

ZARZĄDZENIE NR 429
WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Z DNIA 18 grudnia 2013 r.
w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w zakresie
obsługi budżetu Wojewody Dolnośląskiego

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 i 613) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r., poz. 289) wprowadzam obowiązek stosowania przez Wydział Finansów i Budżetu następujących zasad rachunkowości:

§ 1

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące.

§ 2

Stosuje się wykaz kont księgi głównej dla państwowej jednostki budżetowej - realizującej zadania dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia w zakresie realizacji dochodów z tytułu nałożonych mandatów karnych (ujęty w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia) oraz w zakresie ewidencji zobowiązań przejętych po zlikwidowanym zakładzie budżetowym Stawy Miłickie (ujęty w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia).

Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się, prowadząc do każdego konta ewidencję szczegółową według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r., poz. 289).

§ 3

Integralną część niniejszego zarządzenia stanowią:

1. zakładowy plan kont dla państwowej jednostki budżetowej - realizującej zadania dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia w zakresie realizacji dochodów z tytułu nałożonych mandatów karnych (załącznik nr 1).
2. zakładowy plan kont Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w zakresie ewidencji zobowiązań przejętych po zlikwidowanym zakładzie budżetowym Stawy Miłickie (załącznik nr 2).
3. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych (załącznik nr 3)
4. instrukcja inwentaryzacyjna (załączniku nr 4).

4. instrukcja inwentaryzacyjna (załączniku nr 4).

§ 5

Wykaz kont Zakładowego Planu Kont i omówienie zasad ich funkcjonowania oraz rejestrów pomocniczych zatwierdza Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu.

§ 6

Wydział Finansów i Budżetu prowadzi pozabilansową ewidencję należności i zobowiązań wynikających z realizacji zadań wymienionych w art. 7b ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz. U. z 2012r, poz. 1224). Ewidencja ta nie jest powiązana z budżetem Wojewody Dolnośląskiego, pełni funkcję informacyjno – kontrolną, stosowane w niej zapisy nie mają powiązania z księgą główną i nie służą do sporządzania sprawozdań budżetowych. Zasady prowadzenia pozabilansowej ewidencji przez Wydział Finansów i Budżetu opisane są w odrębnej procedurze, stanowiącej załącznik nr. 5 do niniejszego zarządzenia

§ 7

Z dniem podpisania traci moc dotychczas obowiązujące zarządzenie Nr 17a Wojewody Dolnośląskiego z dnia 1 lutego 2013 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w zakresie obsługi budżetu Wojewody Dolnośląskiego.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od dnia podpisania.

WZ. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Ewa Mańkowska
WICEWOJEWODA

Załącznik nr 1

do zarządzenia nr 429
Wojewody Dolnośląskiego
z dnia 18 grudnia 2013 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

**Wydziału Finansów i Budżetu
Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu**

Podstawa prawna:

1. *Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013r., . poz. 330 z późn. zm.)*
2. *Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.)*
3. *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r., poz. 289.)*
4. *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).*
5. *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. nr 298, poz. 1766).*
6. *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).*

Postanowienia ogólne:

1. Zakładowy Plan Kont przeznaczony jest dla państwowej jednostki budżetowej -realizującej zadania dysponenta części budżetowej jak również dysponenta III stopnia w zakresie realizacji dochodów mandatowych oraz dysponenta III stopnia w zakresie wydatków budżetowych przeznaczonych na uregulowanie zobowiązań po zlikwidowanym zakładzie budżetowym „Stawy Milickie”.
2. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Księgi rachunkowe obejmują:
 - konta księgi głównej
 - konta ksiąg pomocniczych
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych
 - ewidencję cząstkową – zobowiązania, należności

3. Konta księgi pomocniczej /analityka/ i ewidencja cząstkowa stanowią uzupełnienie i uszczegółowienie zapisów księgi głównej,
4. Księgi rachunkowe prowadzone są elektronicznie przy użyciu programów finansowo – księgowych: TBD-FK „Finanse i Księgowość” oraz Qrezus-QWANT.

Postanowienia szczegółowe:

I. Zakładowy Plan Kont obejmuje:

1. Wykaz kont syntetycznych.
2. Wykaz kont pozabilansowych.
3. Zasady funkcjonowania kont syntetycznych.
4. Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych.

II. Przyjmuje się następujący podział księgi głównej.

- część 01 – obejmuje ewidencję dochodów budżetu państwa i ich rozliczenie,
- część 02 – obejmuje ewidencję wydatków budżetowych oraz udzielonych dotacji budżetowych,
- część 03 – obejmuje ewidencję wydatków niewygasających dysponenta części budżetowej,
- część 04 – obejmuje ewidencję wydatków budżetu środków europejskich,
- część 05- obejmuje ewidencję dochodów budżetu środków europejskich z tytułu refundacji wydatków,
- część 06- obejmuje ewidencję sum depozytowych,
- część 07- obejmuje ewidencję dochodów budżetu państwa z tytułu mandatów karnych ,
- część 09 – obejmuje ewidencję sum na zlecenie,
- część 10 – obejmuje ewidencję pozabilansową dotyczącą płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków budżetu europejskiego.

Ewidencja księgową w/w części księgi głównej prowadzona jest w programie finansowo - księgowym TBD-FK „Finanse i Księgowość” (w dalszej części w skrócie: program FK) . Ponadto w odrębnym systemie Qrezus-QWANT prowadzona jest ewidencja wydatków budżetowych dysponenta III stopnia związanych z uregulowaniem zobowiązań po zlikwidowanym zakładzie budżetowym „Stawy Milickie”. Plan kont dotyczący tej działalności opisany jest w załączniku nr 2 do zarządzenia.

CZĘŚĆ I – ZAKŁADOWY PLAN KONT

L.p.	Symbol konta	Nazwa konta
<i>Konta bilansowe</i>		
Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe		
1.	130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
2.	131	Rachunek bieżący dochodów z tytułu mandatów karnych
3.	138	Rachunek środków europejskich
4.	139	Inne rachunki bankowe
5.	141	Środki pieniężne w drodze
Zespół 2- Rozrachunki i roszczenia		
6.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
7.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych
8.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych
9.	224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
10.	226	Długoterminowe należności budżetowe
11.	227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
12.	240	Pozostałe rozrachunki
13.	241	Rozrachunki rachunku depozytowego
14.	244	Rozliczenie środków pozabudżetowych uruchamianych przez MPiPS
15.	245	Wpływy do wyjaśnienia
16.	290	Odpisy aktualizujące należności
Zespół 7- Przychody, dochody i koszty		
17.	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
18.	761	Pozostałe koszty operacyjne
Zespół 8- Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
19.	800	Fundusz jednostki
20.	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”
21.	840	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności budżetu państwa
22.	841	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności hipotecznych
23.	860	Wynik finansowy
<i>Konta pozabilansowe</i>		
24.	970	Płatności ze środków europejskich
25.	980	Plan finansowy wydatków budżetowych
26.	981	Plan finansowy wydatków niewygasających
27.	982	Plan wydatków środków europejskich
28.	983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
29.	984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych
30.	990	Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym
31.	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
32.	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

CZĘŚĆ II – OPISY CZĘŚCI KSIĘGI GŁÓWNEJ

I. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 01

Ewidencja dochodów budżetu państwa i ich rozliczenie

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 01 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych.

<i>Wykaz kont syntetycznych</i>			<i>Analityka do konta syntetycznego</i>
<i>Nr konta</i>	<i>Symbol części księgi głównej</i>	<i>Brzmienie</i>	<i>Podział</i>
130	01	Bieżący rachunek bankowy – subkonto dochodów budżetowych	1.Obrót środkami z tytułu dochodów budżetowych z Ministerstwem Finansów (przekazanie dochodów na rachunek Ministerstwa Finansów)
			2.Obrót środkami pochodzącymi z budżetu środków europejskich z tytułu refundacji wydatków / klasyfikacja budżetowa
			3.Obrót środkami z tytułu dochodów budżetowych z kontrahentami (jednostkami budżetowymi i innymi podmiotami) / rodzaj dochodu: 1-dochody jednostek samorządu terytorialnego 2- zwroty dotacji udzielonych w latach poprzednich 3- dochody j.s.t przekazane po okresie przejściowym 4- dochody dotyczące PROW 5- pozostałe dochody / klasyfikacja budżetowa / kontrahent
			4.Obrót środkami dotyczącymi mylnych wpłat / kontrahent
221	01	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Kontrahent / rodzaj należności (1. należność główna, 2. odsetki) / klasyfikacja budżetowa
222	01	Rozliczenie dochodów budżetowych	1.Rozliczenie dochodów budżetowych z Ministerstwem Finansów
			2.Rozliczenie dochodów z tytułu refundacji wydatków z środków europejskich / klasyfikacja budżetowa
			3. Rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie rocznego sprawozdania Rb- 27
226	01	Długoterminowe należności budżetowe	1.Należności hipoteczne;
			2. Należności budżetowe pozostałe / kontrahent / rodzaj należności (1. należność główna, 2. odsetki) / klasyfikacja budżetowa
240	01	Pozostałe rozrachunki	
245	01	Wpływy do	1.Wpływy dot. bieżącego roku / kontrahent

		wyjaśnienia	2.Wpływy dot. okresu przejściowego / rodzaj wpływu (1-dochód, 2- wydatek) / kontrahent
290	01	Odpisy aktualizujące należności	1.Należności krótkoterminowe / klasyfikacja budżetowa
			2.Należności długoterminowe / klasyfikacja budżetowa
720	01	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Rodzaj dochodu: 1-dochody jednostek samorządu terytorialnego 2- zwroty dotacji udzielonych w latach poprzednich 3- dochody j.s.t przekazane po okresie przejściowym 4- dochody dotyczące PROW 5- pozostałe dochody / Kontrahent / klasyfikacja budżetowa
800	01	Fundusz jednostki	
840	01	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności budżetu państwa	1.Należności krótkoterminowe / rodzaj należności (1. należność główna, 2. odsetki) / klasyfikacja budżetowa/kontrahent
			2.Należności długoterminowe / rodzaj należności (1. należność główna, 2. odsetki) / klasyfikacja budżetowa/kontrahent
841	01	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności hipotecznych	

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej – części 01

(sposób księgowania operacji gospodarczych przedstawiony maksymalnie do trzeciego poziomu analityki konta)

1. Konto 130-01 – Bieżący rachunek bankowy – subkonto dochodów budżetowych

1.1. Na stronie Wn konta 130-01 księguje się:

a/ wpływy środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa, w korespondencji z kontem Ma 222-01, zapis:

Wn: 130-01-2 - Ma: 222-01-2

b/ dochody budżetowe przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, dokumentowane i rozliczane sprawozdaniem Rb-27zz, w korespondencji z kontem 720-01, zapis:

Wn: 130-01-3 - Ma: 720-1-1

Na koncie 130-01-3 dochody ewidencjonowane są w klasyfikacji budżetowej, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 tj. w paragrafie 2350, natomiast na koncie 720-01-1 wg klasyfikacji źródłowej.

c/ zwroty dotacji udzielonych w latach minionych, w korespondencji z kontem Ma 720-01, zapis:.

Wn: 130-01-3 - Ma: 720-01-2

d/ pozostałe dochody budżetowe, których nie można zaliczyć do żadnych wyżej wskazanych grup, w korespondencji z kontem:

720-01-3 – dochody zrealizowane przez jst w poprzednim roku budżetowym, przekazane na subkonto dochodów budżetowych po okresie przejściowym,
720-01-4– dochody uzyskiwane w ramach wcześniej zrealizowanych wydatków dotyczących PROW ,
720-01-5 – pozostałe dochody.

Wn: 130-01-3 - Ma: 720-01-3, 720-01-4, 720-01-5

e/ wpłaty środków na rachunek bankowy do wyjaśnienia– subkonto dochodów, w korespondencji z kontem 245-01, zapis.

Wn: 130-01-4 - Ma: 245-01-1 –dotyczące roku bieżącego,

Wn: 130-01-4 - Ma: 245-01-2 – dotyczące okresu przejściowego

f/ przekazanie środków z rachunku bankowego – subkonto wydatków na rachunek bankowy – subkonto dochodów, z tytułu uprzednio dokonanego zajęcia komorniczego, w korespondencji z kontem: 240-01.

Wn: 130-01-4 - Ma: 240-01.

1.2. Na stronie Ma konta 130-01 księguje się:

a/ okresowe przekazanie do budżetu pozyskanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem Wn: 222-01, zapis:

Wn: 222-01-1 - Ma: 130-01-1

b/ przekazanie na wydzielony rachunek budżetu, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa, w korespondencji z kontem Wn: 222-01, zapis:

Wn: 222-01-2 - Ma: 130-01-2

c/ zwrot środków uprzednio omyłkowo przekazanych na dochody budżetu w korespondencji z kontem: 720-01 zapis:

Wn: 720-01-1, 720-01-2, 720-01-3, 720-01-4, 720-01-5 - Ma: 130-01-3

d/ zwrot środków na właściwy rachunek dysponenta omyłkowo przekazanych na rachunek bankowy – subkonto dochodów lub zwrot środków do osoby / podmiotu, który dokonał pomyłkowej wpłaty, w korespondencji z kontem 245-01, zapis:

Wn: 245-01-1 - Ma: 130-01-4 lub

Wn: 245-01-2 - Ma: 130-01-4

e/ dokonane zajęcie komornicze rachunku bankowego w korespondencji z kontem 240-01, zapis:

Wn: 240-01 - Ma: 130-01-4

1.3. Konto 130-01 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na bieżącym rachunku bankowym – subkonto dochodów budżetowych.

1.4. Na koncie 130-01 obowiązuje zachowanie czystości obrotów dla mylnych wpłat, co oznacza, że wprowadza się techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

1.5. Na koniec roku budżetowego saldo ulega likwidacji przez przekazanie pozostałych środków na rachunku bankowym – subkonto dochodów na centralny rachunek budżetu państwa.

2. Konto 221-01 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

2.1. Konto 221-01 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Jest to konto rozrachunkowe i służy do ewidencji tytułów przypisanych do zwrotu ze szczególnością do dłużnika (kontrahenta), w pełnej podziale klasyfikacji budżetowej.

2.2. Na stronie Wn konta 221-01 księguje się:

a/ przypisane dłużnikowi kwoty do zwrotu na podstawie tytułu prawnego, w korespondencji z kontem: 840-01, zapis:

Wn: 221-01-/ kontrahent/ - Ma: 840-01-1

b/ przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok. Księgowanie w korespondencji z kontem 226-01, zapis:

Wn: 840-01-2- Ma: 226-01-2

(wyksięgowanie należności długoterminowej)

Wn: 221-01-/ kontrahent/- Ma: 840-01-1

(zaksięgowanie należności krótkoterminowej)

2.3. Na stronie Ma konta 221-01 księguje się:

a/ zapłata przez dłużnika z tytułu należności, w korespondencji z kontem: 840-01, zapis:

Wn: 840-01-1 - Ma: 221-01--/ kontrahent/

b/ umorzenie, wyksięgowanie należności, w korespondencji z kontem: 840-01 zapis:

Wn: 840-01-1 - Ma: 221-01--/ kontrahent/

c/ przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 226-01, zapis:

Wn: 840-01-1 - Ma: 221-01-/ kontrahent/

(wyksięgowanie należności krótkoterminowej)

Wn: 226-01-2 - Ma: 840-01-2

(zaksięgowanie należności długoterminowej)

2.4. Konto 221-01 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu dokonanych nadpłat.

3. Konto 222-01 – Rozliczenie dochodów budżetowych

3.1. Konto bilansowe 222-01 – służy do prowadzenia rozliczeń z budżetem z realizacji dochodów budżetowych.

3.2. Na stronie Wn konta 222-01 księguje się:

a/ przekazanie dochodów na rachunek bankowy budżetu państwa, w korespondencji z kontem: 130-01, zapis:

- Wn: 222-01-1 - Ma: 130-01-1**
- b/ przekazanie na wydzielony rachunek budżetu, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa, w korespondencji z kontem 222-01, zapis:
Wn: 222-01-2 - Ma: 130-01-2

- 3.3.** Na stronie Ma konta 222-01 księguje się:
- a/ roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów na konto 800-01, na podstawie sprawozdania Rb-27, zapis:
Wn: 800-01 - Ma: 222-01-3
- b/ wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa, w korespondencji z kontem 130-01, zapis:
Wn: 130-01-2 - Ma: 222-01-2

4. Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

- 4.1.** Konto 226-01 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetu państwa. Należności te stają się wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ramach analityki do konta 226-01 wyróżniono:
226-01-1 – długoterminowe należności hipoteczne budżetu
226-01-2 – pozostałe długoterminowe należności budżetowe
- 4.2.** Na stronie Wn konta 226-01-1 księguje się:
- a/ przypis należności hipotecznych lub zwiększenie tych należności, na podstawie dyspozycji wydziału merytorycznego. Księgowanie w korespondencji z kontem 841-01, zapis:
Wn: 226-01-1 - Ma: 841-01
- 4.3.** Na stronie Ma konta 226-01-1 księguje się:
- a/ wyksięgowanie należności z tytułu zniesienia hipoteki, ujętej w ewidencji analitycznej prowadzonej przez wydział merytoryczny. Księgowanie w korespondencji z kontem 841-01, zapis:
Wn: 841-01 - Ma: 226-01-1
- 4.4.** Zapisy księgowe dokonywane są raz na koniec kwartału. Dowodami księgowymi będącymi podstawą zapisów na tym koncie są dokumenty PK, sporządzone na podstawie zestawień należności hipotecznych przygotowanych przez wydział merytoryczny. Zestawienia uwzględniają wartość stanu należności na początek i koniec danego okresu oraz wartość zwiększeń, zmniejszeń z tytułu uregulowania, umorzenia lub zniesienia hipoteki.
- 4.5.** Na stronie Wn konta 226-01-2 księguje się:
- a/ przypis należności długoterminowych budżetu, księgowanie w korespondencji z kontem 840-01, zapis:

- Wn: 226-01-2 - Ma: 840-01-2**
b/ przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221-01, zapis:

Wn: 840-01-1 - Ma: 221-01-/ kontrahent/
(wyksięgowanie należności krótkoterminowej)

Wn: 226-01-2 - Ma: 840-01-2
(zaksięgowanie należności długoterminowej)

- 4.6. Na stronie Ma konta 226-01-2 księguje się:
a/ wyksięgowanie należności z tytułu jej uregulowania, umorzenia . Księgowanie w korespondencji z kontem 840-01, zapis:
Wn: 840-01-2 - Ma: 226-01-2

- b/ przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok. Księgowanie w korespondencji z kontem 221-01, zapis:

Wn: 840-01-2- Ma: 226-01-2
(wyksięgowanie należności długoterminowej)

Wn: 221-01-/ kontrahent/- Ma: 840-01-1
(zaksięgowanie należności krótkoterminowej)

5. Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

5.1. Konto 240 służy do prowadzenia pozostałych rozrachunków nie objętych ewidencją na kontach 221-01, 222-01, 226-01 i 245-01

- 5.2. Na stronie Wn konta 240-01- księguje się:
a/ pobranie środków z rachunku bankowego– subkonto dochodów zajęciem komorniczym, w korespondencji z kontem 130-01, zapis:
Wn: 240-01 - Ma: 130-01-4

- 5.3. Na stronie Ma konta 240-01 księguje się:
a/ zwrot środków na rachunek bankowy – subkonto dochody, z tytułu ich utraty w wyniku dokonanego zajęcia komorniczego, w korespondencji z kontem 130-01, zapis:
Wn: 130-0-41 - Ma: 240-01

6. Konto 245-01 – Wpływy do wyjaśnienia

- 6.1. Konto 245-01 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. W ramach analityki do konta 245-01 wyróżniono:
245 -01-1 – wpływy do wyjaśnienia
245 -01-2 – wpływy dotyczące okresu przejściowego

- 6.2. Na stronie Wn konta 245-01 księguje się:

- a/ przekazanie środków z rachunku bankowego – subkonto dochodów, na właściwy rachunek dysponenta lub do osoby / podmiotu, które uprzednio zostały omyłkowo wpłacone, w korespondencji z kontem 130-01, zapis.
Wn: 245-01-1 - Ma: 130-01-4
- b/ przekazanie środków z rachunku bankowego – subkonto dochodów na właściwy rachunek bankowy – subkonto dochodów – okresu przejściowego, w korespondencji z kontem 130-01, zapis.
Wn: 245-01-2 - Ma: 130-01-4
- c/ zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów z tytułu dochodów budżetowych:
stosuje się zapis korygujący
Wn: 245-01- 1- Ma: 130-01-4
a następnie
Wn: 130-01-3 - Ma: 720-01-/rodzaj dochodu/

6.3. Na stronie Ma konta 245-01 księguje się:

- a/ wpływ na rachunek bankowy dochodów wpłaty bez określenia jej tytułu, w korespondencji z kontem 130-01, zapis.
Wn: 130-01-4 - Ma: 245-01-1
- b/ wpływ na rachunek bankowy wpłat dotyczących okresu przejściowego, w korespondencji z kontem 130-01, zapis.
Wn: 130-01-4 - Ma: 245-01-2

6.4. Konto może wykazywać saldo Ma, które wskazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

7. Konto 290-01 – Odpisy aktualizujące należności

7.1 Konto 290-01 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

7.2 Saldo Ma konta 290-01 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

7.3. Na stronie Wn konta 290-01 księguje się:

- a/ zmniejszenie odpisów aktualizujących po wpłacie należności lub na skutek umorzenia, w korespondencji z kontem: 840-01, zapis:
Wn: 290-01-1 - Ma: 840-01-1 w przypadku należności krótkoterminowych
Wn: 290-01-2 - Ma: 840-01-2 w przypadku należności długoterminowych.

7.4. Na stronie Ma konta 290-01 księguje się:

- a/ odpis aktualizujący wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem: 840-01, zapis:
Wn: 840-01-1 - Ma: 290-01-1 w przypadku należności krótkoterminowych,
Wn: 840-01-2 - Ma: 290-01-2 w przypadku należności długoterminowych.

8. Konto 720-01– Przychody z tytułu dochodów budżetowych

8.1. Konto wynikowe: 720-01 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, rozliczanych na koniec roku budżetowego poprzez przeksięgowane na wynik finansowy poprzez konto: 860-01.

8.2. Ze względu na prowadzone rozliczenia, które dyscyplinowane są odrębnymi warunkami, wyróżniono analityką rodzaje wykonanych dochodów:

720-01-1 – dochody realizowane przez jednostki samorządowe, uzgadniane sprawozdaniem Rb-27zz,

720-01-2 – zwroty dotacji udzielonych w latach minionych,

720-01-3 – pozostałe dochody, których nie można zaliczyć do dochodów ewidencjonowanych na koncie 720-01-1 i 720-01-2 (dochody zrealizowane przez jednostki samorządu terytorialnego w poprzednim roku budżetowym, które zostały przekazane na rachunek bieżący – subkonto dochodów po okresie przejściowym),

720-01-4 – dochody uzyskiwane w ramach wcześniej zrealizowanych wydatków dotyczących PROW,

720-01-5 – prowadzi ewidencję przychodu, z tytułu pozostałych zrealizowanych dochodów budżetowych.

Dla zachowania czystości obrotów wykonania dochodów, w celu odniesienia do operacji przeprowadzonych na rachunku bankowym dochodów budżetowych, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt dopuszcza się zapis ujemny – stromo czerwone.

8.3. Na stronie Wn konta 720-01 księguje się:

a/ zwrot środków uprzednio mylnie przekazanych na rachunek dochodów budżetu, w korespondencji z kontem: 130-01, zapis:

Wn: 720-01-1, 720-01-2, 720-01-3, 720-01-4, 720-01-5 - Ma: 130-01-3

b/ przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 860-01, zapis:

Wn: 720-01 - Ma: 860-01

c/ zwrot nadpłaty do dłużnika, w korespondencji z kontem: 130-01, zapis:

Wn: 720-01-/rodzaj dochodu/ - Ma: 130-01-3

8.4. Na stronie Ma konta 720-01 księguje się:

a/ wpłatę, z tytułu dochodów budżetu państwa na rachunek bieżący – subkonto dochodów, dla dochodów wyróżnionych na kontach: 720-01-1, 720-01-2, 720-01-3, 720-01-4, 720-01-5w korespondencji z kontem: 130-01, zapis:

Wn: 130-01-3 - Ma: 720-01-1, 720-01-2, 720-01-3, 720-01-4, 720-01-5

9. Konto 800-01 – Fundusz jednostki

9.1. Konto 800-01 na koniec roku jest obciążane wartościami wykonania dochodu wg sprawozdawczości Rb-27, który jest kumulowany z wartością funduszu z lat minionych wprowadzoną z bilansu otwarcia roku budżetowego.

Po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych, wypracowany wynik finansowy na koncie 860-01 w zakresie wykonania dochodów, jest księgowany na konto 800-01.

9.2. Na stronie Wn konta 800-01 księguje się:

- a/ obciążenie funduszu z tytułu wykonania dochodów budżetowych zgodnie z wartościami ujętymi w sprawozdaniu Rb-27, w korespondencji z kontem 222-01-3, zapis:
Wn: 800-01 - Ma: 222-01-3

9.3. Na stronie Ma konta 800-01 księguje się:

- a/ przeksięgowanie wyniku finansowego na konto: 800-01 „Fundusz jednostki” po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 860-01, zapis:
Wn: 860-01 - Ma: 800-01

10. Konto 840-01 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności budżetowych

10.1. Konto bilansowe 840-01, służy do ewidencji i rozliczenia przychodów przyszłych okresów wynikających z tytułów przypisanych do zwrotu.

10.2. Na stronie Wn konta 840-01 księguje się:

- a/ wyksięgowanie należności z tytułu uregulowania, umorzenia, lub zniesienia należności budżetu państwa ujętej w ewidencji analitycznej prowadzonej przez Wydział Finansów i Budżetu, w korespondencji z kontem 221-01 lub 226-01, zapis:

Wn: 840-01-1 - Ma: 221-01-/ kontrahent/
w przypadku należności krótkoterminowych

Wn: 840-01-2 - Ma: 226-01-2
w przypadku należności długoterminowych

- b/ odpis aktualizujący wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem: 290-01, zapis:

Wn: 840-01-1 - Ma: 290-01-1
w przypadku należności krótkoterminowych,

Wn: 840-01-2 - Ma: 290-01-2
w przypadku należności długoterminowych

10.3. Na stronie Ma konta 840-01 księguje się:

- a/ przypisane dłużnikowi kwoty do zwrotu na podstawie tytułu prawnego, w korespondencji z kontem: 221-01 lub 226-01, zapis:

Wn: 221-01-/ kontrahent/ - Ma: 840-01-1
w przypadku należności krótkoterminowych

Wn: 226-01-2 - Ma: 840-01-2
w przypadku należności długoterminowych

- b/ zmniejszenie odpisów aktualizujących po wpłacie należności lub na skutek umorzenia, w korespondencji z kontem: 840-01, zapis:

Wn: 290-01-1 - Ma: 840-01-1
w przypadku należności krótkoterminowych

Wn: 290-01-2 - Ma: 840-01-2
w przypadku należności długoterminowych.

