prowadzona wg klasyfikacji budżetowej oraz wg dłużników	Gmina - przypisy, wpłaty, umorzenia, - inne wpływy z tyt. doch. Budżet Państwa - przypisy, wpłaty, umorzenia zaliczek alimentacyjnych, - przypisy, wpłaty umorzenia pozostałych dochodów budżetu państwa
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Rozliczenie MOPR z uzyskanych dochodów z Urzędem Miasta	- przekazanie na konto jednostki nadrzędnej uzyskanych dochodów
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Rozliczenie MOPR z otrzymanych środków finansowych na wydatki budżetowe	- rozliczenie ZWG, - rozliczenie ZZG, ZRP, - rozliczenie ZWP, - rozliczenie udziału MOPR w realizacji zadań dofinansowywanych z UE.
225	Rozrachunki z budżetami	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym prowadzona wg rachunków bankowych	Odrębna ewidencja dla każdego zadania, funduszu z uwzględnieniem tytułów rozliczeniowych
226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja należności, których termin spłaty przypada na lata następne	- należności gminy, - należności budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, - pozostałe należności budżetu państwa
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja dochodów (<i>w tym: odsetek bankowych</i>) dotyczących funduszu pomocowego prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu dochodów dla poszczególnych programów, projektów.	- wpływ dochodów - rozliczenie
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń wydatków dokonanych ze środków pomocowych odrębnie dla każdego programu, projektu lub zadania	- konta analityczne są zakładane odrębnie na każdą zawartą umowę. Rozliczenie następuje według przepisów ustalonych w umowie.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się w każdym zadaniu, funduszu z podziałem na tytuły potrąceń i podmioty wg klasyfikacji budżetowej	W zakresie umów o pracę: - składki pracownicze, - składki pracodawcy, - składki na FP, - składka zdrowotna W zakresie pozostałych umów - składki zleceniobiorcy, - składki zleceniodawcy, - składki na FP, - składka zdrowotna
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona dla każdej zatrudnionej osoby, odrębnie na kartach wynagrodzeń oraz wg klasyfikacji budżetowej w każdym zadaniu i funduszu	- wynagrodzenia brutto z tytułu umowy o pracę, - wynagrodzenie z tytułu umowy cywilno prawnej, - wynagrodzenie z innych tytułów
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pracowników oraz wg tytułów rozrachunkowych	- wypłacone zaliczki, - obciążenie pracowników z tytułu prywatnych rozmów telefonicznych, - rozliczenie pracowników z tytułu przyznanej pożyczki z ZFŚS, - inne rozliczenia

240	Pozostałe rozrachunki	Szczegółową ewidencję prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunkowych i roszczeń oraz wg rachunków bankowych w każdym zadaniu i funduszu	Potrącenia z wynagrodzeń: - spłata pożyczki ZFŚS, - spłata pożyczki PKZP, - PZU – ubezpieczenie, - CU – ubezpieczenie, - komornicy – egzekucja zadłużenia z wynagrodzenia - za prywatne rozmowy telefoniczne ze służbowego aparatu, - m-czna składka Okręgowej Izby Pielęgniarek i Położnych, - mylne, - rozliczenia z podopiecznymi (<i>mieszkania chronione</i>), - rozliczenia not księgowych, - odsetki bankowe, - pogotowie kasowe, - dochody budżetu państwa - przypis, umorzenie należności oraz odprowadzenie na konto Urzędu Miasta, - zabezpieczenie wykonania umów, - odsetki bankowe od środków na rachunku, - kaucja mieszkaniowa, - zasiłki nieodebrane na koniec roku kalendarzowego, - czeki rozrachunkowe – należności przypisane, - inne należności i zobowiązania
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów w zakresie PFRON	- odpisy aktualizujące należności,
310	Materiały	Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartotekach magazynowych oraz w księdze materiałowej do każdego materiału w zakresie przychodu i rozchodu	- magazyn żywnościowy, - magazyn techniczny, - dary, - inne
401	Amortyzacja	Amortyzacja (umorzenie) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	- amortyzacja środków trwałych, - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
402	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów poniesionych na materiały i energię wg klasyfikacji budżetowej jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu poza PFRON i OION	- zużycie materiałów, - zużycie energii
403	Usługi obce	Ewidencja kosztów poniesionych na usługi obce wg klasyfikacji budżetowej jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu poza PFRON i OION	- koszty za wykonane i odebrane usługi (<i>poza kosztami ponoszonymi na podopiecznych</i>)
404	Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów poniesionych na opłaty należne budżetowi gminy wg klasyfikacji budżetowej jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu poza PFRON i OION	- przekazanie podatku na konto Urzędu Miasta, - opłata za trwały zarząd
405	Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów poniesionych na wynagrodzenia wg klasyfikacji budżetowej ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu	- wynagrodzenia osobowe, - wynagrodzenia bezosobowe
406	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Ewidencja kosztów poniesionych na rzecz pracowników w MOPR wg klasyfikacji budżetowej ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu.	- opłata składek na ZUS, FP za osoby zatrudnione w MOPR - pozostałe koszty,
407	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja pozostałych kosztów poniesionych na rzecz osób zatrudnionych w MOPR wg klasyfikacji budżetowej, ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu.	- szkolenia, - koszty podróży, ryczałt, - odpis na ZFŚS, - ubezpieczenie mienia, osób, - inne koszty

410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Ewidencja kosztów poniesionych na rzecz świadczeniobiorców MOPR wg klasyfikacji budżetowej – ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu.	<ul style="list-style-type: none"> - zasiłek z pomocy społecznej – stały, okresowy, celowy, dla rodziny zastępczej, wychowanków z placówek, - dodatek mieszkaniowy, - świadczenie rodzinne, - zaliczka alimentacyjna, - opłata składki emerytalnej i rentowej - zakup usług opiekuńczych, - zakup opału, leków, - zakup sprzętu gospodarstwa domowego dla wychow. - inna pomoc
750	Przychody i koszty finansowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunku bankowego i klasyfikacji budżetowej z podziałem na tytuły	<ul style="list-style-type: none"> - koszty, - dochody
760	Pozostałe przychody i koszty	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunku bankowego i klasyfikacji budżetowej z podziałem na tytuły	<ul style="list-style-type: none"> - koszty, - dochody wg rachunków dochodów – MOPR i DWJ
761	Pokrycie amortyzacji	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się. Służy do księgowania wartości ujętej na koncie – 401	<ul style="list-style-type: none"> - koszty amortyzacji
800	Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu	<ul style="list-style-type: none"> - wydatki na inwestycje, - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, - umorzenie 100 %, - stan magazynu żywnościowego i technicznego, - otrzymane dary, - amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - wyniki finansowy za rok ubiegły, - aktualizacja środków trwałych, - zrealizowane wydatki budżetowe, - zadania finansowane z UE, - inne zwiększenia, - inne zmniejszenia
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Służy do ewidencji równowartości wydatków na inwestycje – zadanie szczegółowo jest rozliczane na koncie 080	<ul style="list-style-type: none"> - otrzymane środki na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencję szczegółową prowadzi się do należności długoterminowych w MOPR i PFRON	<ul style="list-style-type: none"> - ewidencja z podziałem na tytuły przychodów, - podział na rezerwy i przychody przyszłych okresów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona do przychodów i kosztów funduszu socjalnego	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty i wypłaty wg rachunku bankowego, - koszty
853	Fundusze pozabudżetowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej oraz wg poszczególnych kosztów PFRON, OION	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków, - koszty, - odsetki bankowe od środków finansowych na rachunku, - umorzenia pożyczek, - inne zwiększenia - inne zmniejszenia
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona z podziałem na tytuły powstania we wszystkich zadaniach MOPR oraz Unii Europejskiej	<ul style="list-style-type: none"> - koszty finansowe, - koszty rodzajowe, - dochody i przychody