11. Konto 841-01 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności hipotecznych

11.1. Konto bilansowe 841-01, służy do ewidencji i rozliczenia przychodów przyszłych okresów wynikających z należności hipotecznych skarbu państwa.

11.2. Na stronie Wn konta 841-01 księguje się:
a/ wyksięgowanie należności z tytułu zniesienia hipoteki, ujętej w ewidencji analitycznej prowadzonej przez wydział merytoryczny. Księgowanie w korespondencji z kontem 226-01, zapis:
Wn: 841-01 - Ma: 226-01-1

11.3. Na stronie Ma konta 841-01 księguje się:
a/ Przypis należności lub zwiększenie należności w drodze dyspozycji wydanej przez wydział merytoryczny, w korespondencji z kontem 226-01, zapis:
Wn: 226-01-1 - Ma: 841-01.

12. Konto 860-01 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

12.1 Konto bilansowe 860-01 – służy do prowadzenia rozliczenia i ustalenia wyniku finansowego z zakresu dochodów budżetowych. Wynik ustalany jest przez przeksięgowanie salda na kontach 720-01 na konto 860-01.
Po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych ustalony wynik finansowy na koncie 860-01 zostaje przeksięgowany na konto: 800-01 – „Fundusz jednostki”.

12.2. Na stronie Wn konta 860-01 księguje się:
a/ przeksięgowanie wyniku finansowego na konto: 800-01 „Fundusz jednostki” po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych, zapis:
Wn: 860-01 - Ma: 800-01

12.3. Na stronie Ma konta 860-01 księguje się:
a/ przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720-01, zapis:
Wn: 720-01 - Ma: 860-01

II. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 02

Ewidencja wydatków budżetowych oraz udzielonych dotacji budżetowych

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 02 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych.

<i>Wykaz kont syntetycznych</i>			<i>Analityka do konta syntetycznego</i>
<i>Nr konta</i>	<i>Symbol części księgi głównej</i>	<i>Brzmienie</i>	<i>Podział</i>
130	02	Bieżący rachunek bankowy – subkonto wydatków budżetowych	1.Obrót środkami przekazanymi przez Ministerstwo Finansów na wydatki budżetowe / źródło pochodzenia środków: 00- środki nieznaczone z Ministerstwa Finansów, 01- środki z pożyczki z BREE, 02- środki z pożyczki z MBOiR
			2.Obrót dotacjami / rodzaj dotacjiodbiorcy: 1- Marszałek WD, 2- gminy, 3- powiaty, 4- pozostali dotacjiodbiorcy nie należący do jednostek sektora finansów publicznych (stowarzyszenie, fundacje, kościoły), 5 - jednostki sektora finansów publicznych nie będące dysponentami niższego stopnia / klasyfikacja budżetowa / kontrahent
			3.Obrót środkami przekazanymi dysponentom niższego stopnia na realizację wydatków budżetowych / kontrahent (dysponent niższego stopnia)
			4.Obrót środkami dotyczącymi mylnych uznań i obciążeń rachunku bankowego / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, symbol 4990.
			5.Obrót środkami dotyczącymi mylnych wpłat okresu przejściowego / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, symbol 4990
139	02	Inne rachunki bankowe	kontrahent
141	02	Środki pieniężne w drodze	0. Przeksięgowania salda rachunku wydatków roku przyszedłego na rachunek wydatków roku bieżącego (dot. okresu związanego z „poślizgiem budżetowym”)
			2. Przelewy środków na inny rachunek bankowy.../...kontrahent
223	02	Rozliczenie wydatków budżetowych	1.Obrót środkami z budżetu państwa (środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, środki zwrócone – niewykorzystane);
			2.Obrót środkami przekazanymi do jednostek budżetowych / kontrahent (dysponent niższego

			stopnia)
			3. Rozliczenie zrealizowanych wydatków przez dotacjobjiorców.../...klasyfikacja budżetowa
224	02	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	<p><u>Ze względu na rodzaj (grupe) dotacjobjiorców:</u></p> <p>1- Marszałek WD, / kontrahent (Marszałek WD) / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami</p> <p>2- gminy / kontrahent (gmina) / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami</p> <p>3- powiaty / kontrahent (starostwo powiatowe) / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami</p> <p>4- pozostali dotacjobjorcy nie należący do jednostek sektora finansów publicznych (stowarzyszenia, fundacje, kościoły) / kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami</p> <p>5- jednostki sektora finansów publicznych nie będące dysponentami niższego stopnia / kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami</p>
240	02	Pozostałe rozrachunki	<p>1. Zajęcia komornicze</p> <p>2. Inne rozrachunki (dot. kwot dotacji nierozliczonych podlegających zwrotowi).../ ...kontrahent.../...klasyfikacja budżetowa</p> <p>4. Mylne wpłaty i obciążenia rachunku bankowego dot. bieżącego roku / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, symbol 4990</p> <p>5. Mylne wpłaty dot. okresu przejściowego / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, symbol 4990</p>
800	02	Fundusz jednostki	-
810	02	Dotacje budżetowe, oraz środki z budżetu na inwestycje	-
980	02	Plan finansowy wydatków budżetowych	<p>0. Plan niepodzielony ... / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami</p> <p><u>Plan podzielony z z rozróżnieniem rodzaju (grupy) dotacjobjiorców:</u></p>

			1- Marszałek WD, / kontrahent (Marszałek WD) / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
			2- gminy / kontrahent (gmina) / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
			3- powiaty / kontrahent (starostwo powiatowe) / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
			4- pozostali dotacjobiorcy nie należący do jednostek sektora finansów publicznych (stowarzyszenia, fundacje, kościoły) / kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
			5- jednostki sektora finansów publicznych nie będące dysponentami niższego stopnia / kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
990	02	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym	Podział w układzie zadaniowym: funkcja / zadanie.../...podzadanie.../...działanie.../ klasyfikacja budżetowa.../...kontrahent.../... wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
998	02	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
999	02	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej – części 02

(sposób księgowania operacji gospodarczych przedstawiony maksymalnie do trzeciego poziomu analityki konta)

1. Konto 130-02 – Bieżący rachunek bankowy – subkonto wydatków budżetowych

- 1.1. Na stronie Wn konta 130-02 księguje się:
- a/ wpływy środków budżetowych przekazanych z Ministerstwa Finansów w korespondencji z kontem Ma 223-02, zapis:
Wn: 130-02-1 - Ma: 223-02-1
 - b/ zwrot środków od dysponentów niższego stopnia uprzednio przekazanych w ramach realizacji bieżącego budżetu, w korespondencji z kontem 223-02, zapis:
Wn: 130-02-3 - Ma: 223-02-2
(stosowany jest zapis ujemny – stromo czerwone)
 - c/ zwrot środków od dotacjobiorców uprzednio przekazanych w ramach realizacji bieżącego budżetu w korespondencji z kontem Ma 224-02, zapis:
Wn: 130-02-2 - Ma: 224-02-/rodzaj dotacjobiorcy/
 - d/ mylne uznania (wpłaty) na bieżący rachunek bankowy – subkonto wydatków, w korespondencji z kontem 240-02, zapis:
Wn: 130-02-4 - Ma: 240-02-4,
 - e/ mylne uznania (wpłaty) na bieżący rachunek bankowy – subkonto wydatków, dotyczące okresu przejściowego w korespondencji z kontem 240-02, zapis:
Wn: 130-02-5 - Ma: 240-02-5,
 - f/ wpływ środków, z tytułu zwrotu mylnie - uprzednio - skierowanego przelewu dotacji w korespondencji z kontem 240-02, zapis:
Wn: 130-02-4 - Ma: 240-02-4
 - g/ zwrot środków z tytułu przeprowadzonego zajęcia komorniczego na rachunku dysponenta głównego, zapis:
Wn: 130-02-4 - Ma: 240-02-1
- 1.2. Na stronie Ma konta 130-02 księguje się:
- a/ przekazanie środków do dysponenta niższego stopnia zgodnie z planem finansowym, harmonogramem i zapotrzebowaniem, w korespondencji z kontem Wn 223-02, zapis:
Wn: 223-02-2 - Ma: 130-02-3
 - b/ przekazanie środków do dotacjobiorcy zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 224-02, zapis:
Wn: 224-02-/rodzaj dotacjobiorcy/ - Ma: 130-02-2
 - c/ dokonane zajęcie komornicze rachunku bankowego w korespondencji z kontem 240-02, zapis,
Wn: 240-02-1 - Ma: 130-02-4
 - d/ zwrot środków z rachunku bankowego – subkonto wydatków budżetowych, z tytułu błędnego przekazania, uznania rachunku w korespondencji z kontem 240-02, zapis:
Wn: 240-02-4 - Ma: 130-02 -4 lub
Wn: 240-02-5 - Ma: 130-02 -5 – jeżeli wpłaty dokonane zostały w okresie przejściowym i mają być zaewidencjonowane w księgach roku ubiegłego.
 - e/ przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem Wn 223-02, zapis:

Wn: 223-02-1 - Ma: 130-02-1

- 1.3. Konto 130-02 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na bieżącym rachunku bankowym – subkonto wydatków budżetowych.
- 1.4. Na koniec roku budżetowego saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, na rachunek wydatków budżetu państwa.
- 1.5. Operacje są księgowane na podstawie wyciągu bankowego w pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem.
- 1.6. Na koncie 130-02 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt niewłaściwych wydatków, mylnych wpłat wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

2. Konto 139-02 – Inne rachunki bankowe

- 2.1. Konto 139-02 – inne rachunki bankowe służy do ewidencji obrotów wydzielonych środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowy przeznaczonym dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa.
- 2.2. Na stronie Wn konta 139-02 księguje się:
 - a/ wpływ z jednostek samorządu terytorialnego lub z innych podmiotów dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa, w korespondencji z kontem 141-02, zapis:
Wn: 139-02-2-/kontrahent (dotacjobiorca)/ – Ma: 141-02-2,
- 2.3. Na stronie Ma konta 139-02 księguje się:
 - a/ przelew środków z rachunku dla dotacji podlegających zwrotowi na właściwy rachunek bieżący dochodów lub wydatków, w korespondencji z kontem 141-02, zapis:
Wn: 141-02-2, - Ma: 139-02-2-/kontrahent (dotacjobiorca)/
- 2.4. Konto 139-02 może wykazywać tylko saldo Wn – oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym .
- 2.5. Operacje księgowane są na podstawie dowodów księgowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów z wyciągiem bankowym.

3. Konto 141 -02 – Środki pieniężne w drodze

- 3.1. Konto 141-02 jest kontem technicznym, wykorzystywanym do ewidencji przepływu środków pomiędzy rachunkiem pomocniczym dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa a właściwym rachunkiem bieżącym dochodów lub wydatków.
- 3.2. Na stronie Wn ujmuje się:

- a/ przelew środków z rachunku pomocniczego dla dotacji podlegających zwrotowi na właściwy rachunek bieżący dochodów lub wydatków, w korespondencji z kontem 141-02, zapis:
Wn: 141-02-2 – Ma: 139-02-2/kontrahent (dotacjobiorca)/

3.3. Na stronie Ma ujmuje się:

- a/ wpływ z jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa, w korespondencji z kontem 141-02, zapis:
Wn: 139-02-2/kontrahent (dotacjobiorca)/ – Ma: 141-02-2

4.Konto 223-02 – Rozliczenie wydatków budżetowych

- 4.1.** Konto bilansowe 223-02 – służy do prowadzenia rozliczeń z budżetem z realizacji wydatków budżetowych.

4.2. Na stronie Wn konta 223-02 księguje się:

- a/ przekazanie środków do dysponentów niższego stopnia na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem: 130-02, zapis:
Wn: 223-02-2 - Ma: 130-02-3
- b/ księgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych zgodnych z miesięcznym sprawozdaniem Rb-28 (w przypadku Wydziału Finansów i Budżetu wydatków związanych z przekazywaniem dotacji, które podlegają rozliczeniu na koncie 224-02).
Wn: 223-02-3 - Ma: 800-02
- c/ przekazanie do budżetu państwa niewykorzystanych środków, uprzednio pozyskanych na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem: 130-02, zapis:
Wn: 223-02-1 - Ma: 130-02-1

4.3. Na stronie Ma konta 223-02 księguje się:

- a/ przekazane środki z budżetu na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem: 130-02, zapis:
Wn: 130-02-1 - Ma: 223-02-1
- b/ zwrot środków od dysponenta niższego stopnia uprzednio przekazanych na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem: 130-02, zapis:
Wn: 130-02-3 - Ma: 223-02-2
(stosowany jest zapis ujemny – storno czerwone).

- 4.4.** Konto 223-02 wykazuje saldo po stronie Ma, które oznacza stan środków pozyskanych z budżetu i niewykorzystanych na realizację wydatków budżetowych.

- 4.5.** Na koniec roku budżetowego, stan środków jest likwidowany przez przekazanie do budżetu niewykorzystanych środków pozyskanych na realizację wydatków budżetowych. Wówczas stan konta: 223-02 winien wykazywać zero.

4.6. Analityka do konta: 223-02 wskazuje:

223-02-1 – wysokość środków pozyskanych z budżetu państwa na realizację wydatków budżetowych i winno wykazywać saldo po stronie Ma

223-02-2 – wysokość środków przekazanych do dysponentów niższego stopnia na wydatki budżetowe i winno wykazywać saldo po stronie Wn

223-02-3 – wysokość środków rozliczonych sprawozdaniem Rb-28 Wydziału Finansów i Budżetu z zakresu wykorzystania dotacji (wartości przekazanych dotacji) i winno wykazywać saldo po stronie Wn.

- 4.7. Na koniec roku salda cząstkowe ujęte na koncie 223-02, tj. suma sald kont: 223-02-1, 223-02-2, 223-02-3 winny wykazywać stan zerowy.

5. Konto 224-02 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

- 5.1. Konto 224-02 – służy do rozliczenia dotacji przekazanych oraz uznanych za wykorzystane i rozliczone.

- 5.2. Na stronie Wn konta 224-02 księguje się:

a/ przekazanie środków dotacji do jednostki dotowanej na realizację wskazanych dotacją zadań, w korespondencji z kontem: 130-02, zapis:

Wn: 224-02-/rodzaj dotacjobjiorcy/ - Ma: 130-02-2

- 5.3. Na stronie Ma konta 224-02 księguje się:

a/ zwrot dotacji przez jednostkę dotowaną, uprzednio przekazanych na realizację zadań, w korespondencji z kontem: 130-02, zapis:

Wn: 130-02-2 - Ma: 224-02- /rodzaj dotacjobjiorcy/

b/ uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną, w korespondencji z kontem: 810-02, zapis:

Wn: 810-02 - Ma: 224-02 – 9 (konto techniczne)

Na koniec roku obrotowego, kwota dotacji rozliczonych księgowana jest syntetycznie bez podziału na kontrahenta, klasyfikację budżetową, wydział merytoryczny/ jednostkę budżetową sprawującą nadzór, dlatego do tego celu wykorzystywane jest konto techniczne.

c/ księgowanie dotacji, uznanej za niewykorzystaną lub nierozliczoną przez jednostkę dotowaną, zaliczoną do dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem: 240-02, zapis:

Wn: 240-02-2- Ma: 224-2-/rodzaj dotacjobjiorcy/

- 5.4. Na koniec roku konto nie wykazuje salda, ponieważ wartość niewykorzystanych, i nierozliczonych dotacji zostaje przeksięgowana na konto 240- 02.

6. Konto 240-02 – Pozostałe rozrachunki

- 6.1. Konto 240-02 służy do prowadzenia pozostałych rozrachunków nie objętych ewidencją na kontach 223-02 i 224-02 oraz rozliczeń z tytułu mylnego obciążenia rachunku bankowego, mylnych wpływów oraz ewidencji korekty błędnych rozliczeń.

- 6.2. Na stronie Wn konta 240-02 księguje się:

a/ zwrot środków z rachunku bankowego – subkonto wydatków budżetowych, z tytułu błędnego przekazania, uznania rachunku w korespondencji z kontem 130-02, zapis:

Wn: 240-02-4 - Ma: 130-02 -4 lub

Wn: 240-02-5 - Ma: 130-02 -5 – jeżeli wpłaty dokonane zostały w okresie przejściowym i mają być zaewidencjonowane w księgach roku ubiegłego.

- b/ pobranie środków poprzez zajęcie komornicze rachunku bankowego w korespondencji z kontem 240-02, zapis:
Wn: 240-02-1 - Ma: 130-02-4,
Środki pobrane przez komornika do czasu wyjaśnienia ewidencjonowane są na pozostałych rozrachunkach
- c/ mylne obciążenie rachunku bankowego – subkonto wydatków, z tytułu błędnie skierowanego przelewu dotacji, w korespondencji z kontem 240-02, zapis:
Wn: 240-02-4 - Ma: 130-02-4
- d/ księgowanie dotacji, uznanej za niewykorzystaną lub nierozliczoną przez jednostkę dotowaną, zaliczoną do dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem: 240-02, zapis:
Wn: 240-02-2- Ma: 224-2-/rodzaj dotacjobiorcy/

6.3. Na stronie Ma konta 240-02 księguje się:

- a/ mylne uznania (wpłaty) na bieżący rachunek bankowy – subkonto wydatków, w korespondencji z kontem 130-02, zapis:
Wn: 130-02-4 - Ma: 240-02-4,
- b/ mylne uznania (wpłaty) na bieżący rachunek bankowy – subkonto wydatków, dotyczące okresu przejściowego w korespondencji z kontem 240-02, zapis:
Wn: 130-02-5 - Ma: 240-02-5,
- c/ zwrot środków z tytułu przeprowadzonego zajęcia komorniczego na rachunku dysponenta głównego, zapis:
Wn: 130-02-4 - Ma: 240-02-1
- d/ księgowanie dotacji uznanych za niewykorzystane lub nierozliczone przez dotacjobiorcę, z tytułu windykowania ich na dochodach budżetowych i ujęcia na koncie 221-01 lub dokonania zwrotu dotacji na rachunek dochodów budżetu państwa, w korespondencji z kontem 800-2, zapis:
Wn: 800-02 - Ma: 240-02-2.

6.4. Konto 240-02 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn określa stan należności, saldo Ma określa stan zobowiązań.

6.5. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzanych na koncie 240-02, dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym lub dokumentem PK.

7. Konto 800-02 – Fundusz jednostki

7.1. Konto bilansowe 800-02 –w ciągu roku budżetowego jest uznawane wartościami wydatków zgodnymi ze sprawozdaniem Rb-28. Na koniec roku budżetowego fundusz jest obciążany wartością dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone księgowaniem: Wn: 800-02 – Ma: 810-02

7.2. Na stronie Wn konta 800-02 księguje się:

- a/ obciążenie funduszu wartością dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810-02, zapis:
Wn: 800-02 – Ma: 810-02

- b/ księgowanie dotacji uznanych za niewykorzystane lub nierozliczone przez dotacjobiorcę, z tytułu windykowania ich na dochodach budżetowych i ujęcia na koncie 221-01 lub dokonania zwrotu dotacji na rachunek dochodów budżetu państwa, w korespondencji z kontem 800-2, zapis:
Wn: 800-02 - Ma: 240-02-2

- 7.3. Na stronie Ma konta 800-02 księguje się:
a/ uznanie funduszu z tytułu wykonania wydatków budżetowych zgodnych z wartościami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28, w korespondencji z kontem: 223-02, zapis:
Wn: 223-02-3 - Ma: 800-02

8. Konto 810-02 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

- 8.1. Konto bilansowe 810-02 – służy do ewidencji uznanych za wykorzystane i rozliczone dotacje przekazane z budżetu państwa.
- 8.2. Na stronie Wn konta 810-02 księguje się:
a/ wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną, dokumentowaną dowodem rozliczeniowym, w korespondencji z kontem: 224-02, zapis:
Wn: 810-02 - Ma: 224-02 – 9 (konto techniczne)
- 8.3. Na stronie Ma konta 810-02 księguje się:
a/ przeksięgowanie wartości dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną na „Funduszu jednostki”, w korespondencji z kontem: 800-02, zapis:
Wn: 800-02 - Ma: 810-02
- 8.4. Konto 810-02 nie ma analityki.

Konta pozabilansowe:

9. Konto 980 -02 – Plan finansowy wydatków budżetowych

- 9.1. Konto 980-02 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
- 9.2. Na stronie Wn konta 980-02 księguje się:
a/ plan finansowy wydatków budżetowych - dotacji oraz jego zmiany, księgowany jednostronnym zapisem:
Wn: 980-02-2-0 w przypadku planu niepodzielonego na kontrahentów (dotacjobiorców); lub
Wn: 980-02-2-/rodzaj dotacjobiorcy/ - w przypadku planu podzielonego na kontrahentów (dotacjobiorców)

przy czym zwiększenia są dokonywane zapisem dodatnim, natomiast zmniejszenia zapisem ujemnym
- 9.3. Na stronie Ma konta 980-02 ujmuje się:
a/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych- dotacji , księgowana jednostronnym zapisem:

- Ma: 980-02-2-/rodzaj dotacjobiorcy/;**
- b/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, księgowana jednostronnym zapisem:
Ma: 980-02-0 w przypadku planu niepodzielonego
Ma: 980-02-2-/rodzaj dotacjobiorcy/ - w przypadku planu podzielonego
- c/ wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, księgowana jednostronnym zapisem:
Ma: 980-02-2-/rodzaj dotacjobiorcy/
- 9.4.** Na koncie 980-02 ewidencjonowany jest plan finansowy dla dotacji wynikający z ustawy budżetowej jak również wszystkie jego zmiany (zwiększenia, zmniejszenia) na podstawie decyzji. Ponadto wprowadzane są zmiany planu wynikające z podziału środków przyznanych decyzjami Ministra Finansów. Decyzje wprowadzane są w programie finansowo księgowym firmy TBD-FK „Finanse i Księgowość” w module „Planowanie”, gdzie są dekretowane i przenoszone do bufora, a następnie księgowane na koncie 980-02.
- 9.5.** Na koniec roku konto 980-02 nie wykazuje salda.

10. Konto 990-02 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

- 10.1.** Konto 990-02 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.
- 10.2.** Na stronie Wn konta 990-02 ujmuje się:
a/ plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, księgowany jednostronnym zapisem:
Wn: 990-02-2;
przy czym zwiększenia są dokonywane zapisem dodatnim, natomiast zmniejszenia zapisem ujemnym
- 10.3.** Na stronie Ma konta 990-02 ujmuje się:
a/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego, księgowany jednostronnym zapisem:
Ma: 990-02-2;
- 10.4.** Na koncie 990-02 ewidencjonowany jest plan finansowy dotacji w układzie zadaniowym. Zmiany planu w układzie zadaniowym wprowadzane są w programie finansowo księgowym firmy TBD-FK „Finanse i Księgowość” w module „Planowanie”, gdzie są dekretowane i przenoszone do bufora, a następnie księgowane na konto 990-02
- 10.5.** Ewidencja szczegółowa do konta 990-02 umożliwia sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.
- 10.6.** Konto 990-02 nie wykazuje na koniec roku salda.

11. Konto 998-02 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

- 11.1 Konto 998-02 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych - dotacji - ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.
- 11.2 Na stronie Wn konta 998-02 ujmuje się:
- a/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych – dotacji w danym roku budżetowym, księgowana jednostronnym zapisem:
Wn: 998-02-/kontrahent/;
 - b/ równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, księgowana zapisem:
Wn: 998-02-/kontrahent/.
Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki jest przeksięgowywana dnia 31 grudnia z konta 998-02 na konto 999-02, w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe.
- 11.3. Na stronie Ma konta 998-02 ujmuje się:
- a/ zaangażowanie wydatków- dotacji , wynikające z wartości rozdysponowanego planu finansowego, (za wyjątkiem miesiąca stycznia, gdzie w przypadku braku planu finansowego wysokość zaangażowania jest równa wykonaniu wydatków).
Ma: 998-02-/kontrahent/;
 - b/ zaangażowanie wydatków- dotacji -, z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999-02 na konto 998-02, zapis:
Ma: 998-02-2
 - c/ zwiększenia lub zmniejszenia (dokonywane zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków – dotacji danego roku w wyniku zmiany decyzji, zapis:
Ma: 998-02 - /kontrahent/
- 11.4. W sprawozdaniu budżetowym Rb- 28 wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastającą od początku roku ze strony Ma konta 998-02.
- 11.5. Na koniec roku konto 998-02 nie wykazuje salda.
- 11.6 Na stronie Ma konta 998-02 ewidencjonowany jest rozdysponowany plan finansowy wynikający z ustawy budżetowej jak również z decyzji oraz podziału środków przyznanych decyzjami Ministra Finansów. Decyzje z podziałem na kontrahentów (dotacjobiorców) wprowadzane są w programie finansowo księgowym firmy TBD-FK „Finanse i Księgowość” w module „Planowanie”, gdzie są dekretowane i przenoszone do bufora, a następnie księgowane na stronie Ma konta 998-02.

12. Konto 999-02 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

- 12.1. Konto 999-02 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych-dotacji przyszłych lat.
- 12.2. Na stronie Wn konta 999-02 ujmuje się:

- a/ równowartość zaangażowania wydatków budżetowych – dotacji zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków – dotacji roku bieżącego (przebiegowa na początku danego roku na konto 998-02)

Wn: 999-02-/kontrahent/

12.3. Na stronie Ma konta 999-02 ujmuje się:

- a/ wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych., księgowana jednostronnym zapisem:

Ma : 999-02-/kontrahent/

- b/ przebiegowa salda konta 998-02 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) pod datą 31 grudnia zapisem:

Ma : 999-02-/kontrahent/

- c/ zwiększenia lub zmniejszenia (dokonywane zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków – dotacji przyszłych lat w wyniku zmiany decyzji, zapis:

Wn: 999-02 - /kontrahent/

12.4. Na koniec roku konto 999-02 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

III. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 03

Ewidencja wydatków niewygasających dysponenta części budżetowej

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 03 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych.