Konta pozabilansowe

090	Środki trwałe w likwidacji	Ewidencja środków trwałych postawionych w stan likwidacji do czasu ostatecznego zlikwidowania	<ul style="list-style-type: none"> - Ekspertyza, wniosek o skasowanie środka trwałego
980	Plany finansowe wydatków budżetowych	Prowadzi się w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych	<ul style="list-style-type: none"> - ZWG, ZWP, - ZZG i ZRP.

981	Plany finansowe niewygasających wydatków	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg niewygasających wydatków ujętych w planie finansowym	- wydatki przechodzące na rok następny
996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostki budżetowej	Prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na lata	- zaangażowanie DWJ
997	Zaangażowanie środków pomocowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjnej planu finansowego	- zaangażowanie środków funduszu
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania ZWG, ZZG, ZRP, ZWP	- zaangażowanie wydatków roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania ZWG, ZZG, ZRP, ZWP	- zaangażowanie wydatków na lata następne

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej.

Konto - 011 - Środki trwałe -służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, kompletnych i zdalnych do użytku składników majątku, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Zalicza się do nich rzeczowe aktywa trwałe od wartości 3,500 zł, a w szczególności:

- nieruchomości: w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, lokale będące odrębną własnością, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu,
- zestawy komputerowe,
- inne środki trwałe.

Do środków trwałych zalicza się również obce środki trwałe w sytuacji, gdy jednostka kontroluje ten składnik majątku na mocy umowy, zgodnie z którą jedna strona zwana finansującym, oddaje drugiej stronie, zwanej korzystającym, środki trwałe, jeżeli umowa spełnia, co najmniej jeden z następujących warunków okres, na jaki został przekazany, odpowiada okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Prawo własności przedmiotu umowy może być przeniesione na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta umowa.

Po stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przyjęcie nowego środka trwałego z zakupu - niewymagającego montażu oraz zwrot dostawcy wadliwego środka trwałego w okresie gwarancji	080,201
2	Środki trwałe z zakończonej inwestycji	080
3	Nieodpłatnie otrzymane (<i>darowizna, spadek</i>)	800
4	Ujawnione nadwyżki	240
5	Zwiększenie wartości o koszty ulepszenia własnych i obcych środków trwałych	080
6	Zwiększenie wartości początkowej w wyniku aktualizacji urzędowej	800

Po stronie Ma konta 011 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego, zużycia, nieodpłatnego przekazania i sprzedaży oraz zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego - w wartości dotychczasowego umorzenia	071
2	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego, zużycia, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży oraz zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego - wartość umorzenia	800
3	Zwrot dostawcy wadliwego środka trwałego w okresie gwarancji	201
4	Obniżenie wartości początkowej na skutek aktualizacji wyceny	800

5	Rozchód niedoborów – wartość początkowa	240
6	Nieumorzona wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych – zwracanych po wygaśnięciu umowy	800

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny.

Konto - 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, od **501 złotych do 3.500 złotych** wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki.

Niskocenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości od kwoty 1 złotych do kwoty 500 złotych zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużyciu materiałów, podlegają ewidencji ilościowej według miejsca użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

Po stronie Wn konta 013 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu	101,201
2	Z inwestycji	080
3	Nieodpłatnie otrzymane (<i>darowizna, spadek</i>)	760
4	Ujawnione nadwyżki	240
5	Otrzymane nieodpłatnie od jednostek, zakładów, gospodarstw pomocniczych	072

Po stronie Ma konta 013 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozchód na skutek zużycia, przekazania, sprzedaży, wyłączenie z ewidencji	072
2	Rozchód niedoborów i szkód	240

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Konto - 020 – Wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne są nabytymi prawami majątkowymi nadającymi się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Zalicza się do nich, programy komputerowe z posiadaną licencją (*standardowe oprogramowanie komputerów PC typu Windows zwiększają wartość początkową komputerów, na których zostały zainstalowane*), o wartości powyżej **3.500 złotych**.

Pozostałe, których cena nabycia nie przekracza tej kwoty, finansowane są ze środków na wydatki bieżące i po przekazaniu do użytkowania umarżane w 100 %. Objęte zostają ewidencją ilościowo-wartościową.

Dodatkowe nakłady (*zwiększenie wartości, ulepszenie*) stanowią odrębny tytuł wartości niematerialnych i prawnych (*kilka programów komputerowych objętych jedną umową licencyjną o cenie wyższej niż 3.500 złotych stanowi jeden tytuł wartości niematerialnej i prawnej*).

Po stronie Wn konta 020 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201, 240
2	Nieodpłatnie otrzymane od innych jednostek, darowizna i stopniowo umarżane	800
3	Nieodpłatnie otrzymane, umarżane w 100 % w miesiącu przyjęcia – nowe, dary	760
4	Otrzymane – używane	072
5	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji	080

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 umarżane 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	Wyksięgowanie 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.

Konto – 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów.

Do inwestycji 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:

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:

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 należy prowadzić ewidencję szczegółową 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 prowadzi się w odrębnym raporcie kasowym dla każdego zadania - ZWG, ZWP, ZZG i ZRP, dochodów własnych jednostki, PFRON, Windykacji, Zaliczek Alimentacyjnych, Funduszy pomocowych, innych 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:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Podjęcie gotówki z banku	130, 132, 135, 137, 139, 140
2	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
3	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych, niedobory, szkody, zwroty pożyczek ZFŚS i innych należności, pobranych zaliczek,	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 nie przypisanych 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
7	Wpłaty z tytułu darowizny na działalność inwestycyjną	800
8.	Wpłaty z tytułu działalności ZFŚS i funduszu celowego	851, 853

Po stronie Ma konta 101 ewidencjonuje się:

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, pożyczek z ZFŚS	234
3	Wyплата zasiłków rodzinny i innych z ZUS	229, 231
4	Zapłata gotówką zobowiązań nie ujętych 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	140
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: ZZG, ZWG, ZWP, Windykacja - dochody.

Na kontach 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:

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, 132, 135, 139, 140
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 – 407, 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	140

Po stronie Ma konta 130 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zrealizowane wydatki budżetowe z tytułu zobowiązań ujętych na kontach kontrahentów	201, 225, 229, 231, 234, 240
2	Pobranie gotówki z banku do kasy	101, 140
3	Odpis 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 - 132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych, służy do ewidencji stanu i obrotów środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym dochodów własnych MOPR.

Po stronie Wn konta 132 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływy darowizn pieniężnych od osób fizycznych i instytucji na rzecz jednostki, Odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce w zarząd bądź użytkowanie	760
2	Wpływy z tytułu refundacji z innych rachunków bankowych	130, 135, 139
3	Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunku bankowym	750
4	Obciążenie z tytułu omyłek bankowych, sprostowania, inne wpłaty	240
5	Kwoty wpłacone z kasy	101, 140
6	Lokaty terminowe	132

Po stronie Ma konta 132 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Splata przelewem zobowiązań	201, 225, 229, 234, 240
2	Podjęcie gotówki do kasy	101, 140
3	Uznanie z tytułu omyłek bankowych, inne wypłaty i opłaty,	240
4	Przelewy refundacyjne na pozostałe rachunki bankowe	130, 135, 139
5	Rozwiązanie lokat terminowych	132

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów własnych jednostki.