<i>Wykaz kont syntetycznych</i>			<i>Analityka do konta syntetycznego</i>
<i>Nr konta</i>	<i>Symbol części księgi głównej</i>	<i>Brzmienie</i>	<i>Podział</i>
130	03	Rachunek bankowy – środków niewygasających z upływem rok budżetowego	1.Obrót środkami przekazanymi przez Ministerstwo Finansów na niewygasające wydatki budżetowe 2.Obrót środkami z dotacjobiorcami, / zadanie / klasyfikacja budżetowa / kontrahent (dotacjobiorca) 3.Obrót środkami przekazanymi dysponentom niższego stopnia na realizację wydatków budżetowych / zadanie / kontrahent (dysponent niższego stopnia) 4.Obrót środkami dotyczącymi mylnych wpłat / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, paragraf 2980.
223	03	Rozliczenie wydatków budżetowych	1.Obrót środkami z budżetu państwa 2.Obrót środkami przekazanymi do jednostek budżetowych / kontrahent (dysponent niższego stopnia) 3. Rozliczenie zrealizowanych wydatków przez dotacjobiorców.../...klasyfikacja budżetowa
224	03	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Kontrahent / zadanie / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
240	03	Pozostałe rozrachunki	Kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, paragraf 2980
800	03	Fundusz jednostki	-
810	03	Datacje budżetowe, oraz środki z budżetu na inwestycje	-
981	03	Plan finansowy niewygasających wydatków	Klasyfikacja budżetowa / zadanie / kontrahent / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
990	03	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie	Podział w układzie zadaniowym: funkcja / zadanie.../...podzadanie.../...działanie.../ klasyfikacja budżetowa.../...kontrahent.../... wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa

		zadaniowym	sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
998	03	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej – części 023

(sposób księgowania operacji gospodarczych przedstawiony maksymalnie do trzeciego poziomu analityki konta)

1. Konto 130-03 – Rachunek bankowy – środków niewygasających z upływem rok budżetowego

- 1.1. Na stronie Wn konta 130-03 księguje się:
- a/ wpływy środków budżetowych przekazanych z Ministerstwa Finansów w korespondencji z kontem Ma 223-03, zapis:
Wn: 130-03-1 - Ma: 223-03-1
 - b/ zwrot środków od dysponentów niższego stopnia uprzednio przekazanych w ramach środków niewygasających, w korespondencji z kontem 223-03, zapis:
Wn: 130-03-3 - Ma: 223-03-2
(stosowany jest zapis ujemny – storno czerwone)
 - c/ zwrot środków od dotacjobiorców uprzednio przekazanych w korespondencji z kontem Ma 224-03, zapis:
Wn: 130-03-2 - Ma: 224-03-/kontrahent/
 - d/ mylne uznania (wpłaty) na rachunek bankowy – środków niewygasających z upływem rok budżetowego, w korespondencji z kontem 240-03, zapis:
Wn: 130-03-4 - Ma: 240-03-/kontrahent/
- 1.2. Na stronie Ma konta 130-03 księguje się:
- a/ przekazanie środków do dysponenta niższego stopnia, w korespondencji z kontem Wn 223-03, zapis:
Wn: 223-03-2 - Ma: 130-03-3
 - b/ przekazanie środków do dotacjobiorcy zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 224-03, zapis:
Wn: 224-03-/kontrahent/ - Ma: 130-03-2
 - c/ zwrot środków z rachunku bankowego – środków niewygasających z upływem rok budżetowego, z tytułu błędnego uznania rachunku w korespondencji z kontem 240-03, zapis:
Wn: 240-03-/kontrahent/ - Ma: 130-03-4,
 - d/ przekazanie niewykorzystanych środków niewygasających na właściwy rachunek bankowy budżetu, w korespondencji z kontem: 223-03, zapis:
Wn: 223-03-1 - Ma: 130-03-1
- 1.3. Konto 130-03 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

- 1.4. Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca terminu określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów na rachunek wydatków budżetu państwa.
- 1.5. Operacje są księgowane na podstawie wyciągu bankowego w pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem.
- 1.6. Na koncie 130-03 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt niewłaściwych wydatków, mylnych wpłat wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

2.Konto 223-03 – Rozliczenie wydatków budżetowych

- 2.1. Konto bilansowe 223-03 – służy do prowadzenia rozliczeń z budżetem z realizacji wydatków budżetowych.
- 2.2. Na stronie Wn konta 223-03 księguje się:
 - a/ przekazanie środków do dysponentów niższego stopnia na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem: 130-03, zapis:
Wn: 223-03-2 - Ma: 130-03-3
 - b/ księgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych zgodnych ze sprawozdaniem Rb-28NW (w przypadku Wydziału Finansów i Budżetu wydatków związanych z przekazywaniem dotacji, które podlegają rozliczeniu na koncie 224-03).
Wn: 223-03-3 - Ma: 800-03
 - c/ przekazanie niewykorzystanych środków niewygasających na właściwy rachunek bankowy budżetu, w korespondencji z kontem: 130-03, zapis:
Wn: 223-03-1 - Ma: 130-03-1
- 2.3. Na stronie Ma konta 223-03 księguje się:
 - a/ przekazane środki z budżetu na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem: 130-03, zapis:
Wn: 130-03-1 - Ma: 223-03-1
 - b/ zwrot środków od dysponenta niższego stopnia uprzednio przekazanych na realizację niewygasających wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem: 130-03, zapis:
Wn: 130-03-3 - Ma: 223-03-2
(stosowany jest zapis ujemny – storno czerwone).
- 2.4. Konto 223-03 wykazuje saldo po stronie Ma, które oznacza stan środków pozyskanych z budżetu i niewykorzystanych na realizację wydatków budżetowych. Bieżąco i na koniec roku budżetowego, stan środków jest likwidowany przez przekazanie do budżetu niewykorzystanych środków niewygasających.
- 2.5. Na koniec roku stan konta: 223-03 winien wykazywać zero.
- 2.6. Analitka do konta: 223-03 wskazuje:
 - 223-03-1 – wysokość środków pozyskanych z budżetu państwa na realizację wydatków niewygasających i winno wykazywać saldo po stronie Ma
 - 223-03-2 – wysokość środków przekazanych do dysponentów niższego stopnia na wydatki budżetowe i winno wykazywać saldo po stronie Wn

223-03-3 – wysokość środków rozliczonych sprawozdaniem Rb-28NW - Wydziału Finansów i Budżetu z zakresu wykorzystania dotacji i winno wykazywać saldo po stronie Wn.

- 2.7. Na koniec roku salda cząstkowe ujęte na koncie 223-03, tj. suma sald kont: 223-03-1, 223-03-2, 223-03-3 winny wykazywać stan zerowy.

3. Konto 224-03 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

- 3.1. Konto 224-03 – służy do rozliczenia dotacji przekazanych oraz uznanych za wykorzystane i rozliczone.
- 3.2. Na stronie Wn konta 224-03 księguje się:
a/ przekazanie środków dotacji do jednostki dotowanej na realizację wskazanych dotacją zadań, w korespondencji z kontem: 130-03, zapis:
Wn: 224-03-/kontrahent/ - Ma: 130-03-2
- 3.3. Na stronie Ma konta 224-03 księguje się:
a/ zwrot dotacji przez jednostkę dotowaną, uprzednio przekazanych na realizację zadań, w korespondencji z kontem: 130-03, zapis:
Wn: 130-03-2 - Ma: 224-03- /kontrahent/
b/ uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną, w korespondencji z kontem: 810-03, zapis:
Wn: 810-03 - Ma: 224-03-/kontrahent/
- 3.4. Na koniec roku konto może wykazywać saldo po stronie Wn, co oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu.

4. Konto 240-03 – Pozostałe rozrachunki

- 4.1. Konto 240-03 służy do prowadzenia pozostałych rozrachunków - z tytułu mylnego uznania rachunku bankowego.
- 4.2. Na stronie Wn konta 240-03 księguje się:
a/ zwrot środków z rachunku bankowego – środków niewygasających z upływem rok budżetowego, z tytułu błędnego uznania rachunku w korespondencji z kontem 130-03, zapis:
Wn: 240-03-/kontrahent/ - Ma: 130-03 -4,
- 4.3. Na stronie Ma konta 240-03 księguje się:
a/ mylne uznania (wpłaty) na rachunek bankowy – środków niewygasających z upływem rok budżetowego, w korespondencji z kontem 130-03, zapis:
Wn: 130-03-4 - Ma: 240-03-/kontrahent/,
- 4.4. Konto 240-03 może wykazywać saldo Ma, które określa stan zobowiązań.
- 4.5. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzanych na koncie 240-03, dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym.

5. Konto 800-03 – Fundusz jednostki

- 5.1. Konto bilansowe 800-03 –w ciągu roku budżetowego jest uznawane wartościami wydatków zgodnymi ze sprawozdaniem Rb-28NW. Na koniec roku budżetowego fundusz jest obciążany wartością dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone księgowaniem: Wn: 800-03 – Ma: 810-03
- 5.2. Na stronie Wn konta 800-03 księguje się:
a/ obciążenie funduszu wartością dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810-03, zapis:
Wn: 800-03 – Ma: 810-03
- 5.3. Na stronie Ma konta 800-03 księguje się:
a/ uznanie funduszu z tytułu wykonania wydatków niewygasających zgodnych z wartościami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28NW, w korespondencji z kontem: 223-03, zapis:
Wn: 223-03-3 - Ma: 800-03

6. Konto 810-03 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

- 6.1. Konto bilansowe 810-03 – służy do ewidencji uznanych za wykorzystane i rozliczone dotacje przekazane z budżetu państwa.
- 6.2. Na stronie Wn konta 810-03 księguje się:
a/ wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną, dokumentowaną dowodem rozliczeniowym, w korespondencji z kontem: 224-03, zapis:
Wn: 810-03 - Ma: 224-03 – /kontrahent/
- 6.3. Na stronie Ma konta 810-03 księguje się:
a/ przeksięgowanie wartości dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną na „Funduszu jednostki”, w korespondencji z kontem: 800-03, zapis:
Wn: 800-03 - Ma: 810-03
- 6.4. Konto 810-03 nie ma analityki.

Konta pozabilansowe:

7. Konto 981 -03 – Plan finansowy wydatków niewygasających

- 7.1. Konto 981-03 służy do ewidencji planu finansowego wydatków niewygasających.
- 7.2. Na stronie Wn konta 981-03 księguje się:
a/ wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansów niewygasających wydatków (dotacji):
Wn: 981-03-/klasyfikacja budżetowa/
- 7.3. Na stronie Ma konta 981-03 ujmuje się:
a/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych- dotacji , księgowana jednostronnym zapisem:
Ma: 981-03-2-/klasyfikacja budżetowa/

- b/ wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasł., księgowana jednostronnym zapisem:
Ma: 981-03-2-/klasyfikacja budżetowa/

7.4. Na koniec roku konto 981-03 nie wykazuje salda.

8. Konto 990-03 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

- 8.1. Konto 990-03 służy do ewidencji planu finansowego wydatków niewygasających w układzie zadaniowym.
- 8.2. Na stronie Wn konta 990-03 ujmuje się:
 - a/ plan finansowy wydatków niewygasających w układzie zadaniowym, księgowany jednostronnym zapisem:
Wn: 990-03-/układ zadaniowy/;
- 8.3. Na stronie Ma konta 990-03 ujmuje się:
 - a/ równowartość zrealizowanych wydatków niewygasających w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego, księgowany jednostronnym zapisem:
Ma: 990-03-/układ zadaniowy/;
- 8.4. Konto 990-03 nie wykazuje na koniec roku salda.

9. Konto 998-03 – Zaangażowanie wydatków niewygasających roku bieżącego

- 9.1. Konto 998-03 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych - dotacji - ujętych w planie finansowym wydatków niewygasających.
- 9.2. Na stronie Wn konta 998-03 ujmuje się:
 - a/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych – dotacji , księgowana jednostronnym zapisem:
Wn: 998-03-/kontrahent/;
- 9.3. Na stronie Ma konta 998-03 ujmuje się:
 - a/ zaangażowanie wydatków- dotacji , wynikające z wartości rozdysponowanego planu finansowego wydatków niewygasających,
Ma: 998-03-/kontrahent/
 - c/ zmniejszenia (dokonywane zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków niewygasających– dotacji, zapis:
Ma: 998-03-/kontrahent/
- 9.4. W sprawozdaniu budżetowym Rb- 28NW wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastającą od początku roku ze strony Ma konta 998-03.
- 9.5. Na koniec roku konto 998-03 nie wykazuje salda.

IV. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 04

Ewidencja wydatków budżetu środków europejskich

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 04 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych

<i>Wykaz kont syntetycznych</i>			<i>Analityka do konta syntetycznego</i>
<i>Nr konta</i>	<i>Symbol części księgi głównej</i>	<i>Brzmienie</i>	<i>Podział</i>
138	04	Rachunek środków europejskich	01.Obrót środkami przekazanymi przez Ministerstwo Finansów / Program
			02.Obrót dotacjami / program / projekt / klasyfikacja budżetowa / kontrahent / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
			03.Obrót środkami dotyczącymi mylnych wpłat / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, paragraf 2980.
			04.Obrót środkami dotyczącymi wpłat okresu przejściowego / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, paragraf 2980
141	04	Środki pieniężne w drodze	
224	04	Rozliczenie płatności z budżetu środków europejskich	Program / kontrahent / projekt / klasyfikacja budżetowa
227	04	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	01.Obrót środkami z budżetu państwa (środki otrzymane z Ministerstwa Finansów, środki zwrócone – niewykorzystane);
			02 Rozliczenie zrealizowanych wydatków przez dotacjobiorców / program / klasyfikacja budżetowa
240	04	Należności budżetu środków europejskich	01.Środki przypisane do zwrotu z tytułu ich nie rozliczenia, wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem nienależytego lub nadmiernego pobrania / program / projekt / klasyfikacja budżetowa / kontrahent
			02.Mylne wpłaty / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, paragraf 2980
800	04	Fundusz jednostki	1.Środki przekazane kontrahentom
			2.Środki nierozliczone, przypisane do zwrotu
810	04	Płatności z budżetu środków	-

		europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
982	04	Plan finansowy wydatków środków europejskich	0.Plan niepodzielony / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami 1.Plan podzielony / kontrahent / program / projekt / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
993	04	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Klasyfikacja budżetowa / kontrahent / program / projekt / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
994	04	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Klasyfikacja budżetowa / kontrahent / program / projekt / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
990	04	Plan finansowy wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym	Układ zadaniowy w podziale na: Funkcja / zadanie / podzadanie / działanie / klasyfikacja budżetowa / kontrahent / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami / program / projekt

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej – części 04

(sposób księgowania operacji gospodarczych przedstawiony maksymalnie do trzeciego poziomu analityki konta)

1 Konto 138-04 – Rachunek środków europejskich

Konto 138-04 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych przez BGK, które są związane z realizacją wydatków w ramach programów finansowanych ze środków europejskich.

W związku z realizacją Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) 2007-2013, finansowanego ze środków europejskich ewidencji podlegają operacje dokonywane na dwóch funkcjonujących rachunkach bankowych prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział we Wrocławiu:

- pierwszy – przeznaczony jest do obsługi wydatków realizowanych z budżetu środków europejskich i dotyczy części księgi głównej nr 04,
- drugi – przeznaczony jest do obsługi dochodów budżetu środków europejskich stanowiących refundacje uzyskane przez beneficjentów (jst) od agencji płatniczej z tytułu realizacji programu PROW 2007-2013 – dotyczy części księgi głównej nr 05.

W dalszej analizie konta 138-04 odnoszącej się do rodzaju programu przypisano PROW 2007-2013 symbol 1.

- 1.1.** Na stronie Wn konta 138-04 księguje się:
- a/ wpłaty środków pieniężnych dokonywanych przez Ministerstwo Finansów w korespondencji z kontem 227-04, księgowany zapisem:
Wn: 138-04-01 - Ma: 227-04-01
 - b/ zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych przez beneficjentów (dotacjobiorców, kontrahentów) uprzednio przekazanych w ramach realizacji budżetu środków europejskich w korespondencji z kontem: 224-04, zapis:
Wn: 138-04-02 - Ma: 224-04 / program: w przypadku PROW 2007-2013 jest to symbol 1/
 - c/ zwrot przez beneficjenta środków budżetu europejskiego przypisanych do zwrotu z tytułu uznania finansowania za nierozliczone, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, nadebrane lub nienależnie pobrane, ustalony decyzją dysponenta części budżetowej w korespondencji z kontem 240-04, księgowany zapisem:
Wn: 138-04-02 – Ma: 240-04-01 :
 - d/ omyłkowe uznanie rachunku bankowego wydatków budżetu środków europejskich w korespondencji z kontem 240-04, zapis:
Wn: 138-04-03 - Ma: 240-04-02 w przypadku mylnej wpłaty,
Wn: 138-04-04 - Ma: 240-04-02 w przypadku wpłaty dotyczącej okresu przejściowego.
- 1.2.** Na stronie Ma konta 138-04 ujmuje się:
- a/ przekazanie środków pieniężnych do beneficjentów (dotacjobiorców, kontrahentów), na podstawie otrzymanej dyspozycji polecenia przekazania środków, w korespondencji z kontem Wn 224-04, zapis:
Wn: 224-04 / program: w przypadku PROW 2007-2013 jest to symbol 1/ - Ma: 138-04-02,
 - b/ zwrot przez dysponenta części budżetowej niewykorzystanych środków z budżetu środków europejskich na właściwy rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem Wn 227-04, zapis:
Wn: 227-04-01 - Ma: 138-04-01
 - c/ przekazanie odzyskanych od beneficjentów środków budżetu europejskiego z tytułu nierozliczenia, wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem, nadebrania lub nienależnego pobrania na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 800-04, księgowane zapisem:
Wn: 800-04-02 – Ma: 138-04-01
 - d/ przekazanie środków pieniężnych z rachunku bankowego wydatków środków europejskich na właściwy rachunek dysponenta lub innego podmiotu, z tytułu uprzednio dokonanego błędnego uznania, w korespondencji z kontem 240-04, księgowane zapisem:
Wn: 240-04-02 - Ma: 138-04-03
- 1.3.** Konto 138-04 może wykazywać saldo po stronie Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu środków europejskich, lub stan środków, które nie zostały przekazane na właściwy rachunek bankowy Ministerstwa Finansów.

- 1.4. Operacje są księgowane na podstawie wyciągu bankowego w pełnej zgodności z ewidencją obrotów dokumentowaną przez Bank Gospodarstwa Krajowego.
- 1.5. Na koncie 138-04 obowiązuje zasada „czystości obrotów”.

2. Konto 141-04 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141-04 jest kontem technicznym, wykorzystywanym do ewidencji przepływu środków pomiędzy rachunkami dochodów i wydatków budżetu europejskiego.

3. Konto 224-04 Rozliczenie płatności z budżetu środków europejskich.

Konto: 224-04 służy do ewidencji rozliczenia środków budżetu europejskiego związanych z realizacją programów finansowanych ze środków europejskich. W przypadku programu PROW 2007 – 2013 w dalszej analityce konta 224-04 odnoszącej się do rodzaju programu ma przypisany symbol 1

- 3.1. Na stronie Wn konta 224-04 ujmuje się:
 - a/ przekazanie środków budżetu europejskiego do beneficjentów (dotacje biorców, kontrahentów), w korespondencji z kontem: 138-04, księgowane zapisem:
Wn: 224-04 – /program/ – Ma: 138-04-02
- 3.2. Na stronie Ma konta 224-04 księguje się:
 - a/ zwrot niewykorzystanych środków budżetu europejskiego przez beneficjentów (dotacje biorców, kontrahentów), w korespondencji z kontem: 138-04, zapis:
Wn: 138-04-02 – Ma: 224-04 – /program/
 - b/ wartość płatności ze środków budżetu europejskiego uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem: 810-04, księgowana zapisem:
Wn: 810-04 – Ma: 224-04-9 (konto techniczne)
 - c/ wartości środków budżetu europejskiego uznanych za nierozliczone, które nie są ujęte w księgowaniu środków rozliczonych, a które zostały wydatkowane (przypis należności) w korespondencji z kontem: 240-04:
Wn: 240-04-01 Ma: 224-04 – /program/
- 3.3. Operacje dla których:
 - kontem przeciwstawnym jest konto: **138-04** (rejestr bankowy) są księgowane na podstawie wyciągu bankowego;
 - kontem przeciwstawnym nie jest konto: **138-04** (rejestr bankowy wydatków) są księgowane na podstawie polecenia księgowania.
- 3.4. Na koniec roku obrotowego saldo na koncie: **224-04** ulega likwidacji poprzez wyksięgowanie zapisami wymienionymi w pozycji **3.2.b** oraz **3.2.c**. Dla operacji wskazanych w pozycji **3.2.b** i pozycji **3.2.c**, które odnoszone są do wartości rozliczających saldo na koncie: **224-04** na koniec roku obrotowego, nie jest

wymagane wskazanie beneficjenta (kontrahenta), klasyfikacji budżetowej i projektu , dlatego wykorzystuje się konto techniczne.

4. Konto 227-04 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

Konto: 227-04 służy do ewidencji i rozliczenia wydatków – dotacji z budżetu środków europejskich. W przypadku programu PROW 2007 – 2013 w dalszej analityce konta 227-04 odnoszącej się do rodzaju programu ma przypisany symbol .

- 4.1. Na stronie Wn konta 227-04 ujmuje się:
- a/ zwrot przez dysponenta części budżetowej niewykorzystanych środków z budżetu środków europejskich na właściwy rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 138-04, zapis:
Wn: 227-04-01 - Ma: 138-04-01
 - b/ przebieganie wydatkowanych środków budżetu europejskiego zgodnych z miesięcznym sprawozdaniem **Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej**, w korespondencji z kontem: 800-04, zapis:
Wn: 227-04-02 - Ma: 800-04-1
- 4.2. Na stronie Ma konta 227-04 księguje się:
- a/ wpłaty środków pieniężnych dokonywanych przez Ministerstwo Finansów w korespondencji z kontem 138-04, księgowany zapisem:
Wn: 138-04-01 - Ma: 227-04-01
- 4.3. Operacje dla których:
- kontem przeciwstawnym jest konto: **138-04** (rejestr bankowy) są księgowane na podstawie wyciągu bankowego;
 - kontem przeciwstawnym nie jest konto: **138-04** (rejestr bankowy wydatków) są księgowane na podstawie polecenia księgowania.

Konto: **227-04** może wykazywać saldo po stronie **Ma**, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych z Ministerstwa Finansów z przeznaczeniem na pokrycie wydatków realizowanych programów nie wykorzystanych do końca roku obrotowego.

5. Konto 240-04 – Należności budżetu środków europejskich

Konto 240-04 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach: 224-04 i 227-04.

Dla konta 240-04 wyszczególniono konto:

240-04-01 - do ewidencji wartości środków budżetu europejskiego przypisanych do zwrotu z tytułu uznania ich za nierozliczone lub niewykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem, nadmiernego lub nienależnego pobrania;

240-04-02 – do ewidencji mylnych obciążeń i mylnego uznania rachunku bankowego środków europejskich oraz korekty błędnych rozliczeń.

- 5.1. Na stronie Wn konta 240-04 ujmuje się:
- a/ wartości środków budżetu europejskiego przypisanych do zwrotu, które zostały poniesione w poprzednich latach budżetowych, a obecnie stanowią

należność budżetu europejskiego z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem, nadmiernego lub nienależytego wykonania, w korespondencji z kontem: 800-04, księgowana zapisem:

Wn: 240-04-01 - Ma: 800-04-2

- b/ wartości środków budżetu europejskiego uznanych za nierozliczone, które nie są ujęte w księgowaniu środków rozliczonych, a które zostały wydatkowane (przypis do zwrotu) w korespondencji z kontem: 224-04:

Wn:240-04-01 Ma: 224-04 – /program/

- c/ przekazanie środków pieniężnych z rachunku bankowego wydatków środków europejskich na właściwy rachunek dysponenta lub innego podmiotu, z tytułu uprzednio dokonanego błędnego uznania, w korespondencji z kontem 138-04, księgowane zapisem:

Wn: 240-04-02 - Ma: 138-04-03

5.2. Na stronie Ma konta 240-04 księguje się:

- a/ zwrot przez beneficjenta środków budżetu europejskiego przypisanych do zwrotu z tytułu uznania finansowania za nierozliczone, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, nadebrane lub nienależnie pobrane, ustalony decyzją dysponenta części budżetowej w korespondencji z kontem 240-04, księgowany zapisem:

Wn: 138-04-02 – Ma: 240-04-01

- b/ omyłkowe uznanie rachunku bankowego wydatków budżetu środków europejskich w korespondencji z kontem 138-04 , zapis:

Wn: 138-04-03 - Ma: 240-04-02 w przypadku mylnej wpłaty,

Wn: 138-04-04 - Ma: 240-04-02 w przypadku wpłaty dotyczącej okresu przejściowego,

5.3. Operacje dla których:

- kontem przeciwstawnym jest konto: **138-04** (rejestr bankowy) są księgowane na podstawie wyciągu bankowego;
- kontem przeciwstawnym nie jest konto: **138-04** (rejestr bankowy wydatków) są księgowane na podstawie polecenia księgowania.

Konto: **240-04** może wykazywać saldo po stronie **Wn**, które oznacza stan należności budżetu środków europejskich wynikających z realizacji programu.

6. Konto 800-04 – Fundusz jednostki

Konto 800-04 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki środków budżetu europejskiego dla realizowanych programów.

6.1. Na stronie Wn konta 800-04 księguje się:

- a/ obciążenie funduszu wartością dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810-04, zapis:

Wn: 800-04-01 – Ma: 810-04

- b/ przekazanie odzyskanych od beneficjentów środków budżetu europejskiego z tytułu nierozliczenia, wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem,

nadebrania lub nienależnego pobrania na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 138-04, księgowane zapisem:
Wn: 800-04-2 – Ma: 138-04-1

- 6.2.** Na stronie Ma konta 800-04 księguje się:
- a/ przeksięgowanie wydatkowanych środków budżetu europejskiego zgodnych z miesięcznym sprawozdaniem **Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej**, w korespondencji z kontem: 227-04, zapis:
Wn: 227-04-2 - Ma: 800-04-1,
 - b/ wartości środków budżetu europejskiego przypisanych do zwrotu, które zostały poniesione w poprzednich latach budżetowych, a obecnie stanowią należność budżetu europejskiego z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem, nadmiernego lub nienależytego wykonania, w korespondencji z kontem: 800-04, księgowana zapisem:
Wn: 240-04-1 - Ma: 800-04-2
- 6.3.** Operacje dla których:
- kontem przeciwstawnym jest konto: **138-04** (rejestr bankowy) są księgowane na podstawie wyciągu bankowego;
 - kontem przeciwstawnym nie jest konto: **138-04** (rejestr bankowy wydatków) są księgowane na podstawie polecenia księgowania.

Na koniec okresu programowania stan salda na koncie: **800-04** winien być równy zeru.

7. Konto 810-04 – Płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810-04 służy do ewidencji płatności z budżetu środków europejskich uznanych za wykorzystane i rozliczone.

- 7.1.** Na stronie Wn konta 810-04 ujmuje się:
- a/ wartość dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną, dokumentowaną dowodem rozliczeniowym, w korespondencji z kontem: 224-04, zapis:
Wn: 810-04 - Ma: 224-04 – 9 (konto techniczne)
- 7.2..** Na stronie Ma konta 810-4 księguje się:
- a/ przeksięgowanie na koniec roku obrotowego salda (wartości środków uznanych za rozliczone), w korespondencji z kontem: 800-04, dokonane zapisem:
Wn: 800-04-1 - Ma: 810-04
- 7.3.** Operacje wymienione dla konta: 810-04 dokumentowane są dowodem księgowym - poleceniem księgowania.
Konto: 810-04 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konta pozabilansowe:

8. Konto pozabilansowe 982-04 – Plan wydatków środków europejskich

Konto: 982-04 służy do ewidencji kwot ujętych w planie finansowym wydatków środków europejskich. W przypadku programu PROW 2007 – 2013 w dalszej analityce konta 982-04 odnoszącej się do rodzaju programu ma przypisany symbol 1 .