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,
- fundusz celowy - PFRON,
 - dochody odprowadzane do PFRON,
 - koszty obsługi,
 - wydatki merytoryczne
- inne fundusze specjalnego przeznaczenia, którymi dysponuje jednostka na podstawie zawartych umów

Po stronie Wn konta 135 ewidencjonuje się:

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:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Podjęcie gotówki do kasy	101, 140
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, grzywny, opłaty sądowe, i inne opłaty i wypłaty	851, 853

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

Konto - 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych, służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów z funduszy pomocowych. Są to w szczególności bezzwrotne środki finansowe pochodzące z Unii Europejskiej lub inne środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych (wyciągi).

Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia podział według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania (*ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych*) z wyodrębnieniem każdego programu, projektu lub zadania

Po stronie Wn konta 137 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi i przeznaczonych na sfinansowanie zadań realizowanych przez jednostkę od dysponenta wyższego stopnia	228
2	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych, niewłaściwego obciążenia rachunku	240
3	Sumy zwrócone z kasy i rachunku bankowego	101, 130, 140
4	Przelewy z tytułów rozrachunkowych	201, 225, 229, 231, 234, 240
5	Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunku bankowym podlegające odprowadzeniu do UM lub zarachowanie na zwiększenie środków pomocowych	227
6	Dodatnie różnice kursowe występujące przy wycenie na dzień bilansowy	228

Po stronie Ma konta 137 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku i inne opłaty	403
2	Podjęcie gotówki z konta do kasy	101, 140
3	Ujemne różnice kursowe występujące przy wycenie obcych walut na dzień bilansowy	228
4	Zwrot niewykorzystanych środków pomocowych	228

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pomocowych na rachunku bankowych.

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:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływ środków z tytułu kaucji gwarancyjnej, sum depozytowych, wadium, zabezpieczenia pieniężnego, środków na zadania zlecone, 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:

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, 140
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 – 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne, 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 140 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki	130, 132, 135, 137, 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, 132, 135, 137, 139

Po stronie Ma konta 140 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy i na rachunki bankowe	101, 130, 132, 135, 137, 139
2	Realizacja czeku rozrachunkowego przez bank - wpłata na konto	130

Konto 140 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:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług	101, 130, 132, 135, 137, 139
2	Wartość niedoborów i szkód w dostawach za które odpowiada dostawca	080, 310, 402, 403, 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:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – działalność bieżąca	013, 310, 402, 403, 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 należy wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami, a w szczególności rozrachunki z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych, finansowanych z budżetu państwa, ponieważ dochody związane są z zadaniami zleconymi i podlegają wykazaniu w odrębnym sprawozdaniu budżetowym i odprowadzeniu do budżetu państwa.

W ewidencji należności trzeba także uwzględnić podział klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przypisane należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych gminy	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:

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	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:

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

Po stronie Ma konta 222 ewidencjonuje się:

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 do US, z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	231
2	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych z rachunków	130, 132, 135, 137

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 należności z tytułu nadpłat	130, 132, 135, 137

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

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 – 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych, służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych, z tytułów określonych w umowach, porozumieniach lub postanowieniach.

Na koncie ujmuje się głównie zrealizowane i odprowadzone dochody na odpowiedni rachunek funduszu pomocowego lub uzyskane dochody (*odsetki bankowe*) są zaliczane na zwiększenie tych środków. Do konta należy prowadzić szczegółową ewidencję – odrębną dla każdego programu, zadania.

Po stronie Wn konta 227 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Odprowadzenie dochodów na odpowiedni rachunek funduszu pomocowego	137
2	Wprowadzenie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszu pomocowego	228

Po stronie Ma konta 227 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone przez bank oprocentowanie środków funduszu pomocowego	137

Konto 227 – może wykazywać saldo na koniec roku, które oznacza stan dochodów do czasu odprowadzenia przelewem na odpowiednie konto Urzędu Miasta lub przeksięgowanie salda na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Konto – 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych, służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków ze środków funduszy pomocowych, a także środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków z których dokonane zostały wydatki podlegające refundacji ze środków pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej lub z innych źródeł zagranicznych.

Po stronie Wn konta 228 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przeksięgowanie sumy rocznych wydatków z tytułu finansowania kosztów realizacji programu, zadania, które podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych	800
2	Ujemne różnice kursowe występujące przy wycenie waluty obcej na dzień bilansu	137

Po stronie Ma konta 228 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków własnych w zakresie realizowanego projektu	137
2	Zaksięgowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych	227
3	Dodatnie różnice kursowe występujące przy wycenie środków walucie obcej na dzień bilansowy	137

Konto 228 – może wykazywać saldo, które oznacza stan pozostałych środków do wykorzystania na sfinansowanie wydatków projektu, programu lub zadania.

Konto – 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych 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 nie objętych listą wynagrodzeń	101, 130, 132, 135, 137, 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, 132, 135, 137

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:

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, 132, 135, 137, 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:

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

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:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpłaty zaliczek i innych zobowiązań wobec pracowników	101, 130, 132, 135, 137, 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:

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, 132, 135, 137 139
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 zasilki 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*)
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- sumy do wyjaśnienia,
- inne roszczenia i zobowiązania.

Po stronie Wn konta 240 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, wadium i sum zabezpieczenia oraz wypłat sum depozytowych	101,132, 139
2	Obciążenie właścicieli wadium, i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot	132, 139, 402, 403
3	Udzielenie pożyczki z PFRON	135

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	Wyksięgowanie 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, 132, 135, 137, 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 (<i>zasiłki stałe, zaliczki alimentacyjne, świadczenia rodzinne, inne</i>) dochodów należnych budżetowi państwa	221
17	Odprowadzenie na konto UM uzyskanych dochodów należnych budżetowi państwa	130

Po stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Otrzymane środki finansowe (<i>splaty¹, sumy na zlecenie, inne</i>) do kasy i na rachunki bankowe	101, 130, 132, 135, 137, 139
2	Zobowiązania z tytułu potrąceń na listach płac 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 (<i>splaty, umorzenie</i>)	290
10	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, koszty bankowe i inne opłaty	130, 132, 135, 137, 139
11	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych	132, 139
12	Umowa z bankiem na rozliczenie czeku rozrachunkowego, zapis korygujący do kursu walut po dokonaniu rozliczenia – należności przypisane,	140
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.

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:

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:

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, 132, 139
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	402

Po stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozchód materiałów z magazynu	402
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 - 401 - 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

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 401 nie wykazuje salda.

Konto – 402 – 407 i 410 Koszty według rodzajów, służy do ewidencji prostych kosztów. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg pozycji planu finansowego z podziałem na grupy rodzajowe od konta 402 do 407 i 410, celem dostosowania do sprawozdania „Rachunek zysków i strat”.

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 – 402 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, 4740, 4750.

Po stronie Wn konta 402 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 402 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 – ZFŚS, 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 402 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 403 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 403 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 403 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 – 404 Podatki i opłaty, służy do ewidencji kosztów ponoszonych na rzecz jednostki nadrzędnej w paragrafie: 4500, 4520.

Po stronie Wn konta 404 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, 132, 225

Po stronie Ma konta 404 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 404 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 405 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 405 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Naliczone według umów wynagrodzenie dla osób zatrudnionych w jednostce	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	860

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

Konto – 406 Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia dla pracowników, 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 406 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
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 406 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 406 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto - 407 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 407 ewidencjonuje się:

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 407 ewidencjonuje się:

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 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, 132,
2	Koszty pomocy rzeczowej przyznanej podopiecznemu	101, 130, 132, 201, 240

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, 132
2	Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	130, 132, 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
4	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania sądowego	101, 130, 132, 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, 132, 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, 132, 201, 221, 240
2	Korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów	130, 132, 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, 132, 201, 234, 240
5	Darowizny oraz nieodpłatnie przejęte materiały i środki pieniężne do działalności operacyjnej	101, 132, 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	140
9	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

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

Konto – 761 – Pokrycie amortyzacji, służy do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie –401.