8.1. Na stronie Wn konta 982-04 księguje się:

a/ plan finansowy wydatków budżetu środków europejskich - dotacji oraz jego zmiany, księgowany jednostronnym zapisem:

Wn: 982-04-0 w przypadku planu niepodzielonego na kontrahentów (dotacjobiorców); lub

Wn: 982-04-1 - w przypadku planu podzielonego na kontrahentów (dotacjobiorców)

przy czym zwiększenia są dokonywane zapisem dodatnim, natomiast zmniejszenia zapisem ujemnym

8.2. Na stronie Ma konta 980-04 ujmuje się:

a/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetu środków europejskich-dotacji, księgowana jednostronnym zapisem:

Ma: 982-04-1;

b/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, księgowana jednostronnym zapisem:

Ma: 982-04-0 w przypadku planu niepodzielonego

Ma: 982-04-1 - w przypadku planu podzielonego

8.3. Na koncie 982-04 ewidencjonowany jest plan finansowy dla dotacji wynikający z ustawy budżetowej jak również wszystkie jego zmiany (zwiększenia, zmniejszenia) na podstawie decyzji. Ponadto wprowadzane są zmiany planu wynikające z podziału środków przyznanych decyzjami Ministra Finansów. Decyzje wprowadzane są w programie finansowo księgowym firmy TBD-FK „Finanse i Księgowość” w module „Planowanie”, gdzie są dekretowane i przenoszone do bufora, a następnie księgowane na koncie 982-04. .

8.4 Na koncie 982-04 do danego okresu sprawozdawczego muszą być wprowadzone wszystkie decyzje z datą zawierające się w zakresie danego okresu sprawozdawczego. Musi zachodzić pełna zgodność planu finansowego z planem ujętym w systemie TREZOR

8.5. Operacje wymienione dla konta: 982-04 z pozycji:

- 8.1 dokumentowane są zapisem w ustawie budżetowej i decyzjami Ministra Finansów,
- 8.2 a / dokumentowana jest wyciągiem bankowym,
- 8.2 b / dokumentowana jest dowodem księgowym PK.

Obroty strony Wn konta: 982-04 wykazane na koniec okresu sprawozdawczego, rozpisane ze szczegółowością do klasyfikacji budżetowej, stanowią wartości kolumny – „Plan (po zmianach)” sprawozdania *Rb-28UE WPR z wykonania wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.*

9. Konto pozabilansowe 983-04 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego.

Konto 983-04 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich danego roku budżetowego. W przypadku programu PROW 2007 – 2013 w dalszej analityce konta 983-04 ma przypisany symbol 1

- 9.1 Na stronie Wn konta 983-04 ujmuje się:
- a/ równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich – dotacji w danym roku budżetowym, księgowana jednostronnym zapisem:
Wn: 983-04-/klasyfikacja budżetowa/;
- 9.2. Na stronie Ma konta 983-04 ujmuje się:
- a/ zaangażowanie wydatków- dotacji , wynikające z wartości rozdysponowanego planu finansowego, (za wyjątkiem miesiąca stycznia, gdzie w przypadku braku planu finansowego wysokość zaangażowania jest równa wykonaniu wydatków).
Ma: 983-04-/klasyfikacja budżetowa/;
 - b/ zaangażowanie wydatków- dotacji -, z lat poprzednich przeksięgowane z konta 984-04 , zapis:
Ma: 983-04-/klasyfikacja budżetowa/;
- 9.3. W sprawozdaniu budżetowym Rb- 28UE WPR wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastającą od początku roku ze strony Ma konta 983-04.
- 9.4 Na koniec roku konto 983-04 nie wykazuje salda.
- 9.5 Na stronie Ma konta 983-04 ewidencjonowany jest rozdysponowany plan finansowy wynikający z ustawy budżetowej jak również z decyzji oraz podziału środków przyznanych decyzjami Ministra Finansów. Decyzje z podziałem na kontrahentów (dotacjobiorców) wprowadzane są w programie finansowo księgowym firmy TBD-FK „Finanse i Księgowość” w module „Planowanie”, gdzie są dekretowane i przenoszone do bufora, a następnie księgowane na stronie Ma konta 983-04.

10. Konto pozabilansowe 984-04 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

- 10.1. Konto 984-04 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich - dotacji przyszłych lat.
- 10.2. Na stronie Wn konta 984-04 ujmuje się:
- a/ równowartość zaangażowania wydatków środków europejskich – dotacji zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków – dotacji roku bieżącego (przeksięgowywana na początku danego roku na konto 983-04)
Wn: 984-04-/klasyfikacja budżetowa/
- 10.3. Na stronie Ma konta 984-04 ujmuje się:
- a/ wysokość zaangażowanych środków europejskich lat przyszłych., księgowana jednostronnym zapisem:
Ma : 984-04-/klasyfikacja budżetowa
 - b/ saldo konta 983-04 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) pod datą 31 grudnia zapisem:
Ma : 984-04-/klasyfikacja budżetowa

- c/ zwiększenia lub zmniejszenia (dokonywane zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków środków europejskich – dotacji przyszłych lat w wyniku zmiany decyzji, zapis:
Ma : 984-04-/klasyfikacja budżetowa

10.4. Na koniec roku konto 984-04 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych.

11. Konto pozabilansowe 990-04 – Plan finansowy wydatków budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym

11.1. Konto 990-04 służy do ewidencji planu finansowego wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym.

11.2. Na stronie Wn konta 990-04 ujmuje się:

- a/ plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, księgowany jednostronnym zapisem:

Wn: 990-04-/układ zadaniowy/;

przy czym zwiększenia są dokonywane zapisem dodatnim, natomiast zmniejszenia zapisem ujemnym

11.3. Na stronie Ma konta 990-04 ujmuje się:

- a/ równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego, księgowany jednostronnym zapisem:

Ma:990-04-/układ zadaniowy/;

11.4. Na koncie 990-04 ewidencjonowany jest plan finansowy dotacji w układzie zadaniowym. Zmiany planu w układzie zadaniowym wprowadzane są w programie finansowo księgowym firmy TBD-FK „Finanse i Księgowość” w module „Planowanie”, gdzie są dekretowane i przenoszone do bufora, a następnie księgowane na konto 990-04.

11.5. Ewidencja szczegółowa do konta 990-04 umożliwia sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

11.6. Konto 990-04 nie wykazuje na koniec roku salda.

V. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 05

Ewidencja dochodów budżetu środków europejskich z tytułu refundacji wydatków.

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 05 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych

<i>Wykaz kont syntetycznych</i>			<i>Analityka do konta syntetycznego</i>
<i>Nr konta</i>	<i>Symbol części księgi głównej</i>	<i>Brzmienie</i>	<i>Podział</i>
138	05	Rachunek dochodów budżetu środków europejskich	1.Obrót środkami z Ministerstwem Finansów / program / projekt
			2.Obrót środkami otrzymanymi od beneficjentów (kontrahentów) /program / projekt / kontrahent / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
			3.Obrót środkami dotyczącymi mylnych wpłat / kontrahent.
141	05	Środki pieniężne w drodze	
222	05	Rozliczenie z budżetem europejskim środków zrefundowanych przez Agencję Płatniczą	Program / projekt
240	05	Pozostałe rozrachunki – mylne wpłaty	Kontrahent

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej – części 05

(sposób księgowania operacji gospodarczych przedstawiony maksymalnie do trzeciego poziomu analityki konta)

1. Konto 138-05 – Rachunek dochodów (zwrotów) budżetu środków europejskich

Konto 138-05 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych przez BGK, które są związane z realizacją dochodów (zwrotów) otrzymanych przez beneficjentów od agencji płatniczej z tytułu refundacji uprzednio poniesionych wydatków na program współfinansowany z budżetu środków europejskich.

Program PROW 2007-2013 w dalszej analityce konta 138-05 odnoszącej się do rodzaju programu ma przypisany symbol 1.

- 1.1. Na stronie Wn konta 138-05 księguje się:
- a/ wpływ środków budżetu europejskiego stanowiących refundacje uzyskane przez beneficjentów (jst) od Agencji Płatniczej z tytułu realizacji programu, w korespondencji z kontem 222-05, księgowany zapisem:
Wn: 138-05-2 - Ma: 222-05-1
 - b/ omyłkowe uznanie rachunku bankowego dochodów budżetu środków europejskich w korespondencji z kontem 240-05, zapis:
Wn: 138-05-3 - Ma: 240-05-/kontrahent/
- 1.2. Na stronie Ma konta 138-05 ujmuje się:
- a/ przekazanie otrzymanych od beneficjentów środków, stanowiących refundacje uzyskane od agencji płatniczej z tytułu realizacji programu, na właściwy rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 222-05, księgowane zapisem:
Wn: 222-05-1 - Ma: 138-05-1
 - b/ przekazanie środków pieniężnych z rachunku bankowego dochodów (zwrotów) środków europejskich na właściwy rachunek dysponenta lub innego podmiotu, z tytułu uprzednio dokonanego błędnego uznania, w korespondencji z kontem 240-05, księgowane zapisem:
Wn: 240-05-/kontrahent/ - Ma: 138-05-3
- 1.3. Konto 138-05 może wykazywać saldo po stronie Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów budżetu środków europejskich uzyskanych w trakcie realizacji programów, w przypadku nie przekazania salda na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów.
- 1.4. Operacje są księgowane na podstawie wyciągu bankowego w pełnej zgodności z ewidencją obrotów dokumentowaną przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

2. Konto 222-05 – Rozliczenie z budżetem europejskim środków zrefundowanych (dochodów) przez Agencję Płatniczą

Konto służy do ewidencji rozliczenia dochodów budżetu europejskiego z tytułu refundacji wydatków związanych z realizacją programów współfinansowanych z budżetu środków europejskich, uzyskanych przez beneficjentów od Agencji Płatniczej. Program PROW 2007-2013 w dalszej analityce konta 225-05 odnoszącej się do rodzaju programu ma przypisany symbol 1.

- 2.1. Na stronie Wn konta 222-05 księguje się:
- a/ przekazanie otrzymanych od beneficjentów środków, stanowiących refundacje uzyskane od agencji płatniczej z tytułu realizacji programu, na właściwy rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 138-05, księgowane zapisem:
Wn: 222-05-1 - Ma: 138-05-1
- 2.2. Na stronie Ma konta 222-05 ujmuje się:
- a/ wpływ środków budżetu europejskiego stanowiących refundacje uzyskane przez beneficjentów (jst) od Agencji Płatniczej z tytułu realizacji programu, w korespondencji z kontem 138-05, księgowany zapisem:
Wn: 138-05-2 - Ma: 222-05-1.

3. Konto 240-05 – Pozostałe rozrachunki – mylne wpłaty

240-05 służy do ewidencji mylnego uznania rachunku bankowego dochodów środków europejskich.

- 3.1.** Na stronie Wn konta 240-05 księguje się:
- a/ omyłkowe uznanie rachunku bankowego dochodów budżetu środków europejskich w korespondencji z kontem 138-05, zapis:
Wn: 138-05-3 - Ma: 240-05-/kontrahent/
- 3.2.** Na stronie Ma konta 240-05 ujmuje się:
- a/ przekazanie środków pieniężnych z rachunku bankowego dochodów (zwrotów) środków europejskich na właściwy rachunek dysponenta lub innego podmiotu, z tytułu uprzednio dokonanego błędnego uznania, w korespondencji z kontem 138-05, księgowane zapisem:
Wn: 240-05-/kontrahent/ - Ma: 138-05-3.

VI. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 06

Ewidencja sum depozytowych

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 06 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych.

<i>Wykaz kont syntetycznych</i>			<i>Analityka do konta syntetycznego</i>
<i>Nr konta</i>	<i>Symbol części księgi głównej</i>	<i>Brzmienie</i>	<i>Podział</i>
139	06	Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe	1.Ewidencja obrotu wydzielonymi środkami pieniężnymi: wadia, depozyty, kaucje / kontrahent
			2.Ewidencja obrotu środków uruchamianych w ramach Funduszu Pracy w 2012 r.
			9.Ewidencja obrotu środkami dotyczącymi mylnych wpłat / kontrahent
240	06	Pozostałe rozrachunki - depozyty	1.Rozrachunki związane z ewidencją wadów, depozytów, kaucji / podmiot, kontrahent.
			9. Ewidencja obrotu środkami dotyczącymi mylnych wpłat / kontrahent
241	06	Rozrachunki rachunku depozytowego	2.Rozrachunki z podmiotami dotowanymi z tytułu środków uruchamianych w ramach Funduszu Pracy w 2012 r. / podmiot, kontrahent
			8.Ewidencja otrzymanych odsetek od dotacjobiorców w ramach Funduszu Pracy 2012 r. / podmiot, kontrahent
244	06	Rozliczenie środków pozabudżetowych uruchamianych przez MPiPS	1.Środki zwrócone do MPiPS w ramach Funduszu Pracy.
			2.Wartość wykorzystanych środków przez dotacjobiorców w ramach Funduszu Pracy 2012 r.
			8.Rozliczenie z MPiPS odsetek uzyskanych od środków uruchamianych w ramach Funduszu Pracy w 2012 r.

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej – części 06

(sposób księgowania operacji gospodarczych przedstawiony maksymalnie do trzeciego poziomu analityki konta)

Ewidencja i rozliczenie środków pozabudżetowych przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego, w ramach Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w części 06 księgi głównej prowadzona jest tylko do dnia 28 lutego 2013 roku (zgodnie z zawartymi umowami do tego czasu środki na ten cel powinny zostać rozliczone przez jst). Wpływ środków po tym terminie traktowany będzie jako mylne wpływy i odpowiednio księgowany. Środki przekazane zostaną na rachunek „sum na zlecenie”.

1.Konto 139 – Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe

1.1. Na stronie Wn konta 139-06 księguje się:

- a/ wpływy wydzielonych środków pieniężnych, które podlegają zwrotowi – wadia, kaucje, depozyty, w korespondencji z kontem 240-06, zapis:

Wn: 139-06-1 – Ma: 240-06-1

- b/ wpłaty do wyjaśnienia- mylne, w korespondencji z kontem 240-06, zapis:

Wn: 139-06-9 – Ma: 240-06-9

- c/ zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, uruchamianych przez MPiPS w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 241-06, zapis:

Wn: 139-06-2 – Ma: 241-06-2

- d/ wpływ z jednostek samorządowych lub innych podmiotów odsetek bankowych naliczonych od środków uruchamianych przez MPiPS, zgromadzonych na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 241-06, zapis:

Wn: 139-06-2 – Ma: 241-06-8

1.2. Na stronie Ma konta 139-06 księguje się:

- a/ wypłaty wydzielonych środków pieniężnych – wadiów, kaucji, depozytów, w korespondencji z kontem 240-06, zapis:

Wn: 240-06-1 – Ma: 139-06-1

- b/ zwrot mylnych wpłat, w korespondencji z kontem 240-06, zapis:

Wn: 240-06-9 – Ma: 139-06-9

- c/ zwrot do MPiPS niewykorzystanych środków pozabudżetowych uruchamianych w ramach Funduszu Pracy, które wcześniej zostały zwrócone przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 244-06, zapis:

Wn: 244-06-1 – Ma: 139-06-2

- d/ odprowadzenie do MPiPS odsetek bankowych od środków uruchamianych z Funduszu Pracy, które wcześniej zostały przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 244-06, zapis:

Wn: 244-06-8 – Ma: 139-06-2

- 1.3.** Konto 139-06 może wykazywać tylko saldo Wn – oznaczające stan środków otrzymanych z tytułu sum depozytowych – wadia, kaucje, depozyty oraz stan środków do wyjaśnienia – wpłat mylnych. Saldo bieżące na koncie 139-06 musi być zgodne z saldami wyciągów bankowych.

- 1.4** Dowodami księgowymi będącymi podstawą zapisów księgowych na tym koncie są wyciągi bankowe.

2. Konto 240-06 – Pozostałe rozrachunki – depozyty

2.1. Na stronie Wn konta 240-06 ujmuje się:

a/ wypłaty wydzielonych środków pieniężnych, które podlegają zwrotowi – wadiów, kaucji, depozytów, w korespondencji z kontem 139-06, zapis:

Wn: 240-06-1 – Ma: 139-06-1

b/ zwrot mylnych wpłat, w korespondencji z kontem 139-06, zapis:

Wn: 240-06-9 – Ma: 139-06-9

2.2. Na stronie Ma konta 240-06 ujmuje się:

a/ wpływy wydzielonych środków pieniężnych – wadia, kaucje, depozyty, w korespondencji z kontem 139-06, zapis:

Wn: 139-06-1 – Ma: 240-06-1

b/ wpłaty do wyjaśnienia- mylne, w korespondencji z kontem 139-06, zapis:

Wn: 139-06-9 – Ma: 240-06-9

2.3. Konto 240-06 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn określa stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

2.4. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 240-06 dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym.

3. Konto 241-06 – Rozrachunki rachunku depozytowego

Konto 241-06 służy do ewidencji rozrachunku z podmiotami dotowanymi, w zakresie środków pozabudżetowych uruchamianych w ramach Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników do 2012 roku. Ewidencja analityczna do konta 241-06 zapewnia ustalenie rozliczeń ze szczegółowością do podmiotu (jednostki) oraz daje możliwość określenia tytułu przekazanych środków lub wpłaty.

3.1. Na stronie Wn konta 241-06 ujmuje się:

a/ rozliczenie za dany miesiąc odsetek bankowych, naliczonych od środków uruchomionych z Funduszu Pracy, otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów, w korespondencji z kontem 244-06, zapis:

Wn: 241-06-8 – Ma 244-06-8

b/ rozliczenie za dany miesiąc, wykorzystanych przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty środków pozabudżetowych, uruchamianych przez MPiPS w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 244-06, zapis:

Wn: 241-06-2 – Ma 244-06-2

3.2. Na stronie Ma konta 241-06 ujmuje się:

- a/ wpływ niewykorzystanych środków pozabudżetowych od jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów, uruchomionych z Funduszu Pracy przez MPiPS, w korespondencji z kontem 139-06, zapis:

Wn: 139-06-2 – Ma: 241-06-2

- b/ rozliczenie za dany miesiąc, wykorzystanych przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty środków pozabudżetowych, uruchamianych przez MPiPS w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 244-06, zapis:

Wn: 244-06-2 – Ma 241-06-2

- c/ wpływ odsetek bankowych z jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów, naliczonych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, uruchamianych przez MPiPS – Fundusz Pracy, w korespondencji z kontem 139-06, zapis:

Wn: 139-06-2 – Ma: 241-06-8

3.3. Konto 241-06 dla każdej wyróżnionej działalności może wykazywać dwa salda. Saldo Wn określa stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

3.4. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 241-06 dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym oraz dokumentem PK – polecenie księgowania.

4. Konto 244-06 – Rozliczenie środków pozabudżetowych uruchamianych przez MPiPS

Konto 244-06 służy do rozliczenia środków otrzymanych z MPiPS uruchamianych w ramach Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników do końca roku 2012.

1.1. Na stronie Wn konta 244-06 ujmuje się:

- a/ przekazanie do MPiPS niewykorzystanych środków pozabudżetowych uruchamianych w ramach Funduszu Pracy, które wcześniej zostały zwrócone przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne dotowane podmioty, w korespondencji z kontem 139-06, zapis:

Wn: 244-06-1 – Ma: 139-06-2

- b/ rozliczenie za dany miesiąc, wykorzystanych przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty środków pozabudżetowych, uruchamianych przez MPiPS z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 241-06, zapis:

Wn: 244-06-2 – Ma: 241-06-2

- c/ odprowadzenie do MPiPS odsetek bankowych naliczonych od środków a Funduszu Pracy, które wcześniej zostały przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 139-06, zapis:

Wn: 244-06-8 – Ma: 139-06-2

4.2. Na stronie Ma konta 244-06 ujmuje się:

a/ rozliczenie za dany miesiąc odsetek bankowych, naliczonych od środków uruchamianych z Funduszu Pracy, otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów, w korespondencji z kontem 241-06, zapis:

Wn: 241-06-8 – Ma: 244-06-8

b/ rozliczenie za dany miesiąc, wykorzystanych przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty środków pozabudżetowych, uruchamianych przez MPiPS w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 241-06, zapis:

Wn: 241-06-2 – Ma 244-06-2

4.3. Konto 244-06 może wykazywać saldo Ma, które określa wartość niewykorzystanych środków, które należy zwrócić do MPiPS w przypadku zakończenia podjętego działania.

4.4. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 244-06 dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym oraz dokumentem PK – polecenie księgowania.

VII. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 07

Ewidencja dochodów budżetu państwa i ich rozliczenie

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 07 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych.

<i>Wykaz kont syntetycznych</i>			<i>Analityka do konta syntetycznego</i>
<i>Nr konta</i>	<i>Symbol części księgi głównej</i>	<i>Brzmienie</i>	<i>Podział</i>
131	07	Rejestr bankowy dochodów dokumentujący obroty środków pieniężnych na r-ku bankowym dochodów ORDM-WFiB ¹	<p>1. Obrót środkami z Ministerstwem Finansów (przekazanie dochodów na rachunek Budżetu Państwa)</p> <p>2. Obrót środkami przekazanymi na rachunek dochodów /</p> <p>01- z tytułu mandatów kredytowanych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570,</p> <p>02- z tytułu mandatów gotówkowych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570 / kontrahent (organ nakładający mandat),</p> <p>03- z tytułu przekazanych odpłatnie bloczków mandatowych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0690 / kontrahent (organ nakładający mandat),</p> <p>04- z tytułu mylnych wpłat /</p> <p>1- mylne uznania rachunku bankowego / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 2980 / kontrahent ,</p> <p>2- mylne obciążenia rachunku bankowego i zwroty / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 2980 / kontrahent</p> <p>3- obciążenie rachunku bankowego opłatami komorniczymi / kontrahent (urząd skarbowy) / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570,</p> <p>05- z tytułu innych dochodów związanych z windykacją mandatów / klasyfikacja budżetowa: / kontrahent ,</p>
221	07	Należności z tytułu dochodów budżetowych –	01 Rozliczenie zrealizowanych uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział

¹ Skrót ORDM-WFiB oznacza Oddział Realizacji Dochodów Mandatowych Wydziału Finansów i Budżetu.

		rozliczenie zrealizowanych uregulowań za mandaty	75011, paragraf 0570 , 02. Rozliczenie należności z tytułu dochodów za mandaty karne kredytowane i zaoczne / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570 , 03. Rozliczenie należności z tytułu mandatów karnych gotówkowych / kontrahent (organ nakładający mandat) / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570 , 04. Rozliczenie należności z tytułu odpłatnie wydanych bloczków mandatowych / kontrahent (organ nakładający mandat) / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0690 , 05. Rozliczenie uregulowań z tytułu dochodów za mandaty karne kredytowane i zaoczne / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570
222	07	Rozliczenie dochodów budżetowych	
240	07	Pozostałe rozrachunki	1. Rozrachunek zobowiązań z tytułu nadpłat lub wpłat nienależnie pobranych / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, paragraf 2980, 2. Rozrachunek pozostałych należności / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, paragraf 2980, 3. Rozliczenie opłat komorniczych z urzędami skarbowymi / kontrahent (urząd skarbowy) / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570, 4. Rozliczenie dochodów z innych tytułów / klasyfikacja budżetowa.
720	07	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	01. Należne dochody z tytułu mandatów kredytowanych i zaocznych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570 02. Obciążenie dochodu z tytułu potrąceń opłat bankowych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570 03. Obciążenie dochodu z tytułu potrąceń opłat komorniczych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570 04. Obciążenie dochodu z tytułu zwrotu opłat komorniczych / kontrahent (urząd skarbowy) / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570 05. Należne dochody z tytułu mandatów karnych gotówkowych / kontrahent (organ nakładający

			mandaty) / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570
			06.Należne dochody z tytułu wydanych odpłatnie bloczków mandatowych / kontrahent (organ nakładający mandaty) / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0690
			07. Dochody z pozostałych tytułów / klasyfikacja budżetowa
761	07	Pozostałe koszty operacyjne	klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570
800	07	Fundusz jednostki	
860	07	Wynik finansowy	

Ewidencja wszystkich wystawionych mandatów karnych kredytowanych, zaocznych i gotówkowych- w szczególności co do tytułu- prowadzona jest w **programie MK – Mandaty Karne** firmy TBD SI (w dalszej części w skrócie: system MK). Program ten jest kompatybilny z programem finansów – księgowym FK tej samej firmy (Program FK). Oznacza to, że szereg operacji jest wyszukiwanych, grupowanych, sumowanych i automatycznie przekazywanych przez system MK do Programu FK np. kwoty przypisanych w danym okresie mandatów, kwoty zaewidencjonowanych opłat komorniczych i bankowych oraz wszelkie ich zmiany. Po „przesłaniu danych” do Programu FK podlegają one dekretacji i zaksięgowaniu na odpowiednich kontach księgowych.

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej – części 07

(sposób księgowania operacji gospodarczych przedstawiony maksymalnie do trzeciego poziomu analityki konta)

1. Konto: 131-07 – Rejestr bankowy dochodów dokumentujący obroty środków pieniężnych na r-ku bankowym dochodów ORDM-WFiB.

Na koncie 131-07 ewidencjonuje się stan środków pieniężnych oraz obroty na rachunku bankowym z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221-07, 222-07, 240-07.

1.1 Na stronie Wn ewidencjonuje się wpłaty środków:

- a/ za mandaty karne kredytowane, zaoczne, w korespondencji z kontem: 221-07, księgowane zapisem:
Wn: 131-07-2 - Ma: 221-07-01
- b/ za mandaty karne gotówkowe, w korespondencji z kontem: 221-07, księgowane zapisem:
Wn: 131-07-2 - Ma: 221-07-03
- c/ za odpłatnie wydane bloczki mandatowe, w korespondencji z kontem: 221-07, księgowane zapisem:
Wn: 131-07-2 - Ma: 221-07-04
- d/ nienależnych (mylnie wpłaconych kwot na rachunek bankowy, które nie zostały zaewidencjonowane w systemie MK), w korespondencji z kontem: 240-07, księgowane zapisem:
Wn: 131-07-2 - Ma: 240-07-1
- e/ z tytułu innych dochodów np. przekazanych odsetek bankowych, w korespondencji z kontem: 240-07, księgowane zapisem:
Wn: 131-07-2 - Ma: 240-07-4

- f/ z tytułu zwrotu uprzednio mylnie przekazanych środków lub refundacji poniesionych opłat bankowych związanych z przekazaniem środków na zamknięty rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 240-07,
Wn: 131-07-2 - Ma: 240-07-4

1.2 Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- a/ okresowe przekazania dochodów budżetowych na centralny rachunek dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontem 222-07, księgowane zapisem:

Wn: 222-07 - Ma: 131-07-1

- b/ zwroty kwot nienależnie wpłaconych na rachunek bankowy, które nie zostały zaewidencjonowane w systemie MK, w korespondencji z kontem 240-07, księgowane zapisem:

Wn: 240-07-1 - Ma: 131-07-2

- c/ zwroty kwot nienależnie wpłaconych na rachunek bankowy, które zostały zaewidencjonowane w systemie MK, w korespondencji z kontem: 221-07, księgowana zapisem:

Wn: 221-07-01 - Ma: 131-07-2

- d/ obciążenie rachunku bankowego z tytułu pobrania przez bank prowizji za dokonanie przekazania środków do kontrahenta na zamknięty rachunek bankowy oraz mylne przekazanie środków, w korespondencji z kontem 240-07, księgowane zapisem:

Wn: 240-07-2 - Ma: 131-07-2

- 1.3** Na koncie 131-07 operacje są księgowane na podstawie wyciągu bankowego w pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem,
1.4 Na koncie 131-07 obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów co oznacza, że do błędnych zapisów, mylnych wpłat wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta,
1.5 Konto: 131-07 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wskazuje stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów.