Po stronie Wn konta 761 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przeniesienie salda w końcu roku	860

Po stronie Ma konta 761 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Równowartość naliczonej amortyzacji	800

Na koniec roku konto salo konta strony Ma - 761 przenosi się 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

Po stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Dodatni wynik finansowy	860
2	Przeksięgowanie 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	Przeksięgowanie 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	Przebiegowanie części (<i>raty</i>) 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, tworzonych 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.

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 - 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,
- pokrycie amortyzacji - 761

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	402 - 407 i 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, 132, 201, 231, 234, 240, 310
4	Przebieganie 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	Przebieganie 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 przebiegowe się na konto 800 - Fundusz jednostki.

Konta pozabilansowe

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

Konto 090 – Środki trwałe 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 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 ujmują się:

- plan i wprowadzane w trakcie roku odpowiednimi przepisami zmiany .

Na stronie MA ujmują 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 ujmują się:

- wartość ujętą w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym .

Na stronie MA ujmują 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 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostki budżetowej – służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych niezależnie od tego, w którym roku nastąpi wydatek finansowy.

Na stronie Wn ujmują się:

- równowartość wydatków.

Na stronie MA ujmują się:

- zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wypłaty.

Ewidencja szczegółowa do konta - 996 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego i powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata.

Konto 996 może wykazywać saldo po stronie Ma, które wyraża stan zaangażowania dochodów własnych jednostki.

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 ujmują się:

- równowartość wydatków sfinansowanych ze środków funduszu pomocowego

Na stronie MA ujmują 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 ujmują się:

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

Na stronie MA ujmują 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 niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezaewidencjonowanymi 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.

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.

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	Dochody MOPR Zadanie własne gminy.	WD ZWG	85154, 85201, 85202, 85203, 85212, 85214, 85215, 85219, 85295.
	Katarzyna Celmer	Inspektor ds. finansowo-księgowych	Plany i zaangażowanie wydatków zadań własnych gminy,		
2.	Sylwia Kulewska	Specjalista ds. finansowo-księgowych	Zadania własne powiatu, Dochody własne jednostki ZFŚS, zaliczki alimentacyjne. Plany i zaangażowanie wydatków do ZZG, ZRP, ZWP, DWJ, PFRON, OION	ZWP, DWJ, ZZG/Z ZFŚS	85201, 85204, 85212, 85219, 85220, 85321, 85295.
	Aleksandra Białecka	Inspektor ds. finansowo-księgowych	Zadania zlecone gminie, Zadania rządowe powiatu,		
3.	Krystyna Kuczyńska – Szczepańska	Zastępca głównego księgowego	Fundusz celowy	PFRON OION	85324.
Zadania przez pracowników są wykonywane zgodnie z zakresem czynności					

**Wykaz programów komputerowych
użytkowanych w Dziale Finansowo Księgowym**

Lp.	Nazwa programu komputerowego	Wersja oprogramowania	Autor systemu	Data instalacji
1.	System „Kontakt” <i>obsługa przelewów</i>	1 - stanowiskowa	SOFTBANK Spółka Akcyjna Warszawa	01.01.2004 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	Persen” program kadrowo-płacowy <i>obsługa rozliczeń finansowych z pracownikami w zakresie wynagrodzeń</i>	1 - stanowiskowa	TOP – TEAM Sp. zo.o. Warszawa Ul. Jana Olbrachta 94	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. „Kontakt” – umowa Nr 29/2003 zawarta z PKO Bank Polski | DFK, |
| 3. „Agema” – umowa licencyjna z 15.09.2005 roku | DFK, |
| 4. „Info – system” – umowa użytkownika z 05.05.2005 roku | DFK, |
| 5. „Symfonia” - instrukcja eksploatacji programu inwentaryzacji | DFK. |