2. Konto: 221-07 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – rozliczenie zrealizowanych uregulowań za mandaty.

W celu bardziej czytelnego zaprezentowania operacji księgowych dokonywanych na koncie 221-07 pogrupowano opisy operacji według drugiego poziomu analityki konta.

2.1 Konto: 221-07-01 Rozliczenie zrealizowanych uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne

Na koncie prowadzona jest ewidencja uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne, które zostały wprowadzone do systemie MK obejmujących kwoty wpłat do mandatów i wartości potrąceń dokonywanych przez urzędy skarbowe z tytułu poboru opłat komorniczych i bankowych.

2.1.1 Po stronie Wn ujmowane są:

- a/ zwroty nienależnych wpłat oraz nadpłat za mandaty kredytowane w korespondencji z kontem: 131-07, operacja dokumentowana jest wyciągiem bankowym; księgowana zapisem:

- Wn: 221-07-01 - Ma: 131-07-2**
- b/ zwroty niewykorzystanych zaliczek, uprzednio przekazanych do komorników sądowych na poczet kosztów egzekucyjnych z rachunku bankowego wydatków Biura Organizacyjno – Administracyjnego, w korespondencji z kontem: 131-07, operacja dokumentowana jest wyciągiem bankowym; księgowana zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 131-07-2
- c/ wyksięgowania wartości opłat komorniczych nienależnie wpłaconych na rachunek bankowy dochodów mandatowych - należnych urzędowi skarbowemu, w korespondencji z kontem: 240-07, operacja dokumentowana jest "*Poleceniem księgowania*" sporządzonym na podstawie *Zawiadomienia o wysokości opłaty komorniczej* przekazanego przez urząd skarbowy; księgowana zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 240-07-3
Przy operacji wyksięgowania wartości opłaty komorniczej uznanej na rachunku bankowym dochodów mandatowych, w celu zwrotnego przekazania środków na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego, występuje równoległe księgowanie przychodu z tytułu pobrania przez urząd skarbowy opłaty komorniczej, zapisem: Wn: 720-07-04 - Ma: 221-07-01.
- d/ przeksięgowanie wpłat nie dotyczących uregulowań za mandaty karne, a związane z procesem ich windykacji np. niezwrócone nadpłaty lub niepowiązane wpłaty z należnościami z tytułu mandatów karnych, w korespondencji z kontem: 240-07; księgowane zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 240-07-4
- e/ korekty zmniejszające wartość potrąceń dokonanych przez urzędy skarbowe z tytułu:
-opłat bankowych w korespondencji z kontem 720-07; księgowane zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 720-07-02
-opłat komorniczych w korespondencji z kontem 720-07; księgowane zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 720-07-03
Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "*Polecenie księgowania*".
- f/ przeksięgowania wpłat dotyczących mandatów karnych gotówkowych uprzednio uznanych jako wpłat z tytułu mandatów karnych kredytowanych, księgowane zapisami:
Wn: 221-07-01 - Ma: 131-07-2 –wyksięgowanie wpłaty uznanej pierwotnie jako uregulowanie mandatu karnego kredytowanego, a następnie:
Wn: 131-07-02 - Ma: 221-07-03 – zaksięgowanie wpłaty dotyczącej uregulowania mandatu gotówkowego.
Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym „*Polecenie księgowania*”
- g/ zwrot opłat komorniczych dokonany przez urzędy skarbowe. Operacja dokumentowana jest "*Poleceniem księgowania*". i księgowana zapisem:
Wn: 221-07-01- Ma: 720-07-04

2.1.2. Po stronie Ma ujmowane są:

- a/ wpłaty gotówkowe za mandaty karne kredytowane, zaoczne, w korespondencji z kontem 131-07 księgowane zapisem:
Wn: 131-07-02 - Ma: 221-07-01
Operacja dokumentowana jest wyciągiem bankowym.
- b/ potrącenia dokonywane przez urzędy skarbowe z tytułu opłat bankowych w korespondencji z kontem: 720-07, stanowiących obciążenie wyegzekwowanych kwot mandatów. Operacja przeprowadzana jest bezgotówkowo, uznana jako

uregulowanie przeprowadzone poprzez kompensatę pomiędzy należnością wyegzekwowaną przez urzędy skarbowe, a zobowiązaniem (dochodu budżetu państwa) z tyt. opłaty bankowej. Operacja dokumentowana jest dowodem: „**Polecenie księgowania**”; księgowana zapisem:

Wn: 720-07-02 - Ma: 221-07-01

- c/ potrącenia dokonywane przez urzędy skarbowe z tytułu opłat komorniczych w korespondencji z kontem: 720-07, stanowiących obciążenie wyegzekwowanych kwot mandatów. Operacja przeprowadzana jest bezgotówkowo, uznana jako uregulowanie przeprowadzone poprzez kompensatę pomiędzy należnością wyegzekwowaną przez urzędy skarbowe, a zobowiązaniem (dochodu budżetu państwa) z tyt. opłaty komorniczej. Operacja dokumentowana jest dowodem: „**Polecenie księgowania**”; księgowana zapisem:

Wn: 720-07-03 - Ma: 221-07-01

- d/ uznania należności urzędów skarbowych z tytułu opłat komorniczych w korespondencji z kontem: 720-07, które stanowią obciążenie wyegzekwowanych kwot mandatów, przekazanych w pełnej wartości na rachunek bankowy dochodów. Operacja dokumentowana jest "**Poleceniem księgowania**" sporządzonym na podstawie *Zawiadomienia o wysokości opłaty komorniczej* przekazanego przez urząd skarbowy. Operacja ta jest równolegle księgowana z operacją wyksięgowania wartości opłaty komorniczej (Wn konta 221-07-01, Ma konta 240-07-3). Operacje nie powodują zmiany kwoty uregulowania, powodują jedynie zmniejszenie wpłaty gotówkowej na rzecz uregulowania poprzez kompensatę potrącenia dokonywanego przez urzędy skarbowe z tytułu opłat komorniczych. Operacja księgowana zapisem:

Wn: 720-07-04 - Ma: 221-07-01

- e/ korekty zwiększające wartość potrąceń dokonanych przez urzędy skarbowe z tytułu:

-opłat bankowych w korespondencji z kontem 720-07; księgowane zapisem:

Wn: 720-07-02 - Ma: 221-07-01

-opłat komorniczych w korespondencji z kontem 720-07; księgowane zapisem:

Wn: 720-07-03 - Ma: 221-07-01

Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "**Polecenie księgowania**".

- f/ przeksięgowania wpłat dotyczących mandatów karnych kredytowanych uprzednio uznanych jako wpłat z tytułu mandatów karnych gotówkowych, księgowane zapisami:

Wn: 221-07-03 - Ma: 131-07-2 –wyksięgowanie wpłaty uznanej pierwotnie jako uregulowanie mandatu karnego gotówkowego, a następnie:

Wn: 131-07-2 - Ma: 221-07-01 – zaksięgowanie wpłaty dotyczącej uregulowania mandatu karnego kredytowanego.

Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym „**Polecenie księgowania**”

- g/ korekty przeksięgowania wpłat nie dotyczących uregulowań za mandaty karne, a związane z procesem ich windykacji: 240-07; księgowane zapisem:

Wn: 240-07-4 - Ma: 221-07-01

Na koncie 221-07-01 prowadzona jest ewidencja i rozliczenie uregulowań za mandaty karne kredytowe i zaoczne. W trakcie roku obrotowego na koncie występuje saldo po stronie Ma, które wskazuje wartość zrealizowanych uregulowań = (Wpłaty gotówkowe w kwocie nałożonych mandatów) + (Uregulowania opłat bankowych i komorniczych dokonywane

poprzez kompensatę z urzędami skarbowymi) + (Wpłaty niepowiązane z mandatami kredytowanymi i/lub nadpłaty).

Na koniec roku budżetowego na stronę Wn konta 221-07-01 przeksięgowywane jest saldo konta 221-07-05, zapis: Wn: 221-07-01 - Ma: 221-07-05.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego roku poprzedniego saldo konta 221-07-01 wniesione bilansem otwarcia w wartości wynikającej z bilansu zamknięcia roku ubiegłego zostaje przeksięgowane w korespondencji z kontem 221-07-02, zapis Wn: 221-07-01 - Ma: 221-07-02.

Kwota przeksięgowania salda konta: 221-07-01 na konto: 221-07-02 winna być zgodna z sumą kwot: dokonanych nadpłat i wpłat niepowiązanych z mandatami wynikającą z systemu MK.

2.2 Konto: 221-07-02 Rozliczenie należności z tytułu dochodów za mandaty karne kredytowane i zaoczne

Konto 221-07-02 służy do rozliczania należności z tytułu dochodów za mandaty karne kredytowane i zaoczne do wysokości kwot nałożonych mandatów.

2.2.1 Po stronie Wn ujmowane są:

a/ zbiorcza kwota nieuregulowanych mandatów wniesiona bilansem otwarcia wg stanu bilansu zamknięcia minionego roku budżetowego

b/ zbiorcza kwota nałożonych mandatów karnych kredytowanych i zaocznych, przekazanych w danym okresie sprawozdawczym przez organy uprawnione do wystawiania mandatów karnych, uprzednio wprowadzonych do systemu MK firmy TBD, w korespondencji z kontem: 720-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: „**Polecenie księgowania**”; księgowana zapisem:

Wn: 221-07-02 - Ma:720-07-01.

Mandaty karne kredytowane i zaoczne przekazanych do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu są wprowadzane do programu MK firmy TBD na podstawie załączonych odcinków "D" do wykazów dostarczonych przez organy uprawnione do nakładania mandatów karnych. System automatycznie wylicza wartość przypisanych w zadanym okresie należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych i zaocznych i przesyła wyliczoną kwotę do systemu FK TBD, która jest ujmowana w księgach na podstawie dokumentu : „**Polecenie księgowania**”.

c/ korekty zwiększające wartość mandatów karnych kredytowanych i zaocznych, w korespondencji z kontem 720-07-01. Operacja dokumentowana jest dowodem: „**Polecenie księgowania**”; księgowana zapisem:

Wn: 221-07-02 - Ma:720-07-01

2.2.2 Po stronie Ma ujmowane są:

a/ po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego roku poprzedniego saldo konta 221-07-01 wniesione bilansem otwarcia w wartości wynikającej z bilansu zamknięcia roku ubiegłego zostaje przeksięgowane w korespondencji z kontem 221-07-02, zapis:

Wn: 221-07-01 - Ma: 221-07-02.

- b/ zbiorcze kwoty uregulowań do wysokości nałożonych mandatów karnych kredytowanych i zaocznych, wprowadzonych do **systemu MK** w danym okresie sprawozdawczym, w korespondencji z kontem: 221-07-05. Operacja jest dokumentowana dowodem: „**Polecenie księgowania**”; księgowana zapisem:
Wn: 221-07-05 - Ma: 221-07-02
- c/ zbiorcze kwoty umorzeń z tytułu przedawnienia mandatów, w korespondencji z kontem: 761-07.
Wartość umorzenia z tytułu przedawnienia dokumentowana jest „**Decyzją Wojewody**”, która stanowi podstawę sporządzenia „**Polecenie księgowania**”; Operacja księgowana zapisem:
Wn: 761-07-/klasyfikacja budżetowa/ - Ma: 221-07-02
- d/ korekty zmniejszające z tytułu anulowania mandatów karnych kredytowanych lub zaocznych ujętych w **systemie MK** w korespondencji z kontem 720-07. Anulowanie dotyczy np.: mandatów uchylonych przez sąd, wystawionych na osoby ubezwłasnowolnione, lub poniżej 17 roku życia, itp. Operacja dokumentowana jest dowodem: „**Polecenie księgowania**” i księgowana zapisem:
Wn: 720-07-01 - Ma: 221-07-02
- e/ korekty zmniejszające wartość mandatów karnych kredytowanych i zaocznych, w korespondencji z kontem 720-07-01. Operacja dokumentowana jest dowodem: „**Polecenie księgowania**”; księgowana zapisem:
Wn: 720-07-01 - Ma: 221-07-02:

Konto 221-07-02 może wykazywać saldo po stronie Wn , które określa stan należności za mandaty karne kredytowane i zaoczne.

Do danego okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzane są mandaty karne wystawione w tym okresie i przekazane do Wydziału Finansów i Budżetu do 7-go dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym. Data zapisu (księgowania) mandatu w księgach rachunkowych powinna być zgodna z datą jego wpływu do wydziału jednak nie późniejszą niż ostatni dzień danego okresu sprawozdawczego.

2.3 Konto: 221-07-03 Rozrachunek należności z tytułu mandatów karnych gotówkowych.

Na koncie 221-07-03 prowadzone jest rozliczenie stanu należności z tytułu mandatów gotówkowych.

2.3.1 Po stronie Wn ujmowane są:

- a/ wartości bilansu otwarcia wniesione z bilansu zamknięcia minionego roku obrotowego w przypadku, gdy organ uprawniony do nakładania mandatów nie przekazał należnych wpłat wynikających z wartości nałożonych mandatów gotówkowych
- b/ kwoty nałożonych mandatów karnych gotówkowych, przekazanych w danym okresie sprawozdawczym przez organy uprawnione do wystawiania mandatów karnych - uprzednio wprowadzonych w systemie MK -, w korespondencji z kontem: 720-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: „**Polecenie księgowania**”; księgowana zapisem:
Wn: 221-07-03 - Ma: 720-07-05.

Mandaty karne gotówkowe przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu są wprowadzane do systemu MK na podstawie załączonych do wykazów dostarczonych przez organy uprawnione do nakładania

mandatów karnych odcinków "D". System MK automatycznie przekazuje wartość przypisaną w zadanym okresie należności z tytułu mandatów gotówkowych i przesyła ją do Programu FK.

- c/ korekty zwiększająca przypis mandatów gotówkowych, w korespondencji z kontem: 720-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: „**Polecenie księgowania**”; księgowana zapisem:
Wn: 221-07-03 - Ma: 720-07-05.
- d/ przeksięgowania wpłat dotyczących mandatów karnych kredytowanych uprzednio uznanych jako wpłat z tytułu mandatów karnych gotówkowych, księgowane zapisami:
Wn: 221-07-03 - Ma: 131-07-2 — stosuje się zapis korygujący polegający na wyksięgowanie wpłaty uznanej pierwotnie jako uregulowanie mandatu karnego gotówkowego (dla zachowania czystości obrotów na koncie 221-07-03 dla korekt, błędnych zapisów, stosuje się zapis ujemny – storno czerwone: operacja księgowana jest w rzeczywistości zapisem ze znakiem „-”, Wn: 131-07-2 i „-”, Ma 221-07-03), a następnie:
Wn: 131-07-2 - Ma: 221-07-01 – zaksięgowanie wpłaty dotyczącej uregulowania mandatu karnego kredytowanego.
Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym „**Polecenie księgowania**”

2.3.2 Po stronie Ma ujmowane są:

- a/ wartości z bilansu otwarcia wniesione z bilansu zamknięcia minionego roku obrotowego w przypadku, gdy organ uprawniony nie przekazał wykazów nałożonych mandatów gotówkowych do wartości przekazanych wpłat
- b/ wpłaty za mandaty karne gotówkowe na podstawie "**Wyciągu bankowego**", w korespondencji z kontem: 131-07, księgowane zapisem:
Wn: 131-07-2 - Ma: 221-07-03
- c/ korekty zmniejszające przypis mandatów gotówkowych, w korespondencji z kontem: 720-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: "**Polecenie księgowania**" księgowana zapisem:
Wn: 720-07-05 - Ma: 221-07-03
Dla zachowania czystości obrotów na koncie 221-07-03 dla korekt, błędnych zapisów, stosuje się zapis ujemny – storno czerwone (w praktyce zapis wygląda: ze znakiem „-”, Wn: 221-07-03 i „-”, Ma: 720-07-05)
- d/ przeksięgowania wpłat dotyczących mandatów karnych gotówkowych uprzednio uznanych jako wpłat z tytułu mandatów karnych kredytowanych, księgowane zapisami:
Wn: 221-07-01 - Ma: 131-07-2 – wyksięgowanie wpłaty uznanej pierwotnie jako uregulowanie mandatu karnego kredytowanego, a następnie:
Wn: 131-07-2 - Ma: 221-07-03 – zaksięgowanie wpłaty dotyczącej uregulowania mandatu gotówkowego.
Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym „**Polecenie księgowania**”

Księgowanie na koncie 221-07-03 dokonywane jest ze szczególnością: do organu uprawnionego (kontrahenta), klasyfikacji budżetowej, dzięki czemu możliwe jest ustalenie stanu relacji na rozrachunku dla każdego organu uprawnionego na nakładania mandatów.

W przypadku przeksięgowania pomiędzy kontrahentami stosuje się zapis techniczny.

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo po stronie Wn: oznacza stan należności, która wystąpi w przypadku, gdy organ uprawniony przekazał wykaz nałożonych mandatów, a nie została dokonana wpłata;

- saldo po stronie Ma: oznacza stan nadpłat, występujących w przypadku, gdy organ uprawniony dokonał wpłaty a nie przekazał wykazu nałożonych mandatów lub w przypadku wystąpienia nadmiernej wpłaty, która winna podlegać zwrotowi.

Do danego okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzane są mandaty karte wystawione w tym okresie i przekazane do Wydziału Finansów i Budżetu do 7-go dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym. Data zapisu (księgowania) mandatu w księgach rachunkowych powinna być zgodna z datą jego wpływu do wydziału jednak nie późniejsza niż ostatni dzień danego okresu sprawozdawczego.

2.3 Konto: 221-07-04: Rozliczenie należności z tytułu odpłatnie wydanych bloczków mandatowych

Na koncie 221-07-04 prowadzone jest rozliczenie stanu należności z tytułu opłat pobieranych za wydanie bloczków mandatowych.

2.3.1 Po stronie Wn ujmowane są:

- a/ wartość bilansu otwarcia wniesiona z bilansu zamknięcia minionego roku obrotowego -w przypadku, gdy kontrahent (organ odbierający odpłatnie bloczki mandatowe – straża miejskie i gminne) nie przekazał opłat za wydane bloczki mandatowe,
- b/ przypis należnej opłaty za wydane bloczki mandatowe, dokonywany na podstawie „*Noty Obciążeniowej*” w korespondencji z kontem 720-07. Operacja księgowana jest zapisem ;:
Wn: 221-07-04 - Ma: 720-07-06
- c/ korekty zwiększające przypis należności za wydane odpłatnie bloczki mandatowe, w korespondencji z kontem 720-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: „*Korekta noty obciążeniowej*”;
Wn: 221-07-04 - Ma: 720-07-06
- d/ uznanie nadpłaty za wydane odpłatnie bloczki mandatowe za zobowiązanie należne kontrahentowi, w korespondencji z kontem: 240-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: "*Polecenie księgowania*", księgowana zapisami:
Wn: 221-07-04 - Ma:131-07-2 - stosuje się zapis korygujący polegający na wyksięgowaniu wpłaty pierwotnie uznanej jako uregulowanie za bloczki mandatowe (stosowany jest zapis ujemny- storno czerwone), a następnie:
Wn: 131-07-2 - Ma:240-07-1 zaksięgowanie wpłaty jako mylnej, przypisanej do zwrotu.

2.3.2 Po stronie Ma ujmowane są:

- a/ wartość bilansu otwarcia wniesiona z bilansu zamknięcia minionego roku obrotowego w przypadku, gdy kontrahent dokonał uregulowania za wydane odpłatnie bloczki mandatowe, a nie została wystawiona „Nota obciążeniowa”
- b/ wpłaty za odpłatnie wydane bloczki mandatowe, w korespondencji z kontem: 131-07, księgowane zapisem:
Wn: 131-07-2 - Ma: 221-07-04
- c/ korekty zmniejszające przypis należności za wydane odpłatnie bloczki mandatowe, w korespondencji z kontem: 720-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: „*Korekta noty obciążeniowej*”; księgowana zapisem:
Wn: 720-07-06 - Ma: 221-07-04

Dla zachowania czystości obrotów na koncie 221-07-04 dla korekt, błędnych zapisów, stosuje się zapis ujemny – storno czerwone. (w praktyce zapis wygląda: ze znakiem „-“, Wn:221-07-04 i „-“, Ma: 720-07-06)

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo po stronie Wn - oznacza stan należności, występujący w przypadku, gdy kontrahent pobrał bloczki mandatowe, a nie została dokonana wpłata;
- saldo po stronie Ma - oznacza stan nadpłat, występujących w przypadku, gdy kontrahent dokonał nadmiernej wpłaty.

Księgowania na koncie 221-07-04 dokonywane są w szczególności do kontrahenta (organu pobierającego odpłatnie bloczki mandatowe) i klasyfikacji budżetowej.

Oznaczenie kontrahenta pozwala ustalić relację pomiędzy wpłatą a przypisem dla każdego kontrahenta.

2.4 Konto: 221-07-05: Rozliczenie uregulowań z tytułu dochodów za mandaty karne kredytowane i zaoczne

Na koncie 221-07-05 prowadzona jest ewidencja uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne ustalanych na podstawie wydruków otrzymanych z systemu MK.

2.4.1 Po stronie Wn ujmowane są:

- a/ zbiorcza kwota uregulowań do wysokości przypisanych mandatów karnych kredytowanych i zaocznych, wprowadzonych do systemu MK w danym okresie sprawozdawczym, w korespondencji z kontem: 221-07. Operacja księgowana zapisem:

Wn: 221-07-05 - Ma: 221-07-02

Wartość mandatów uregulowanych wyliczana jest wg algorytmu: **Wartość mandatów uregulowanych na koniec okresu sprawozdawczego** = Wartość przychodu z tytułu uregulowanych mandatów kredytowanych od początku roku do danego okresu sprawozdawczego – Wartość nadpłat na koniec okresu sprawozdawczego – Wartość wpłat niepowiązanych z mandatem (np. z powodu braku wskazania we wpłacie serii i numeru mandatu) na koniec okresu sprawozdawczego – Sumaryczna wartość wpłat powiązanych zaksięgowana na koncie 221-07-05 na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego (saldo konta 221-07-05 na dzień zamknięcia poprzedniego okresu sprawozdawczego).

Operacje dokumentowane są dowodem księgowym "**Polecenia księgowania**".

Konto 221-07-05 wykazuje saldo po stronie Wn, które określa stan uregulowanych należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych.

Na koniec roku budżetowego saldo konta: 221-07-05 ulega likwidacji poprzez przeksięgowanie na konto: 221-07-01.

3 Konto: 222-07 –Rozliczenie dochodów budżetowych.

Konto 222-07 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

3.1 Na stronie Wn ewidencjonuje się wpłaty środków:

- a/ prowadzona jest ewidencja dochodów przekazanych na rachunek dochodów Ministerstwa Finansów, w korespondencji z kontem 131-07. Operacje dokumentowane są dowodem księgowym "*Wyciąg bankowy*", księgowane zapisem:

Wn: 222-07 - Ma: 131-07-1

3.2 Na stronie Ma ujmuje się:

- a/ roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych, na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 800-07 – „*Fundusz jednostki*”. Operacje dokumentowane są dowodem księgowym "*Polecenie księgowania*". księgowane zapisem:

Wn: 800-07 - Ma: 222-07

- b/ zwrot mylnie przekazanych środków z ministerstwa, w korespondencji z kontem 131-07, księgowany zapisem:

Wn: 131-07-1 - Ma: 222-07

4. Konto: 240-07 - Pozostałe rozrachunki.

Konto 240-07 służy do ewidencji należności i zobowiązań, nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234, wynikających z mylnego obciążenia i uznania rachunku bankowego dochodów mandatowych oraz rozliczenia dochodów z innych tytułów.

Analityka konta 240-07:

240-07-1 - ujmowane są zobowiązania z tytułu wpłat nienależnych i nadpłat;

240-07-2 - ujmowane są należności z tytułu nienależnego obciążenia rachunku bankowego dochodów mandatowych;

240-07-3 - ujmowane są zobowiązania z tytułu przekazania opłat komorniczych należnych urzędowi skarbowym,

240-07-4 - ewidencjonowane są dochody z innych tytułów np. niezwrócone nadpłaty, przekazane odsetki bankowe i inne.

W celu bardziej czytelnego zaprezentowania operacji księgowych dokonywanych na koncie 240-07 pogrupowano opisy operacji według drugiego poziomu analityki konta.

4.1 Konto: 240-07-1 - Rozrachunek zobowiązań z tytułu nadpłat lub wpłat nienależnie pobranych

Na koncie prowadzony jest rozrachunek tytułów podlegających zwrotowi z powodu nienależnej wpłaty lub dokonanych nadpłat.

4.1.1 Po stronie Wn ujmowane są:

- a/ zwroty kwot nienależnie wpłaconych na rachunek bankowy, które nie zostały zaewidencjonowane w systemie MK, w korespondencji z kontem 131-07, księgowane zapisem:

Wn: 240-07-1 - Ma: 131-07-2

Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "*Wyciąg bankowy*".

4.1.2 Po stronie Ma ujmowane są:

- a/ kwoty nadpłat i/lub wpłat nienależnych przypisanych do zwrotu, w korespondencji z kontem:131-07. Operacje dokumentowane są dowodem księgowym "*Wyciąg bankowy*", księgowane zapisem:

Wn: 131-07-2 - Ma: 240-07-1

Konto 240-07-01 może wykazywać saldo po stronie Ma co wskazuje na nie przekazanie kwot: nadpłat lub wpłat nienależnie pobranych.

4.2 Konto: 240-07-2 - Rozrachunek pozostałych należności

Na koncie prowadzone jest rozliczenie należności na rzecz dochodów mandatowych z tytułu nienależnego obciążenia rachunku bankowego dochodów np. z powodu:

- przekazania środków przez ORDM_WFiB (przy zwrotach) do niewłaściwego kontrahenta;
- nienależnego obciążenia rachunku bankowego dochodów mandatowych kosztami np.: prowizją pobieraną przez bank z tytułu przekazania środków na zamknięty rachunek bankowy;
- obciążenia rachunku bankowego dochodów mandatowych związane ze spłatą zobowiązań Skarbu Państwa w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym (zajęcie komornicze).

4.2.1 Po stronie Wn ujmowany jest:

- a/ przypis należności w korespondencji z kontem 131-07. Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "**Wyciąg bankowy**", księgowana zapisem:
Wn: 240-07-2 - Ma: 131-07-2

4.2.2 Po stronie Ma ujmowany jest:

- a/ zwrot (refundacja) należności w korespondencji z kontem 131-07. Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "**Wyciąg bankowy**", księgowana zapisem:
Wn: Ma: 131-07-2 - 240-07-2

Konto 240-07-2 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wskazuje wysokość nieuregulowanych kwot należnych dochodom budżetowym z tytułu mandatów karnych.

4.3 Konto: 240-07-3 - Rozliczenie opłat komorniczych z urzędami skarbowymi.

Na koncie prowadzone jest rozliczenie z tytułu nadpłat, związanych z opłatami komorniczymi należnymi organom egzekucyjnym w przypadku nie potrącenia ich przez urząd skarbowy.

4.3.1 Po stronie Wn księgowane jest:

- a/ przekazanie opłat komorniczych do urzędu skarbowego, w korespondencji z kontem: 131-07. Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "**Wyciąg bankowy**" księgowana zapisem:
Wn: 240-07-3 - Ma: 131-07-2
- b/ korekty zmniejszające przypis opłaty komorniczej wpłaconej na rachunek bankowy przeznaczonej do zwrotu, w korespondencji z kontem 221-07. Księgowanie dokumentowane jest dowodem księgowym "**Polecenie księgowania**" sporządzonym na podstawie *Zawiadomienia o wysokości opłaty komorniczej* przekazanego przez urząd skarbowy. Operacja księgowana zapisem:
Wn: 240-07-3 - Ma: 221-07-01

4.3.2 Po stronie Ma księgowany jest:

- a/ przypis opłaty komorniczej wpłaconej na rachunek bankowy przeznaczonej do zwrotu, w korespondencji z kontem 221-07. Księgowanie dokumentowane jest dowodem księgowym "**Polecenie księgowania**" sporządzonym na podstawie *Zawiadomienia o wysokości opłaty komorniczej* przekazanego przez urząd skarbowy. Operacja księgowana zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 240-07-3
- b/ korekty zwiększające przypis opłaty komorniczej wpłaconej na rachunek bankowy przeznaczonej do zwrotu, w korespondencji z kontem 221-07. Księgowanie dokumentowane jest dowodem księgowym "**Polecenie księgowania**" sporządzonym na podstawie *Zawiadomienia o wysokości opłaty komorniczej* przekazanego przez urząd skarbowy. Operacja księgowana zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 240-07-3
- c/ zwroty z urzędów skarbowych nadmiernie, mylnie przekazanych opłat komorniczych, w korespondencji z kontem 131-07. Operacja księgowana zapisem:
Wn: 131-07-2 - Ma: 240-07-3

Konto 240-07-3 może wykazywać saldo po stronie Ma, które wskazuje nie przekazaną kwotę opłat komorniczych należnych urządowi skarbowym.

4.4. Konto: 240-07-4 - Rozliczenie dochodów z innych tytułów..

Na koncie prowadzone jest rozliczenie dochodów z innych tytułów nie dotyczących uregulowań za mandaty karne, a związane z procesem ich windykacji np. niezwrócone nadpłaty lub niepowiązane wpłaty z należnościami z tytułu mandatów karnych.

4.4.1 Po stronie Wn księgowane jest:

- a/ korekty dotyczące uprzednio przeksięgowanych wpłat nie stanowiących uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne, a związane z procesem ich windykacji, w korespondencji z kontem: 221-07; księgowane zapisem:
Wn: 240-07-4- Ma: 221-07-01
- b/ przypis dochodów nie stanowiących uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne, a związanych z procesem ich windykacji (uprzednio zaliczonych jako uregulowania za mandaty karne kredytowane i zaoczne) np. niezwrócone nadpłaty lub niepowiązane wpłaty z należnościami z tytułu mandatów karnych, w korespondencji z kontem: 720-07; księgowane zapisem:
Wn: 240-07-4 - Ma:720-07-07.

4.4.2 Po stronie Ma księgowane są:

- a/ przeksięgowanie wpłat nie dotyczących uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne, a związane z procesem ich windykacji np. niezwrócone nadpłaty lub niepowiązane wpłaty z należnościami z tytułu mandatów karnych, w korespondencji z kontem: 221-07; księgowane zapisem:

5. Konto: 720-07 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych (konto wynikowe).

W celu bardziej czytelnego zaprezentowania operacji księgowych dokonywanych na koncie 720-07 pogrupowano opisy operacji według drugiego poziomu analityki konta

5.1 Konto: 720-07-01 Należne dochody z tytułu mandatów kredytowanych i zaocznych

Konto 720-07-01 służy do ewidencji przypisu dochodu z tytułu nałożonych mandatów kredytowanych i zaocznych.

5.1.1 Po stronie Wn księgowane jest:

- a/ korekty zmniejszające z tytułu odpisania (anulowania) mandatów karnych kredytowanych lub zaocznych ujętych w *systemie MK* w korespondencji z kontem 221-07 .Odpis dotyczy np.: mandatów uchylonych przez sąd, wystawionych na osoby ubezwłasnowolnione, lub poniżej 17 roku życia, zaocznych niezapłaconych, anulowanych przez organy upoważnione do ich wystawienia, mandatów w przypadku których ukarany w trakcie trwania ich windykacji zmarł itp. Operacja dokumentowana jest dowodem: „*Polecenie księgowania*” i księgowana zapisem:

Wn: 720-07-01 - Ma: 221-07-02

- b/ korekty zmniejszające wartość mandatów karnych kredytowanych i zaocznych, w korespondencji z kontem 221-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: „*Polecenie księgowania*”; księgowana zapisem:

Wn: 720-07-01 - Ma: 221-07-02.

Dopuszcza się również stosowanie ujemnego zapisu (storno czerwone).

5.1.2 Po stronie Ma księgowane jest:

- a/ zbiorcza kwota nałożonych mandatów karnych kredytowanych i zaocznych, przekazanych w danym okresie sprawozdawczym przez organy uprawnione do wystawiania mandatów karnych, uprzednio wprowadzonych do systemu MK, w korespondencji z kontem: 221-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: „*Polecenie księgowania*”; księgowana zapisem:

Wn: 221-07-02 - Ma: 720-07-01.

Mandaty karne kredytowane i zaoczne przekazanych do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu są wprowadzane do systemu MK na podstawie załączonych odcinków "D" do wykazów dostarczonych przez organy uprawnione do nakładania mandatów karnych. System automatycznie wylicza wartość przypisanych w zadanym okresie należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych i zaocznych i przesyła wyliczoną kwotę do systemu FK TBD, która jest ujmowana w księgach na podstawie dokumentu : „*Polecenie księgowania*”.

- b/ korekty zwiększające wartość mandatów karnych kredytowanych i zaocznych, w korespondencji z kontem 221-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: „*Polecenie księgowania*”; księgowana zapisem:

Wn: 221-07-02 - Ma: 720-07-01

Konto 720-07-01 w ciągu roku obrotowego wykazuje saldo Ma, które wyraża wysokość przychodu z tytułu nałożonych mandatów karnych kredytowanych i zaocznych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 720-07-01 przenoszone jest na konto: 860-07 – *"Wynik finansowy"*.

5.2 Konto: 720-07-02 Obciążenie dochodu z tytułu potrąceń opłat bankowych (konto wynikowe).

Na koncie 720-07-02 ewidencjonowane są koszty z tytułu opłat bankowych ponoszone przez urzędy skarbowe, które pomniejszają kwoty wyegzekwowane.

5.2.1 Po stronie Wn księgowane jest:

a/ potrącenia dokonywane przez urzędy skarbowe z tytułu opłat bankowych w korespondencji z kontem: 221-07, stanowiących obciążenie wyegzekwowanych kwot mandatów. Operacja przeprowadzana jest bezgotówkowo, uznana jako uregulowanie przeprowadzone poprzez kompensatę pomiędzy należnością wyegzekwowaną przez urzędy skarbowe, a zobowiązaniem (dochodu budżetu państwa) z tyt. opłaty bankowej. Operacja dokumentowana jest dowodem: *„Polecenie księgowania”*; księgowana zapisem:

Wn: 720-07-02 - Ma: 221-07-01

b/ korekty zwiększające wartość potrąceń dokonanych przez urzędy skarbowe z tytułu opłat bankowych w korespondencji z kontem 720-07; księgowane zapisem:

Wn: 720-07-02 - Ma: 221-07-01

5.2.2 Po stronie Ma księgowane jest:

a/ korekty zmniejszające wartość potrąceń dokonanych przez urzędy skarbowe z tytułu opłat bankowych w korespondencji z kontem 221-07; księgowane zapisem:

Wn: 221-07-01 - Ma: 720-07-02

Dopuszcza się również stosowanie ujemnego zapisu (storno czerwone).

Konto 720-07-02 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wyraża wartość poniesionych kosztów z tytułu opłat bankowych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 720-07-02 jest przenoszone na konto: 860-07 – *"Wynik finansowy"*.

5.3 Konto: 720-07-03 Obciążenie dochodu z tytułu potrąceń opłat komorniczych (konto wynikowe).

Na koncie ewidencjonowane są koszty z tytułu opłat komorniczych pobieranych przez urzędy skarbowe, które są potrącane od kwot wyegzekwowanych.

5.3.1 Po stronie Wn księgowane są:

a/ potrącenia dokonywane przez urzędy skarbowe z tytułu opłat komorniczych w korespondencji z kontem: 221-07, stanowiących obciążenie wyegzekwowanych kwot mandatów. Operacja przeprowadzana jest bezgotówkowo, uznana jako uregulowanie poprzez kompensatę pomiędzy należnością wyegzekwowaną przez urzędy skarbowe, a zobowiązaniem (dochodu budżetu państwa) z tyt. opłaty komorniczej. Operacja

dokumentowana jest dowodem: „**Polecenie księgowania**”; księgowana zapisem:

Wn: 720-07-03 - Ma: 221-07-01

- b/ korekty zwiększające wartość potrąceń dokonanych przez urzędy skarbowe z tytułu opłat komorniczych w korespondencji z kontem 221-07; księgowane zapisem:

Wn: 720-07-03 - Ma: 221-07-01

Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "**Polecenie księgowania**".

5.3.2 Po stronie Ma księgowane są:

- a/ korekty zmniejszające wartość potrąceń dokonanych przez urzędy skarbowe z tytułu opłat komorniczych w korespondencji z kontem 221-07; księgowane zapisem:

Wn: 221-07-01 - Ma: 720-07-03

Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "**Polecenie księgowania**". Dopuszcza się również stosowanie ujemnego zapisu (storno czerwone).

Konto 720-07-03 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wyraża wartość poniesionych kosztów z tytułu opłat komorniczych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 720-07-03 jest przenoszone na konto: 860-07 - "**Wynik finansowy**".

5.4 Konto: 720-07-04 Obciążenie dochodu z tytułu zwrotu opłat komorniczych (konto wynikowe).

Na koncie ewidencjonuje się koszty z tytułu opłat komorniczych, które należy przekazać urzędowi skarbowym, gdyż nie zostały one potrącone od kwot wyegzekwowanych.

5.4.1 Po stronie Wn księgowane są:

- a/ kwoty opłat komorniczych zwracanych do urzędów skarbowych w korespondencji z kontem: 221-07-01.

Operacja dokonywana jest na podstawie *Zawiadomienia o wysokości opłaty komorniczej* przekazanego przez urząd skarbowy, która znajduje potwierdzenie we wpłacie za mandat kredytowany oraz w faktce wystawienia tytułu wykonawczego. Dokumentowana jest "**Poleceniem księgowania**". Operacje nie powodują zmiany kwoty uregulowania, powodują jedynie zmniejszenie wpłaty gotówkowej na rzecz uregulowania poprzez kompensatę potrącenia dokonywanego przez urzędy skarbowe z tytułu opłat komorniczych. Operacja księgowana zapisem:

Wn: 720-07-04 - Ma: 221-07-01

- b/ korekty zwiększające przypis opłaty komorniczej wpłaconej na rachunek bankowy przeznaczonej do zwrotu, w korespondencji z kontem 221-07. Księgowanie dokumentowane jest dowodem księgowym "**Polecenie księgowania**" sporządzonym na podstawie *Zawiadomienia o wysokości opłaty komorniczej* przekazanego przez urząd skarbowy. Operacja księgowana zapisem:

Wn: 720-07-04 - Ma: 221-07-01

5.4.2 Po stronie Ma księgowane są:

- a/ zwrot opłat komorniczych przez urzędy skarbowe. Operacja dokumentowana jest *"Poleceniem księgowania"*. I księgowana zapisem:
Wn: 221-07-01- Ma: 720-07-04
- b/ korekty zmniejszające przypis opłaty komorniczej wpłaconej na rachunek bankowy przeznaczonej do zwrotu, w korespondencji z kontem 221-07. Księgowanie dokumentowane jest dowodem księgowym *"Polecenie księgowania"* na podstawie *Zawiadomienia o wysokości opłaty komorniczej* przekazanego przez urząd skarbowy. Operacja księgowana zapisem:
Wn: 221-07-01- Ma: 720-07-04

Konto 720-07-04 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wyraża wartość obciążenia wyegzekwowanych kwot mandatów z tytułu opłat komorniczych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 720-07-04 jest przenoszone na konto: 860-07 - *"Wynik finansowy"*.

5.5 Konto: 720-07-05 Należne dochody z tytułu mandatów karnych gotówkowych (konto wynikowe).

Na koncie prowadzona jest ewidencja nałożonych mandatów gotówkowych prowadzona ze szczegółowością do organu uprawnionego do nakładania mandatów (kontrahentów).

5.5.1 Po stronie Wn księgowane są:

- a/ korekty zmniejszające przypis mandatów gotówkowych, w korespondencji z kontem: 720-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: *"Polecenie księgowania"* księgowana zapisem:
Wn: 720-07-05 - Ma: 221-07-03
Dla zachowania czystości obrotów na koncie 221-07-03 dla korekt, błędnych zapisów, stosuje się zapis ujemny – storno czerwone (w praktyce zapis wygląda: ze znakiem „-“, Wn: 221-07-03 i ze znakiem „-“, Ma: 720-07-05)

5.5.2 Po stronie Ma księgowane są:

- a/ kwoty nałożonych mandatów karnych gotówkowych, przekazanych w danym okresie sprawozdawczym przez organy uprawnione do wystawiania mandatów karnych - uprzednio wprowadzonych do systemu MK firmy TBD-, w korespondencji z kontem: 221-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: *„Polecenie księgowania”*; księgowana zapisem:
Wn: 221-07-03 - Ma:720-07-05.
- b/ korekty zwiększająca przypis mandatów gotówkowych, w korespondencji z kontem:221-07. Operacja dokumentowana jest dowodem: *„Polecenie księgowania”*; księgowana zapisem:
Wn: 221-07-03 - Ma:720-07-05.

Konto 720-07-05 wykazuje saldo po stronie Ma, które stanowi wartość nałożonych mandatów karnych gotówkowych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 720-07-05 jest przenoszone na konto: 860-07 - "*Wynik finansowy*".

5.6 Konto: 720-07-06 Należne dochody z tytułu wydanych odpłatnie bloczków mandatowych (konto wynikowe).

Na koncie 720-07-06 prowadzona jest ewidencja należnego dochodu z tytułu opłat za wydane bloczki mandatowe ze szczególnością do organu pobierającego odpłatnie bloczki mandatowe (kontrahenta).

5.6.1 Po stronie Wn księgowane są:

a/ korekty zmniejszające przypis opłat za wydane bloczki mandatowe, w korespondencji z kontem: 720-07, dokonywane na podstawie dowodu księgowego „**Korekta noty obciążeniowej**”. Na tej podstawie sporządzane jest "*Polecenie księgowania*" zapisem:

Wn: 720-07-06 - Ma: 221-07-04

Dla zachowania czystości obrotów na koncie 221-07-04 dla korekt, błędnych zapisów, stosuje się zapis ujemny – storno czerwone (w praktyce zapis wygląda: ze znakiem „-”, Wn: 221-07-04 i ze znakiem „-”, Ma: 720-07-06)

5.6.2 Po stronie Ma księgowane są:

a/ przypis należności za wydane odpłatnie bloczki mandatowe dokonywany na podstawie dowodu: „Nota obciążeniowa”, w korespondencji z kontem: 221-07, księgowany zapisem:

Wn: 221-07-04 - Ma: 720-07-06.

b/ korekty zwiększająca przypis należności za wydane odpłatnie bloczki mandatowe na podstawie dowodu „**Korekta noty obciążeniowej**”, w korespondencji z kontem: 221-07. Operacja księgowana zapisem:

Wn: 221-07-04 - Ma: 720-07-06.

Konto 720-07-06 może wykazywać saldo po stronie Ma, które wskazuje wartość opłat za wydane bloczki mandatowe. Na koniec roku obrotowego saldo konta: 720-07-06 jest przenoszone na konto: 860-07 "*Wynik finansowy*".

5.7 Konto: 720-07-07 Dochody z pozostałych tytułów (konto wynikowe).

Na koncie 720-07-07 prowadzona jest ewidencja zrealizowanych dochodów z innych tytułów nie dotyczących uregulowań za mandaty karne, a związane z procesem ich windykacji np. niezwrócone nadpłaty lub niepowiązane wpłaty z należnościami z tytułu mandatów karnych.

5.7.1 Po stronie Wn księgowane są:

a/ korekty zmniejszające uprzednio dokonany przypis dochodów nie stanowiących uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoznaczone, a

związanych z procesem ich windykacji (uprzednio zaliczonych jako uregulowania za mandaty karne kredytowane i zaoczne) np. niezwrócone nadpłaty lub niepowiązane wpłaty z należnościami z tytułu mandatów karnych, w korespondencji z kontem: 240-07; księgowane zapisem:

Wn: 720-07-07- Ma: 240-07-4

5.7.2 Po stronie Ma księgowane są:

a/ przypis dochodów nie stanowiących uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne, a związanych z procesem ich windykacji (uprzednio zaliczonych jako uregulowania za mandaty karne kredytowane i zaoczne) np. niezwrócone nadpłaty lub niepowiązane wpłaty z należnościami z tytułu mandatów karnych, w korespondencji z kontem: 240-07; księgowane zapisem:

Wn: 240-07-4 - Ma: 720-07-07.

b/ dochody z innych tytułów nie stanowiące uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne, a związane z procesem ich windykacji (nie zaliczone uprzednio jako uregulowania za mandaty karne kredytowane i zaoczne), w korespondencji z kontem: 131-07; księgowane zapisem:

Wn: 131-07-2 - Ma: 720-07-07.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 720-07-07 jest przenoszone na konto: 860-07 - "**Wynik finansowy**".

6. Konto: 761-07 - Pozostałe koszty operacyjne (konto wynikowe)

Na koncie 761-07 księgowana jest wartość umorzeń mandatów karnych kredytowanych z tytułu ich przedawnienia.

6.1 Po stronie Wn księgowana jest:

a/ zbiorcza kwota umorzeń z tytułu przedawnienia występująca w danym okresie sprawozdawczym, w korespondencji z kontem: 221-07-02.

Wartość umorzenia z tytułu przedawnienia dokumentowana jest „**Decyzją Wojewody**”, na podstawie której wystawiane jest: „**Polecenie księgowania**”.

Operacja księgowana jest zapisem:

Wn: 761-07 - Ma: 221-07-02

6.2 Po stronie Ma księgowana jest:

a/ korekta zmniejszeń „**Decyzji przedawnienia**”, w korespondencji z kontem 221-07-02, księgowana zapisem:

Wn: 221-07-02 - Ma: 761-07

Konto 761-07 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wyraża wartość przedawnionych mandatów karnych kredytowanych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 761-07 jest przenoszone na konto: 860-07 - "**Wynik finansowy**".

7. Konto: 800-07 - Fundusz jednostki

7.1 Po stronie Wn ujmuje się :

a/ przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222-07, księgowane zapisem:
Wn: 800-07 - Ma: 222-07

7.2 Po stronie Ma ujmuje się :

a/ przeksięgowanie wyniku roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860-07, po zatwierdzeniu sprawozdania rocznego w roku następnym. księgowane zapisem:
Wn: 860-07 - Ma: 800-07

8. Konto: 860-07 – Wynik finansowy

Konto 860-07 służy do ustalenia wyniku finansowego wg przeksięgowań sald z kont wynikowych.

8.1 W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się po stronie Wn :
a/ przeksięgowanie salda kont 720-07-02, 720-07-03, 720-07-04, 761-07

8.2 W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się po stronie Ma :
a/ przeksięgowanie salda kont 720-07-01, 720-07-05, 720-07-06, 720-07-07

Po zatwierdzeniu sprawozdania rocznego, w roku następnym, saldo konta: 860-07 podlega przeksięgowaniu na konto: 800-07 – „Fundusz jednostki z tytułu realizacji dochodów za mandaty karne oraz wydane odpłatnie bloczki mandatowe.”.

VIII. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 09

Ewidencja sum na zlecenie

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 09 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych.

<i>Wykaz kont syntetycznych</i>			<i>Analityka do konta syntetycznego</i>
<i>Nr konta</i>	<i>Symbol części księgi głównej</i>	<i>Brzmienie</i>	<i>Podział</i>
139	09	Inne rachunki bankowe – sumy na zlecenie	1.Ewidencja obrotu wydzielonymi środkami uruchamianymi w ramach programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności” / podmiot, kontrahent
			2.Ewidencja obrotu środków uruchamianych w ramach Funduszu Pracy / podmiot, kontrahent
			9.Ewidencja obrotu środkami dotyczącymi mylnych wpłat / podmiot, kontrahent
221	09	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1. Należności dotyczące środków udzielonych w ramach programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności” 1- należność przypisana do zwrotu / podmiot, kontrahent 8- odsetki od należności przypisanej do zwrotu / podmiot, kontrahent
			2. Należności dotyczące środków z Funduszu Pracy 1- należność przypisana do zwrotu / podmiot, kontrahent 8- odsetki od należności przypisanej do zwrotu / podmiot, kontrahent
240	09	Pozostałe rozrachunki – sumy na zlecenie	1.Rozrachunki dotyczące środków na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności” 1- środki przypisane do zwrotu – przypis zwrotu środków do MPiPS z tytułu spłaty należności przez dotacjobiorcę / podmiot, kontrahent 2- środki dotacyjne / podmiot, kontrahent 8- odsetki dotyczące realizacji programu / podmiot, kontrahent
			2.Rozrachunki dotyczące środków z Funduszu Pracy 1- środki przypisane do zwrotu – przypis zwrotu środków do MPiPS z tytułu spłaty należności przez dotacjobiorcę / podmiot, kontrahent 2- środki dotacyjne / podmiot, kontrahent 8- odsetki dotyczące środków uruchamianych z Funduszu Pracy / podmiot, kontrahent
			9. Ewidencja obrotu środkami dotyczącymi mylnych wpłat / podmiot, kontrahent

840	09	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności budżetu państwa	1. Należności dotyczące środków udzielonych w ramach programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności” 1- należność przypisana do zwrotu / podmiot, kontrahent 8- odsetki od należności przypisanej do zwrotu / podmiot, kontrahent
			2. Należności dotyczące środków z Funduszu Pracy 1- należność przypisana do zwrotu / podmiot, kontrahent 8- odsetki od należności przypisanej do zwrotu / podmiot, kontrahent

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej – części 09

(sposób księgowania operacji gospodarczych przedstawiony maksymalnie do trzeciego poziomu analityki konta)

1.Konto 139-09 – Inne rachunki bankowe – sumy na zlecenie

1.1. Na stronie Wn konta 139-09 księguje się:

a/ wpływ środków pozabudżetowych uruchamianych przez MPiPS na realizację programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności” , w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 139-09-1 – Ma: 240-09-1-2

b/ wpływ środków pozabudżetowych uruchamianych przez MPiPS z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 139-09-2 – Ma: 240-09-2-2

c/ zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, uruchamianych przez MPiPS w ramach programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności” , w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 139-09-1 – Ma: 240-09-1-2

d/ zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, uruchamianych przez MPiPS z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 139-09-2 – Ma: 240-09-2-2

e/ wpływ z jednostek samorządowych lub innych podmiotów odsetek bankowych naliczonych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, uruchamianych w ramach programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 139-09-1 – Ma: 240-09-1-8

f/ wpływ z jednostek samorządowych lub innych podmiotów odsetek bankowych naliczonych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych uruchamianych w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 139-09-2 – Ma: 240-09-2-8

- g/ wpłaty do wyjaśnienia- mylne, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 139-09-9 – Ma: 240-09-9
- h/ dokonanie zapłaty przez dłużnika należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania lub rozliczenia środków na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 221-09, zapis:
Wn: 139-09-1 – Ma: 221-09-1-1
- i/ dokonanie zapłaty przez dłużnika należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania lub rozliczenia środków z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 221-09, zapis:
Wn: 139-09-2 – Ma: 221-09-2-1
- j/ dokonanie zapłaty przez dłużnika odsetek od należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania lub rozliczenia środków na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 221-09, zapis:
Wn: 139-09-1 – Ma: 221-09-1-8
- k/ dokonanie zapłaty przez dłużnika odsetek od należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania lub rozliczenia środków z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 221-09, zapis:
Wn: 139-09-2 – Ma: 221-09-2-8
- 1.2. Na stronie Ma konta 139-09 księguje się:**
- a/ przekazanie do MPiPS środków uzyskanych z tytułu spłaty należności przypisanej do zwrotu przez dotacjobiorcę - programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-1-1 – Ma: 139-09-1
- b/ przekazanie do MPiPS środków uzyskanych z tytułu spłaty należności przypisanej do zwrotu przez dotacjobiorcę - Fundusz Pracy, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-2-1 – Ma: 139-09-2
- c/ przekazanie do MPiPS środków uzyskanych z tytułu zapłaty odsetek od należności przypisanej do zwrotu przez dotacjobiorcę – program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-1-8 – Ma: 139-09-1
- d/ przekazanie do MPiPS środków uzyskanych z tytułu zapłaty odsetek od należności przypisanej do zwrotu przez dotacjobiorcę – Fundusz Pracy, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-2-8 – Ma: 139-09-2

- e/ przekazanie do jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów środków pozabudżetowych, otrzymanych z MPiPS na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-1-2 – Ma: 139-09-1
- f/ zwrot do MPiPS niewykorzystanych środków pozabudżetowych uruchamianych na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, które wcześniej zostały zwrócone przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-1-2 – Ma: 139-09-1
- g/ odprowadzenie do MPiPS odsetek bankowych od środków uruchamianych na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, które wcześniej zostały przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-1-8 – Ma: 139-09-1
- h/ przekazanie do jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów środków pozabudżetowych, otrzymanych z MPiPS w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-2-2 – Ma: 139-09-2
- i/ zwrot do MPiPS niewykorzystanych środków pozabudżetowych uruchamianych w ramach Funduszu Pracy, które wcześniej zostały zwrócone przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-2-2 – Ma: 139-09-2
- j/ odprowadzenie do MPiPS odsetek bankowych od środków uruchamianych z Funduszu Pracy, które wcześniej zostały przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-2-8 – Ma: 139-09-2
- k/ zwrot mylnych wpłat, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:
Wn: 240-09-9 – Ma: 139-09-9

1.3. Konto 139-09 może wykazywać tylko saldo Wn – oznaczające stan środków otrzymanych z tytułu sum na zlecenie – środków uruchamianych w ramach funduszy, uruchamianych na rzecz podejmowanych inicjatyw i programów oraz stan środków do wyjaśnienia – wpłat mylnych. Saldo bieżące na koncie 139-09 musi być zgodne z saldami wyciągów bankowych.

1.4 Dowodami księgowymi będącymi podstawą zapisów księgowych na tym koncie są przelewy i inne bankowe dowody wpłat.

2. Konto 221-09 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

2.1. Konto 221-09 służy do ewidencji należności z tytułu sum na zlecenie. Jest to konto rozrachunkowe i służy do ewidencji tytułów przypisanych do zwrotu. Ewidencja analityczna do konta 221-09 zapewnia ustalenie rozliczeń dotyczących poszczególnych tytułów oraz prowadzona jest ze szczegółowością do dłużnika (jednostki).

2.2. Na stronie Wn konta 221-09 ujmuje się:

a/ przypisanie dłużnikowi - dotacjobiorcy kwot do zwrotu, na podstawie tytułu prawnego, uprzednio przekazanych na realizację programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 840-09, zapis:

Wn: 221-09-1-1 – Ma: 840-09-1-1

b/ przypisanie dłużnikowi - dotacjobiorcy kwot do zwrotu, na podstawie tytułu prawnego, uprzednio przekazanych z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych, w korespondencji z kontem 840-09, zapis:

Wn: 221-09-2-1 – Ma: 840-09-2-1

c/ przypis odsetek od należności wynikającej z realizacji programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 840-09, zapis:

Wn: 221-09-1-8 – Ma: 840-09-1-8

d/ przypis odsetek od należności wynikającej z dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 840-09, zapis:

Wn: 221-09-2-8 – Ma: 840-09-2-8

2.3. Na stronie Ma konta 221-09 ujmuje się:

a/ dokonanie zapłaty przez dłużnika należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania lub rozliczenia środków na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 139-09-1 – Ma: 221-09-1-1

b/ dokonanie zapłaty przez dłużnika należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania lub rozliczenia środków z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 139-09-2 – Ma: 221-09-2-1

c/ dokonanie zapłaty przez dłużnika odsetek od należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania lub rozliczenia środków na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 139-09-1 – Ma: 221-09-1-8

d/ dokonanie zapłaty przez dłużnika odsetek od należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania lub rozliczenia środków z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 139-09-2 – Ma: 221-09-2-8

2.4. Konto 221-09 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn określa stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

2.5. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 221-09 dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym oraz dokumentem PK – polecenie księgowania.

3. Konto 240-09 – Pozostałe rozrachunki – sumy na zlecenie

3.1. Konto 240-09 służy do ewidencji rozliczeń środków uruchamianych w ramach Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz środków przyjmowanych na rzecz podejmowanych inicjatyw i programów. Ewidencja analityczna do konta 240-09 zapewnia ustalenie rozliczeń ze szczegółowością do podmiotu (jednostki) oraz daje możliwość określenia tytułu przekazanych środków lub wpłaty.

3.2. Na stronie Wn konta 240-09 ujmuje się:

a/ przekazanie do MPiPS środków uzyskanych z tytułu spłaty należności przypisanej do zwrotu przez dotacjobiorcę - programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 240-09-1-1 – Ma: 139-09-1

b/ przekazanie do MPiPS środków uzyskanych z tytułu spłaty należności przypisanej do zwrotu przez dotacjobiorcę - Fundusz Pracy, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 240-09-2-1 – Ma: 139-09-2

c/ przekazanie do MPiPS środków uzyskanych z tytułu zapłaty odsetek od należności przypisanej do zwrotu przez dotacjobiorcę – program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 240-09-1-8 – Ma: 139-09-1

d/ przekazanie do MPiPS środków uzyskanych z tytułu zapłaty odsetek od należności przypisanej do zwrotu przez dotacjobiorcę – Fundusz Pracy, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 240-09-2-8 – Ma: 139-09-2

e/ przekazanie do jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów środków pozabudżetowych, otrzymanych z MPiPS na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 240-09-1-2 – Ma: 139-09-1

f/ zwrot do MPiPS niewykorzystanych środków pozabudżetowych uruchamianych na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, które wcześniej zostały zwrócone przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:

Wn: 240-09-1-2 – Ma: 139-09-1

- g/ odprowadzenie do MPiPS odsetek bankowych od środków uruchamianych na program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, które wcześniej zostały przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 240-09-1-8 – Ma: 139-09-1
- h/ przekazanie do jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów środków pozabudżetowych, otrzymanych z MPiPS w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 240-09-2-2 – Ma: 139-09-2
- i/ zwrot do MPiPS niewykorzystanych środków pozabudżetowych uruchamianych w ramach Funduszu Pracy, które wcześniej zostały zwrócone przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 240-09-2-2 – Ma: 139-09-2
- j/ odprowadzenie do MPiPS odsetek bankowych od środków uruchamianych z Funduszu Pracy, które wcześniej zostały przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 240-09-2-8 – Ma: 139-09-2
- k/ zwrot mylnych wpłat, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 240-09-9 – Ma: 139-09-9

3.3. Na stronie Ma konta 240-09 ujmuje się:

- a/ wpływ środków pozabudżetowych uruchamianych przez MPiPS na realizację programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 139-09-1 – Ma: 240-09-1-2
- b/ wpływ środków pozabudżetowych uruchamianych przez MPiPS z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 139-09-2 – Ma: 240-09-2-2
- c/ zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, uruchamianych przez MPiPS w ramach programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 139-09-1 – Ma: 240-09-1-2
- d/ zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty, uruchamianych przez MPiPS z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 139-09-2 – Ma: 240-09-2-2

- e/ wpływ z jednostek samorządowych lub innych podmiotów odsetek bankowych naliczonych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, uruchamianych w ramach programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 139-09-1 – Ma: 240-09-1-8
- f/ wpływ z jednostek samorządowych lub innych podmiotów odsetek bankowych naliczonych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych uruchamianych w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 139-09-2 – Ma: 240-09-2-8
- g/ wpłaty do wyjaśnienia- mylne, w korespondencji z kontem 139-09, zapis:
Wn: 139-09-9 – Ma: 240-09-9
- h/ przypis należności dla MPiPS z tytułu otrzymania spłaty należności przez podmiot dotowany w ramach programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 840-09, zapis:
Wn: 840-09-1-1 – Ma:240-09-1-1
- i/ przypis należności dla MPiPS z tytułu otrzymania spłaty należności przez podmiot dotowany w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 840-09, zapis:
Wn: 840-09-2-1 – Ma:240-09-2-1
- j/ przypis odsetek od należności przypisanej do zwrotu dla MPiPS z tytułu ich zapłaty przez dłużnika – dotacjobiorcę – program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 840-09, zapis:
Wn: 840-09-1-8 – Ma:240-09-1-8
- k/ przypis odsetek od należności przypisanej do zwrotu dla MPiPS z tytułu ich zapłaty przez dłużnika – dotacjobiorcę – Fundusz Pracy, w korespondencji z kontem 840-09, zapis:
Wn: 840-09-2-8 – Ma:240-09-2-8

3.4. Konto 240-09 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn określa stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

3.5. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 240-09 dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym oraz dokumentem PK – polecenie księgowania.

4. Konto 840-09 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu należności budżetu państwa

4.1. Konto bilansowe 840-09 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów przyszłych okresów wynikających z tytułu przypisanych do zwrotu, przez podmioty dotowane, środków uruchamianych w ramach rachunku sum na zlecenie.

4.2. Na stronie Wn konta 840-09 ujmuje się:

a/ przypis należności dla MPiPS z tytułu otrzymania spłaty należności przez podmiot dotowany w ramach programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 840-09-1-1 – Ma:240-09-1-1

b/ przypis należności dla MPiPS z tytułu otrzymania spłaty należności przez podmiot dotowany w ramach Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 840-09-2-1 – Ma:240-09-2-1

c/ przypis odsetek od należności przypisanej do zwrotu dla MPiPS z tytułu ich zapłaty przez dłużnika – dotacjobiorcę – program „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 840-09-1-8 – Ma:240-09-1-8

d/ przypis odsetek od należności przypisanej do zwrotu dla MPiPS z tytułu ich zapłaty przez dłużnika – dotacjobiorcę – Fundusz Pracy, w korespondencji z kontem 240-09, zapis:

Wn: 840-09-2-8 – Ma:240-09-2-8

3.2. Na stronie Ma konta 840-09 ujmuje się:

a/ przypisanie dłużnikowi - dotacjobiorcy kwot do zwrotu, na podstawie tytułu prawnego, uprzednio przekazanych na realizację programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 221-09, zapis:

Wn: 221-09-1-1 – Ma: 840-09-1-1

b/ przypisanie dłużnikowi - dotacjobiorcy kwot do zwrotu, na podstawie tytułu prawnego, uprzednio przekazanych z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych, w korespondencji z kontem 221-09, zapis:

Wn: 221-09-2-1 – Ma: 840-09-2-1

c/ przypis odsetek od należności wynikającej z realizacji programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, w korespondencji z kontem 221-09, zapis:

Wn: 221-09-1-8 – Ma: 840-09-1-8

d/ przypis odsetek od należności wynikającej z dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych z Funduszu Pracy, w korespondencji z kontem 221-09, zapis:

Wn: 221-09-2-8 – Ma: 840-09-2-8

3.3. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 840-09 dokumentowany jest dokumentem PK – polecenie księgowania.

X. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 10

Ewidencja pozabilansowa dotycząca płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków budżetu europejskiego.

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 10 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych

<i>Wykaz kont syntetycznych</i>			<i>Analityka do konta syntetycznego</i>
<i>Nr konta</i>	<i>Symbol części księgi głównej</i>	<i>Brzmienie</i>	<i>Podział</i>
970	10	Płatności ze środków europejskich	Program / projekt / klasyfikacja budżetowa / beneficjent (kontrahent)
982	10	Plan finansowy wydatków środków europejskich	Klasyfikacja budżetowa / beneficjent / program / projekt
983	10	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Program / projekt / klasyfikacja budżetowa / beneficjent (kontrahent)
984	10	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Program / projekt / klasyfikacja budżetowa / beneficjent (kontrahent)
990	10	Plan finansowy wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym	Układ zadaniowy w podziale na: Funkcja / zadanie / podzadanie / działanie / klasyfikacja budżetowa / program / projekt

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej – części 10

(sposób księgowania operacji gospodarczych przedstawiony maksymalnie do trzeciego poziomu analityki konta)

Konta pozabilansowe

1. Konto 970-10 – „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970-10 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich na zlecenie dysponenta części budżetowej z rachunku

Ministra Finansów. Płatności zrealizowane przez BGK, ewidencjonowane są na podstawie: „Informacji o płatnościach przekazanych do BGK” i „Informacji o płatnościach zrealizowanych przez BGK” udostępnianych w wersji elektronicznej poprzez bankowość internetową.

- 1.1. Na stronie Wn konta 970-10 zapisem jednostronnym ujmuje się:
 - a/ wartość zleceń płatności przekazanych do BGK (zapis stanowi przypis zobowiązania budżetu środków europejskich z tytułu wystawienia przez beneficjenta zlecenia płatności w ramach realizacji danego programu:
Wn: 970-10-/program/
- 1.2. Na stronie Ma konta 970-10 zapisem jednostronnym księguje się:
 - a/ równowartość zrealizowanych płatności przez BGK (zapis jest zapłatą odnoszoną do przypisu zobowiązania budżetu środków europejskich z tytułu realizacji przez beneficjenta danego programu):
Ma: 970-10-/program/
- 1.3. Na koncie: **970-10** może wystąpić saldo po stronie **Wn**, które wskazuje wartość zobowiązania budżetu środków europejskich, do uregulowania przez BGK.
- 1.4. Konto **970-10** przyjmuje funkcje konta rozrachunkowego, z tego względu ujawnione na koniec roku obrotowego saldo jest tytułami przenoszone jako bilans otwarcia nowego roku obrotowego.

2. Konto 982-10 – „Plan finansowy wydatków środków europejskich”.

Konto 982-10 służy do ewidencji kwot ujętych w planie wydatków środków europejskich dysponenta części budżetowej.

- 2.1. Na stronie Wn konta 982-10 księguje się:
 - a/ plan finansowy wydatków budżetu środków europejskich - dotacji oraz jego zmiany, księgowany jednostronnym zapisem:
Wn: 982-10-/klasyfikacja budżetowa/

przy czym zwiększenia są dokonywane zapisem dodatnim, natomiast zmniejszenia zapisem ujemnym
- 2.2. Na stronie Ma konta 980-10 ujmuje się:
 - a/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetu środków europejskich-dotacji, księgowana jednostronnym zapisem:
Ma: 982-10-/klasyfikacja budżetowa/;
 - b/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, księgowana jednostronnym zapisem:
Ma: 982-10 -/klasyfikacja budżetowa
- 2.3. Na koncie 982-10 ewidencjonowany jest plan finansowy wynikający z ustawy budżetowej jak również wszystkie jego zmiany (zwiększenia, zmniejszenia) na podstawie decyzji Decyzje wprowadzane są w programie finansowo księgowym firmy TBD-FK „Finanse i Księgowość” w module „Planowanie”, gdzie są dekretowane i przenoszone do bufora, a następnie księgowane na koncie 982-10.

- 2.4 Na koncie 982-10 do danego okresu sprawozdawczego muszą być wprowadzone wszystkie decyzje z datą zawierające się w zakresie danego okresu sprawozdawczego.
- 2.5 Na koniec roku budżetowego konto nie wykazuje salda.
- 2.6 Obroty strony Wn konta: 982-10 wykazane na koniec okresu sprawozdawczego, rozpisane ze szczegółowością do klasyfikacji budżetowej, stanowią wartości kolumny – „Plan (po zmianach)” sprawozdania Rb-28UE z *wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej*.

3. Konto 983-10 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego.

Konto 983-10 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich danego roku budżetowego.

- 3.1 Na stronie Wn konta 983-10 ujmuje się:
- a/ równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich – dotacji w danym roku budżetowym, księgowana jednostronnym zapisem:
Wn: 983-10-/program/;
- 3.2. Na stronie Ma konta 983-10 ujmuje się:
- a/ zaangażowanie wydatków- dotacji , wynikające z informacji przekazanej przez wydział/jednostkę budżetową sprawującą nadzór nad merytorycznym wykorzystaniem dotacji, (sporządzona w formie sprawozdania Rb-28 UE).
Ma: 983-10-/program/;
- 3.3. W sprawozdaniu budżetowym Rb- 28UE wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastającą od początku roku ze strony Ma konta 983-10.
- 3.4 Na koniec roku konto 983-10 nie wykazuje salda.

4. Konto 984-10 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

- 4.1. Konto 984-10 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich - dotacji przyszłych lat.
- 4.2. Na stronie Wn konta 984-10 ujmuje się:
- a/ równowartość zaangażowania wydatków środków europejskich – dotacji zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków – dotacji roku bieżącego (przebiegająca na początku danego roku na konto 983-10)
Wn: 984-10-/program/
- 4.3. Na stronie Ma konta 984-10 ujmuje się:
- a/ wysokość zaangażowanych środków europejskich lat przyszłych., księgowana jednostronnym zapisem:
Ma : 984-10-/program/
- b/ saldo konta 983-10 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) pod datą 31 grudnia zapisem:

- Ma : 984-10- /program/**
c/ zwiększenia lub zmniejszenia (dokonywane zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków środków europejskich – dotacji przyszłych lat w wyniku zmiany decyzji, zapis:
Ma : 984-10-/ program/

5. Konto 990-10 – Plan finansowy wydatków budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym

- 5.1.** Konto 990-10 służy do ewidencji planu finansowego wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym.
- 5.2.** Na stronie Wn konta 990-10 ujmuje się:
a/ plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, księgowany jednostronnym zapisem:
Wn: 990-10-/układ zadaniowy/;
przy czym zwiększenia są dokonywane zapisem dodatnim, natomiast zmniejszenia zapisem ujemnym
- 5.3.** Na stronie Ma konta 990-10 ujmuje się:
a/ równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego, księgowany jednostronnym zapisem:
Ma:990-10-/układ zadaniowy/;
- 5.4.** Na koncie 990-10 ewidencjonowany jest plan finansowy dotacji w układzie zadaniowym. Zmiany planu w układzie zadaniowym wprowadzane są w programie finansowo księgowym firmy TBD-FK „Finanse i Księgowość” w module „Planowanie”, gdzie są dekretowane i przenoszone do bufora, a następnie księgowane na konto 990-10.
- 5.5.** Konto 990-10 nie wykazuje na koniec roku salda.

CZĘŚĆ III – SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Poniższa tabela przedstawia sprawozdania sporządzane przez Wydział Finansów i Budżetu oraz okresy za które te sprawozdania są sporządzane.

Tabela 1. Okresy sprawozdawczości budżetowej.

Lp.	Rodzaj sprawozdania	Okresy sprawozdawcze			
		miesięczne	kwartalne	półroczne	roczne
1	RB-23	X			X
2	RB-27	X			X
3	Rb-28	X			X
4	RB-28NW	X			X
5	RB-28 Programy	X			X
6	RB-28 Programy WPR	X			X
7	RB-28NW Programy	X			X
8	RB-28UE	X			X
9	Rb-28UE WPR	X			X
10	Rozliczenie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa	X			
11	RB-70		X		
12	RB-Z		X		
13	RB-N		X		
14	RB-50		X		
15	RB-WS				X
16	RB-BZ1			X	X
17	Bilans wraz z rachunkiem zysków i strat oraz zmianami w funduszu jednostki				X

Wrocław dnia

2013 r.

Sporządził:
Główny Księgowy
Budżetu Wojewody
Dolnośląskiego

Zatwierdził:
Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Budżetu Wojewody Dolnośląskiego
Izabela Waiczak
Izabela Waiczak

DYREKTOR WYDZIAŁU
Dziedziak
Celina Marzena Dziedziak

Załącznik nr 2

do zarządzenia nr 429
Wojewody Dolnośląskiego
z dnia 18 grudnia 2013 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Wydziału Finansów i Budżetu

Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu

w zakresie ewidencji zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym

Stawy Milickie

Podstawa prawna:

1. *Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. . (Dz. U z 2013r., poz. 330 z późn. zm.)*
2. *Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm),*
3. *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. , poz. 289),*
4. *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).*
5. *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. nr 298, poz. 1766).*
6. *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).*

Postanowienia ogólne:

1. Zakładowy Plan Kont jest przeznaczony do prowadzenia ewidencji zobowiązań po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym Stawy Milickie.
2. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. Księgi rachunkowe obejmują:
 - konta księgi głównej,
 - konta ksiąg pomocniczych,

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,

Wykaz kont w zakresie ewidencji zobowiązań po zlikwidowanym zakładzie budżetowym Stawy Milickie	
Nr konta	Konta bilansowe
132	Rachunek bankowy wydatków
201-20	Rozrachunki z dostawcami (kontrahentami)
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
240-20	Pozostałe rozrachunki
402-20	Koszty z tytułu usług obcych
800-20	Fundusz jednostki
860-20	Wynik finansowy
	Konta pozabilansowe
980-20	Plan finansowy wydatków budżetowych
990-20	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
998-20	Zaangażowanie wydatków
999-20	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Operacje gospodarcze dotyczące zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym Stawy Milickie księgowane są w programie Qrezus-QWANT wyprodukowanym przez QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o..

Klasyfikacja budżetowa ujęta jest w rozbudowanej analityce przy wszystkich kontach syntetycznych wymaganych *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)*,

W analityce podaje się:

- rozdział klasyfikacji budżetowej;

- paragraf klasyfikacji budżetowej;

oddzielone separatorem znakiem „-„.

W celu zachowania porządku ewidencyjnego przyjęto jednolitą strukturę oznaczania dowodów księgowych, w formie: „DD:RR/NNNN-nnnn”, której pole:

„DD” – oznacza symbol rodzaju dokumentu, określany dla jednorodnych operacji realizowanych przy spłatach zobowiązań po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym Stawy Milickie. Dla oznaczenia rodzaju operacji przyjęto następujące rodzaje dowodów księgowych, wyróżnione symbolami:

- „WB” – oznacza dowód księgowy „Wyciąg Bankowy”, w którym zawarto operacje gotówkowe;
- „PK” - oznacza dowód księgowy „Polecenie Księgowania” dla pozostałych operacji.
- „RR” – wskazuje wartość numeryczną określającą dwie ostatnie cyfry roku, za który wystawiony został dowód księgowy.
- „NNNN” – jest wartością numeryczną wskazującą numer dowodu księgowego, który jest nadawany narastająco w sposób porządkowy.
- „nnnn” – jest wartością numeryczną wskazującą numer występowania operacji zapisanej w dowodzie księgowym o numerze „NNNN”.

W strukturze określającej dowód księgowy znaki: „:”, „/”, „-”, są separatorami oddzielającymi poszczególne symbole.

I. Operacje realizowane na kontach bilansowych.

132-Rachunek bankowy wydatków

Konto 132 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym wydatków budżetowych dotyczących zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym Stawy Milickie.

Na stronie Wn księgowany jest:

- wpływ środków budżetowych przekazanych z rachunku bankowego subkonto-wydatków dysponenta głównego, w korespondencji z kontem Ma 223. Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym: „Wyciąg bankowy”.

Na stronie Ma księgowana jest:

- spłata przejętych zobowiązań, w korespondencji z kontem Wn 201-20 lub 240-20. Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym: „Wyciąg bankowy”. Operacja spłaty zobowiązań księgowana jest ze szczegółowością do klasyfikacji budżetowej ujmowanej w analityce konta 132.

Wszystkie operacje na koncie 132 są księgowane w pełnej zgodności z ewidencją obrotów dokumentowanych przez bank wyciągami bankowymi.

Na koncie 132 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków, itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

Konto 132 może wykazywać salda po stronie Wn, co wskazuje na stan niewykorzystanych środków. Na koniec roku budżetowego saldo po stronie Wn ulega likwidacji przez przekazanie zwrotne niewykorzystanych środków na rachunek bankowy subkonto-wydatków dysponenta głównego, w korespondencji z kontem 223.

201-20 – Rozrachunki z dostawcami (kontrahentami)

Konto 201-20 służy do rozrachunku zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług przejętych po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym Stawy Milickie.

Na stronie Wn księgowane jest:

- uregulowanie zobowiązań wobec dostawców (kontrahentów), w korespondencji z kontem 132. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Wyciąg bankowy”;
- zmniejszenie zobowiązań wobec dostawców (kontrahentów) dokumentowane porozumieniami, dowodami korygującymi do dowodów sprzedaży przejętych po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym Stawy Milickie, w korespondencji z kontem 402-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

Na stronie Ma księgowane są:

- zobowiązania wprowadzone bilansem otwarcia, które nie zostały uregulowane w minionym roku budżetowym.
- zwiększenie zobowiązań wobec dostawców (kontrahentów) dokumentowane uznaniem zobowiązania, w korespondencji z kontem 402-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

Konto 201-20 może wykazywać saldo po stronie Ma, co wskazuje na wysokość zobowiązań.

Operacje dokonywane na koncie 201-20 dekretowane są ze szczególnością do klasyfikacji budżetowej ujmowanej w analityce konta. Umożliwia to określenie stanu zobowiązań nie tylko do tytułu ale także do klasyfikacji budżetowej.

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych dotyczących zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym Stawy Milickie.

Na stronie Wn ujmuje się:

- w ciągu roku budżetowego przeniesienie, na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28, zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 800-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”;
- zwrot niewykorzystanych środków na rachunek bankowy subkonto-wydatków dysponenta głównego, w korespondencji z kontem 132. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Wyciąg bankowy”.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wpływ środków budżetowych otrzymanych z rachunku bankowego subkonto-wydatków dysponenta głównego, w korespondencji z kontem 132. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Wyciąg bankowy”.

Konto 223 może wykazywać saldo po stronie Ma, które wskazuje stan środków niewykorzystanych. Na koniec roku budżetowego saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez przekazanie środków na rachunek bankowy subkonto – wydatków dysponenta głównego.

240-20 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240-20 służy do rozliczenia zobowiązań długoterminowych tzn. takich, których termin płatności nie przypada w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn ujmuje się:

- przeksięgowanie zobowiązań długoterminowych na konto zobowiązań krótkoterminowych w części spłaty przypadającej w bieżącym roku obrotowym, w korespondencji z kontem 201-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”;
- zmniejszenie zobowiązań wobec dostawców (kontrahentów), w korespondencji z kontem 402-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

Na stronie Ma ujmuje się:

- stan zobowiązań długoterminowych wniesionych w bieżącym roku budżetowym bilansem otwarcia;
- zwiększenie zobowiązań długoterminowych, w korespondencji z kontem 402-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

Konto 240-20 może wykazywać saldo po stronie Ma, co wskazuje na wysokość zobowiązań, których płatność przypada w przyszłych latach budżetowych.

Operacje dokonywane na koncie 240-20 księgowane są ze szczegółowością do klasyfikacji budżetowej ujmowanej w analityce konta. Umożliwia to określenie stanu zobowiązań nie tylko do tytułu ale także do klasyfikacji budżetowej.

402-20 – Koszty z tytułu usług obcych

Konto 402-20 służy do ewidencji kosztów oraz zmniejszeń lub zwiększeń stanu zobowiązań.

Na stronie Wn ujmuje się:

- przypis zobowiązań, uznanych za zobowiązania Skarbu Państwa, w korespondencji z kontem 201-20 lub 240-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”;
- zwiększenie zobowiązań wobec dostawców (kontrahentów), dokumentowane uznaniem zobowiązania, w korespondencji z kontem 201-20 lub 240-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zmniejszenie zobowiązań wobec dostawców (kontrahentów) dokumentowane porozumieniami, dowodami korygującymi do dowodów sprzedaży przejętych po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym Stawy Milickie, w korespondencji z kontem

201-20 lub 240-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 402-20 przenoszone jest na konto 860-20 – „Wynik finansowy”.

800-20 – Fundusz jednostki

Konto 800-20 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz zmian występujących w tym zakresie.

Na stronie Wn księguje się:

- wynik finansowy roku ubiegłego, w korespondencji z kontem 860-20. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

Na stronie Ma księguje się:

- wartość zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28, w korespondencji z kontem 223. Operacja jest dokumentowana dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

860-20 – Wynik finansowy

Konto 860-20 służy do ustalenia wyniku finansowego. Na koniec roku obrotowego salda kont wynikowych podlegają przeksięgowaniu na konto 860-20. Operacje są dokumentowane dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

Po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych w następnym roku budżetowym saldo konta 860-20 podlega przeksięgowaniu na konto 800-20. Operacje są dokumentowane dowodem księgowym: „Polecenie księgowania”.

II. Operacje realizowane na kontach pozabilansowych.

980- 20 - Plan finansowy wydatków

Konto 980-20 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków. Na koncie tym obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

Na stronie Wn konta 980-20 księguje się kwoty planu finansowego wydatków oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Natomiast na stronie Ma konta 980-20 księguje się równowartość zrealizowanych w ciągu roku wydatków oraz wartość planowanych a niezrealizowanych wydatków.

Ewidencja na koncie prowadzona jest w szczególności do klasyfikacji budżetowej dla planu finansowego i zrealizowanych wydatków budżetowych.

Konto 980-20 na koniec roku nie wykazuje salda.

990-20 - Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym

Konto służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków w układzie zadaniowym. Na tym koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

Analityczna ewidencja do konta 990-20 umożliwia grupowanie operacji według klasyfikacji zadaniowej.

Na stronie Wn konta 990-20 księguje się kwoty planu finansowego wydatków oraz jego zmiany w układzie zadaniowym, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 990-20 księguje się równowartość zrealizowanych w roku wydatków w układzie zadaniowym oraz wartość planowanych a niezrealizowanych wydatków.

Konto 990-20 na koniec roku nie wykazuje salda.

998-20 – Zaangażowanie wydatków

Konto pozabilansowe 998-20 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998-20 ujmuje się równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana ostatniego dnia roku obrotowego z konta 998-20 na konto 999-20 stroną Ma w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe).

Na stronie Ma konta 998-20 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Analityczna ewidencja do konta 998-20 umożliwia grupowanie operacji według klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

999-20 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, które mają być zrealizowane w następnych latach.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków danego roku lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przeksięgowanie na początku roku na konto 998-20).

Na stronie Ma ujmuje się równowartość przeksięgowanego z konta 998-20 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

Na koniec roku konto 999-20 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych. Analityczna ewidencja do konta 998-20 umożliwia grupowanie operacji według klasyfikacji budżetowej i zadaniowej.

Wrocław dnia

2013 r.

Sporządził:

Główny Księgowy

Budżetu Wojewody
Dolnośląskiego

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Budżetu Wojewody Dolnośląskiego
Izabela Walczak
Izabela Walczak

Zatwierdził:

Dyrektor Wydziału

Finansów i Budżetu

DYREKTOR WYDZIAŁU
Celina Marzena Dziędzia
Celina Marzena Dziędzia

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera została opracowana z uwzględnieniem przepisów obowiązującej ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), w szczególności art. 10 cytowanej ustawy.

Dokumentacja obejmuje:

- I. Wykaz programów oraz daty przyjęcia ich do użytkowania
- II. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych.
- III. Opis programowych zasad ochrony danych, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania

I. Wykaz programów z określeniem daty przyjęcia do użytkowania

L.p.	Nazwa programu (systemu)	Jednostka autorska	Data rozpoczęcia eksploatacji
1	Program finansowo – księgowy TBD-FK „Finanse i Księgowość”	TBD SI Kielce.	01.01.2013
2	Program finansowo – księgowy Qrezus-QWANT	QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.	01.01.2011
3	System MK- Mandaty Kame	TBD SI Kielce.	01.12.2012
4.	Internetowy System Ewidencji Mandatów „i-SEM”	TBD SI Kielce.	01.03.2013
5.	Aplikacja Rb-BZ1	Biuro Informatyki i obsługi Urzędu	01.06.2012
6.	PBW – ewidencja planu dochodów i wydatków	Biuro Informatyki i obsługi Urzędu	01.01.1998
7.	Sprawozdawczość budżetowa – sprawozdanie Rb-27zz, Rb-27 w części dotyczącej JTS;	Biuro Informatyki i obsługi Urzędu	01.01.2007
8.	Sprawozdawczość budżetowa – sprawozdanie Rb-50,	Biuro Informatyki i obsługi Urzędu	01.07.2009
9.	Sprawozdawczość budżetowa – sprawozdanie Rb-ZN,	Biuro Informatyki i obsługi Urzędu	01.07.2010

II. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych wraz z opisem systemu informatycznego.

2.1 Program finansowo – księgowy TBD-FK „Finanse i Księgowość”

Komputerowy program finansowo – księgowy TBD-FK „Finanse i Księgowość” został opracowany za pomocą pakietu obiektowych narzędzi ORACLE w technologii dwuwarstwowej klient-serwer w oparciu o relacyjną bazę danych Oracle 10g.

L.p.	Moduły zaimplementowane do programu	Funkcjonalność
1	Planowanie budżetu	<ul style="list-style-type: none"> - ewidencjonowanie planu finansowego oraz wszystkich jego zmian na podstawie ustawy budżetowej i decyzji. Ponadto wprowadzane są zmiany planu wynikające z podziału środków przyznanych decyzjami Ministra Finansów. Decyzje wprowadzane w module „Planowanie”, są dekretowane i przenoszone do bufora, a następnie księgowane na konta. - podgląd zaktualizowanego planu finansowego ze wskazaniem decyzji zmieniających plan w danej klasyfikacji budżetowej lub układzie zadaniowym (w przypadku dotacji), - generowanie zestawień z planu budżetu
2	Realizacja budżetu (Finanse)	<ul style="list-style-type: none"> - generowanie przelewów bankowych i zbiorówek, import do systemu z przekazywanych przez wydziały merytoryczne / jednostki budżetowe dyspozycji przekazania środków (podmoduł – Przelewy), -generowanie plików do systemu bankowości elektronicznej NBP Video TEL celem ich realizacji (podmoduł – Przelewy), -przeglądanie zrealizowanych przelewów, -rejestracja wyciągów bankowych, dekretowanie wpłat i przesyłanie do modułu Księga Główna, celem zaksięgowania na kontach (podmoduł – Banki)
3	Sprawozdawczość	<ul style="list-style-type: none"> - import sprawozdań jednostkowych do programu, celem wygenerowania sprawozdania łącznego, - generowanie sprawozdań (obecnie generowane z programu sprawozdania Rb-27 i Rb-28), - przeglądanie wygenerowanych sprawozdań
4.	Księga główna	<ul style="list-style-type: none"> -tworzenie Zakładowego Planu Kont, - tworzenie reguł schematów księgowych do automatycznego budowania konta dekretu dokumentu - generowanie dokumenty polecenia księgowania (podmoduł – dokumenty otwarte) -księgowanie operacji na kontach (podmoduł – dokumenty otwarte) -podgląd wszystkich zaksięgowanych dokumentów (podmoduł- dokumenty zamknięte) - dziennik – przeglądanie i wydruk zaksięgowanych operacji (podmoduł – dziennik) -przeglądanie aktualnego stanu na kontach: kwot wynikających z bilansu otwarcia, obrotów rocznych narastających, bilansu otwarcia miesiąca, obrotów miesiąca bieżącego i sald (podmoduł – Przeglądanie ZPK), - wgląd w stopień realizacji planu finansowego, ze wskazaniem jego procentowego wykonania (podmoduł – realizacja)
5.	Rozrachunki	Obecnie nie wykorzystywany
6.	Magazyn	Nie wykorzystywany
7.	Administrator	- wprowadzanie danych do słowników dotyczących klasyfikacji budżetowej,

		kontrahentów, rachunków bankowych (podmoduł – klasyfikacja budżetowa, dysponenci/kontrahenci, słowniki) - zarządzanie użytkownikami poprzez nadawanie im nadawanie uprawnień, aktualizację (podmoduł – użytkownicy) -eksport danych do Excela (podmoduł -inne).
--	--	---

Dokumentacja i instrukcja obsługi stosowanego w Wydziale Finansów i Budżetu programu finansowo- księgowego firmy TBD SI Kielce jest dostępna i przechowywana w Wydziale Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, natomiast dokumentacja techniczna w Biurze Informatyki i Obsługi Urzędu.

2.2 Program finansowo – księgowy Qrezus-QWANT

Instrukcja obsługi programu finansowo – księgowy Qrezus-QWANT stosowanego do ewidencji wydatków budżetowych dysponenta III stopnia związanych z uregulowaniem zobowiązań po zlikwidowanym zakładzie budżetowym „Stawy Milickie” opisuje funkcjonalność programu. Ze względu na jej objętość nie została dołączona do niniejszego opracowania natomiast jest ona dostępna i przechowywana w Wydziale Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

2.3 System MK- Mandaty Karne

System MK jest aplikacją wielodostępną, pracującą w środowisku WINDOWS, wykorzystującą relacyjną bazę danych ORACLE w technologii klient-serwer. Umożliwia prowadzenie gospodarki mandatami karnymi kredytowanymi i gotówkowymi oraz bloczkami mandatowymi.

L.p.	Moduły zaimplementowane do programu	Funkcjonalność
1	Przypisy mandatów	- prowadzenie ewidencji przypisów mandatów karnych - wprowadzanie paczek przypisów (wynikających ze złożonych przez organy uprawnione na nakładania mandatów karnych wykazów przekazanych do Wydziału Finansów i Budżetu odcinków D), - generowanie zbiorczego dokumentu przypisów i przesyłanie go do Programu FK, - rejestrowanie decyzji dotyczących danego mandatu
2	Tytuły wykonawcze	-rejestracja tytułów wykonawczych,, -generowanie wycofań do tytułów wykonawczych,, -ewidencja zawiadomień przysłanych przez urzędy skarbowe sądowych dotyczące kosztów egzekucji i opłat komorniczych i postanowień od komorników sądowych, na podstawie których generowane są polecenia przekazania środków,
3	Wpłaty	-importowanie zarejestrowanych i opisanych przelewów z wyciągu bankowego z Programu FK - ewidencjonowanie wpłat, -automatyczne przesyłanie do Programu FK zaewidencjonowanych opłat komorniczych i prowizji bankowych do każdego wyciągu bankowego
4.	Bloczki	- prowadzenie ewidencji bloczków mandatowych, rejestrowanie faktu ich wydania i zdania,
5.	Magazyn bloczków	- ewidencjonowanie obrotów magazynowych i sprawowanie nad nimi kontroli
6.	Przelewy	- generowanie przelewów, -tworzenie zbiorówki przelewów
7.	Zestawienia	-generowanie szeregu zestawień z danymi
8.	Przeglądanie	-przeglądanie zarejestrowanych mandatów karnych wraz z dowiązanymi do nich wpłatami
9.	Administrator	- wprowadzanie danych do słowników dotyczących urzędów skarbowych,

		<p>jednostek nakładających mandaty karne, komorników sądowych, dane adresowe i inne, - zarządzanie użytkownikami poprzez nadawanie im nadawanie uprawnień, aktualizacje, -eksport danych do Excela..</p>
--	--	--

Dokumentacja i instrukcja obsługi stosowanego w Wydziale Finansów i Budżetu Systemu MK firmy TBD SI Kielce jest dostępna i przechowywana w Wydziale Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, natomiast dokumentacja techniczna w Biurze Informatyki i Obsługi Urzędu

2.4 Internetowy System Ewidencji Mandatów „i-SEM

System „i-SEM” jest internetową aplikacją służącą do zarządzania mandatami w jednostce uprawnionej do wystawienia mandatów, które polega m. in. na wprowadzaniu, modyfikowaniu, wyszukiwaniu wprowadzonych mandatów. Wprowadzone przez daną jednostkę mandaty do systemu są po zatwierdzeniu importowane do systemu MK.

Dokumentacja i instrukcja obsługi stosowanego systemu „i-SEM” jest dostępna i przechowywana w Wydziale Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, natomiast dokumentacja techniczna w Biurze Informatyki i Obsługi Urzędu.

2.5 Aplikacja Rb-BZ1

Narzędzie informatyczne służące do ewidencji planu finansowego i jego wszelkich zmian w układzie zadaniowym.

2.6 PBW – ewidencja planu dochodów i wydatków - wersja sieciowa

Pomocnicze narzędzie utworzone do ewidencji planu finansowego i wszelkich jego zmian wg. klasyfikacji budżetowej. System podzielony jest na moduły funkcjonalne: planowanie budżetu, realizacja budżetu, sprawozdanie, słowniki, administrowanie.

2.7 System „Sprawozdawczość budżetowa” – sprawozdania Rb27ZZ - wersja sieciowa

Program wykorzystywany do sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-27.

System uruchamiany jest w przeglądarce internetowej (IE, Firefox, Opera, itp.),

Oprogramowanie:

Server – system operacyjny Linux, Apache, MySQL,

Stacje klienckie – Windows lub Linux

Baza danych - MySQL relacyjna – nazwa: budżet

System został podzielony na moduły funkcjonalne: układ wykonawczy, sprawozdania słowniki, obsługa.

- a) Moduł **Układ wykonawczy** jest główną częścią systemu. Program realizuje funkcje ewidencji ustawy budżetowej w zakresie dochodów budżetowych wynikających z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego. Dane wprowadzane są z dokładnością: jednostka samorządu terytorialnego, dział, rozdział, paragraf, data i kwota wg ustawy. Uwzględnione są opcje przeglądania, analizy, korekty, bilansowania i wydruków układu wykonawczego.

Moduł **układ wykonawczy pozostałe** służy do wprowadzania i przeglądania planu dochodów, które nie są klasyfikowane w § 235 i ewidencja ich jest prowadzona na pozostałych kontach, niepowiązanych w sposób bezpośredni, ze sprawozdawczością Rb-27ZZ.

Dane zawarte są w tabeli: układ w powiązaniu z tabelami słownikowymi: podział_jednostek, jednostki, działy, rozdziały, paragrafy.

b\ Moduł **Sprawozdania** uwzględnia wprowadzanie, aktualizację, wycofanie błędnych danych dotyczących sprawozdań:

- miesięcznych

- kwartalnych: na podstawie danych z systemu finansowo-księgowego FK

- kwartalnych z FK (dochody przekazane przez jednostki na podstawie systemu FK)

- kwartalnych RB-27ZZ (na podstawie sprawozdań przekazanych przez jednostki)

- dane uzupełniające do RB-27ZZ

Moduł Sprawozdania zawiera również opcje przeglądania, analizy, bilansowania wyżej wymienionych sprawozdań z dokładnością: okres sprawozdawczy, jednostka, dział, rozdział, paragraf we wszystkich możliwych przekrojach.

W module tym znajduje się również opcja wydruków sprawozdań

RB-27 częściowych w okresach miesięcznych dla kont: 720-01-1,720-01-2,720-01-3, 720-01-4, 720-01-5 , łącznego miesięcznego RB27-720, sprawozdań częściowych kwartalnych dla kont: 720-01-1, 720-01-2, 720-01-3, 720-01-4, 720-01-5, 720-N (sprawozdania pomocniczego obejmującego zaewidencjonowane i dochodzone należności) i łącznego kwartalnego RB-27 dla konta 720.

Wraz ze sprawozdaniami RB-27 system generuje plik xml-owy, który jest importowany przez system PBW.

Dane zawarte są w tabelach: wykonanie_miesiac, kwartal_fk, kwartal_jednostki, kwartal_uzupelnienie.

c\ Moduł **Słowniki** uwzględnia wszystkie stałe elementy systemu, takie jak: podział jednostek, klasyfikacja budżetowa: działy, rozdziały, paragrafy dochodów, rozdziały w działach jak również podział procentowy w dochodach po stronie budżetu i jednostki w zależności do paragrafu w rozdziale.

Założone w ten sposób słowniki stanowią pomoc i kontrolę przy wprowadzaniu układu wykonawczego i danych do sprawozdań. System uwzględnia z poziomu administratora modyfikację słowników: dopisywanie, poprawianie, kasowanie.

Wykaz tabel słownikowych:

podział_jednostek – słownik podziału jednostek

jednostki – słownik jednostek

działy – słownik działów

rozdziały – słownik rozdziałów

paragrafy – słownik paragrafów dochodów

rozpar – słownik udziału procentowego po stronie budżetu i jednostki w zależności od paragrafu w rozdziale

- d\ W module **Obsługa** zakłada się okres sprawozdawczy miesięczny lub kwartalny co umożliwi wprowadzanie danych do sprawozdań w zależności od wyboru okresu sprawozdawczego. Dokonuje się również „zamknięcia” wszystkich jednostek po zakończeniu okresy sprawozdawczego. Zamknięcie wybranej jednostki, której sprawozdanie zostało pozytywnie zweryfikowane wcześniej, przed zakończeniem okresu sprawozdawczego, dokonuje się w module Słowniki - jednostki.

Wykaz tabel:
okresy sprawozdawcze
niekompletne dane
zamykanie gmin
statystyka
zmiana hasła

2.8 System „Sprawozdawczość budżetowa” – sprawozdania Rb 50 - wersja sieciowa

System uruchamiany jest w przeglądarce internetowej (IE, Firefox, Opera, itp.),

Oprogramowanie:

Server – system operacyjny Linux, Apache, MySQL,

Stacje klienckie – Windows lub Linux

Baza danych - MySQL relacyjna – nazwa: rb50

Program realizuje funkcje ewidencji danych niezbędnych do sporządzania kwartalnych sprawozdań o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

System został podzielony na moduły funkcjonalne: sprawozdania, słowniki, obsługa.

- a\ Moduł **Sprawozdania** uwzględnia wprowadzanie, aktualizację, wycofanie błędnych danych dotyczących sprawozdań:

- kwartalnych RB-50 DOTACJE

- kwartalnych RB-50 WYDATKI

- dane uzupełniające do RB-50 WYDATKI

(na podstawie sprawozdań przekazanych przez jednostki)

Dane wprowadzane są z dokładnością: jednostka samorządu terytorialnego, dział, rozdział, paragraf, kwota planu i kwota wykonania.

Moduł Sprawozdania zawiera również opcje przeglądania, analizy, bilansowania wyżej wymienionych sprawozdań z dokładnością: okres sprawozdawczy, podział jednostek, jednostka, dział, rozdział, paragraf we wszystkich możliwych przekrojach.

W module tym znajdują się również opcja wydruku sprawozdań łącznych RB-50 dotacje i Rb-50 wydatki oraz dane uzupełniające, w podziale na samorząd województwa, gminy i powiaty. Możliwość dokonania eksportu danych do Excela w zakresie dotacji, wydatków i danych uzupełniających.

Dane zawarte są w tabelach: kwartal_jednostki_dotacje, kwartal_jednostki_wydatki, kwartal_jednostki_uzupelnienie, w powiązaniu z tabelami słownikowymi: podzial_jednostek, jednostki, działy, rozdziały, paragrafy.

- b\ Moduł **Słowniki** uwzględnia wszystkie stałe elementy systemu, takie jak: podział jednostek, jednostki, klasyfikacja budżetowa: działy, rozdziały, paragrafy.

Założone w ten sposób słowniki stanowią pomoc i kontrolę przy wprowadzaniu danych do sprawozdań.

System uwzględnia z poziomu administratora modyfikację słowników: dopisywanie, poprawianie, kasowanie.

Wykaz tabel słownikowych:

podzial_jednostek – słownik podziału jednostek

jednostki – słownik jednostek

działy – słownik działów

rozdziały – słownik rozdziałów

paragrafy – słownik paragrafów dochodów

- d\ W module Obsługa zakłada się okres sprawozdawczy kwartalny co umożliwia wprowadzanie danych do sprawozdań w zależności od wyboru okresu sprawozdawczego. Dokonuje się również „zamknięcia” wszystkich jednostek po zakończeniu okresy sprawozdawczego. Zamknięcie wybranej jednostki, której sprawozdanie zostało pozytywnie zweryfikowane wcześniej, przed zakończeniem okresu sprawozdawczego, dokonuje się w module Słowniki - jednostki.

Wykaz tabel:

okresy sprawozdawcze

zamykanie gmin

zmiana hasła

instrukcja obsługi

kontakt

2.9 System „Sprawozdawczość budżetowa” – sprawozdania Rb ZN - wersja sieciowa

System uruchamiany jest w przeglądarce internetowej (IE, Firefox, Opera, itp.),

Oprogramowanie:

Server – system operacyjny Linux, Apache, MySQL,

Stacje klienckie – Windows lub Linux

Baza danych - MySQL relacyjna – nazwa: rbnz

Program realizuje funkcje ewidencji danych niezbędnych do sporządzania kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

System został podzielony na moduły funkcjonalne: sprawozdania, słowniki, obsługa.

- a\ Moduł **Sprawozdania** uwzględnia wprowadzanie, aktualizację, wycofanie błędnych danych dotyczących sprawozdań:
- kwartalnych RB-ZN Zobowiązania
 - kwartalnych RB-ZN Należności
- (na podstawie sprawozdań przekazanych przez jednostki)

Dane wprowadzane są z dokładnością: jednostka samorządu terytorialnego, zobowiązania: kredyty i pożyczki i wymagalne zobowiązania oraz należności: gotówka i depozyty, należności wymagalne i pozostałe należności.

Moduł Sprawozdania zawiera również opcje przeglądania, analizy, bilansowania wyżej wymienionych sprawozdań z dokładnością: okres sprawozdawczy, jednostka we wszystkich możliwych przekrojach.

W module tym znajdują się również opcja wydruków sprawozdań jednostkowych oraz sprawozdań łącznych RB-ZN zobowiązań i należności.

Dane zawarte są w tabelach: kwartal_jednostki, w powiązaniu z tabelami słownikowymi: podzial_jednostek, jednostki.

- b\ Moduł **Słowniki** uwzględnia wszystkie stałe elementy systemu, takie jak: podział jednostek.

Założone w ten sposób słowniki stanowią pomoc i kontrolę przy wprowadzaniu danych do sprawozdań.

System uwzględnia z poziomu administratora modyfikację słowników: dopisywanie, poprawianie, kasowanie.

Wykaz tabel słownikowych:

podzial_jednostek – słownik podziału jednostek

jednostki – słownik jednostek

- d\ W module Obsługa zakłada się okres sprawozdawczy kwartalny co umożliwia wprowadzanie danych do sprawozdań w zależności od wyboru okresu sprawozdawczego. Dokonuje się również „zamknięcia” wszystkich jednostek po zakończeniu okresy sprawozdawczego. Zamknięcie wybranej jednostki, której sprawozdanie zostało pozytywnie zweryfikowane wcześniej, przed zakończeniem okresu sprawozdawczego, dokonuje się w module Słowniki - jednostki.

Wykaz tabel:

okresy sprawozdawcze

zamykanie gmin

zmiana hasła

instrukcja

kontakt

III. Opis programowych zasad ochrony danych, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania

Bezpieczeństwo użytkowania programów zapewniono m. in. poprzez:

- możliwość logowanie użytkownika do systemu informatycznego wyłącznie poprzez identyfikator (login) i hasło, które podlega okresowym zmianom,
- określenie indywidualnego loginu i hasła dostępu do programów.

Szczegółowo zagadnienia związane z bezpieczeństwem danych określone zostały w *Polityce Bezpieczeństwa ochrony danych osobowych* i *Instrukcji zarządzania systemem informatycznym w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim*.

Opis programu finansowo – księgowego TBD-FK „Finanse i Księgowość” i systemu MK „Mandaty karne”.

Dokonana została instalacja oprogramowania systemowego oraz bazy danych Oracle 10g na serwerze znajdującym się w siedzibie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Zainstalowane oprogramowanie to:

- system operacyjny: CentOS release 6.3 Final x86_64 GNU/Linux
- baza danych: Oracle Server 10g Standard Edition ONE release 10.2.0.5 64-bit

Zastosowano mechanizmy ochrony danych:

1. Mechanizm wykonywania i lokalizacja plików kopii bezpieczeństwa danych: kopie bezpieczeństwa danych systemów TBD-FK „Finanse i Księgowość” oraz MK „Mandaty Karne” wykonywane są w sposób automatyczny po każdym dniu roboczym (eksporty dzienne). Eksporty dzienne wykonywane są przez system operacyjny serwera jako zaplanowane zadania przy pomocy demona **cron**.

Kopie danych tworzone są przy użyciu programu **exp** będącego narzędziem bazy danych Oracle 10g przeznaczonym do wykonywania kopii danych wraz z ich strukturą. Narzędzie **exp** uruchamiane jest automatycznie (bez konieczności ingerencji użytkownika lub administratora) za pomocą skryptów:

- /backup/oracle/dmp/dmp_dwbw - wykonuje kopie danych systemu TBD-FK (baza: Budżet Wojewody)
- /backup/oracle/dmp/dmp_dwmk - wykonuje kopie danych systemu MK (baza: Mandaty Karne)

Ww. skrypty wykonują pełne kopie danych systemów wraz z kompletną informacją o strukturze fizycznej danych, indeksach, pakietach oprogramowania, itp. pozwalające na odtworzenie pełnej funkcjonalności każdego z systemów po awarii. Odtworzenie danych możliwe jest także na innym serwerze bazy danych Oracle (niezależnie od środowiska) za pomocą standardowego narzędzia Oracle: **imp**.

Pliki eksportu są kompresowane i składowane w katalogach kopii zgodnie z poniższą strukturą nazw:

- /backup/oracle/dmp/bw/dwbw_bwadm_10g_RRMMDD.dmp.bz2 - baza: „Budżet Wojewody”
- /backup/oracle/dmp/mk/dwmk_tbdmk_10g_RRMMDD.dmp.bz2 - baza: „Mandaty Karne”

gdzie:

RRMMDD – oznacza datę wykonania eksportu w formacie ROK-MIESIĄC-DZIEŃ

2. Mechanizm wykonywania i lokalizacja plików kopii bezpieczeństwa systemu bazy danych Oracle:

system bazy danych Oracle zabezpieczany jest dodatkowo poprzez automatyczne wykonywanie kopii bezpieczeństwa wszystkich plików poszczególnych instancji bazy danych (kopie danych oraz systemu bazodanowego). Kopie bezpieczeństwa systemu bazy danych Oracle wykonywane są przez samą bazę danych jako zaplanowane zadania przy pomocy narzędzi **dbms_scheduler**.

Kopie bezpieczeństwa danych tworzone są przy użyciu Oracle Recovery Manager **rman** będącego narzędziem bazy danych Oracle 10g.

Pliki bezpieczeństwa systemu baz danych składowane są w katalogach kopii:

- /backup/rman/DWBW - baza: „Budżet Wojewody”

- /backup/rman/DWMK - baza: „Mandaty Karne”

Opis aplikacji internetowych wskazanych w pkt.I wierszu numer od 7do 9 zaprezentowanej tabeli.

Aplikacje internetowe, zainstalowane na serwerach w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim. Połączenie z serwerem, na którym został udostępniony system jest połączeniem szyfrowanym za pomocą protokołu SSL, zapobiega to przechwytywaniu i zmienianiu przesyłanych danych, oraz opatrzone certyfikatem wydanym dla Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, co daje pewność bezpiecznego połączenia z właściwym serwisem.

Dostęp do bazy danych wykorzystywanej w danym systemie możliwy jest tylko za pośrednictwem aplikacji, bezpośredni dostęp za pomocą innych programów jest zabroniony (chroniony regułami bezpieczeństwa na urządzeniach FireWall sieci DUW).

Dostęp do aplikacji wymaga autoryzacji, podania użytkownika i hasła. Po poprawnej autoryzacji dana jednostka uzyskuje dostęp tylko do własnych danych.

Codziennie jest uaktywniony backup bazy SQL-owej na inny dysk.

Ustalenia końcowe

Integralną częścią dokumentacji zasad przyjętych do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera są instrukcje obsługi programów: finansowo – księgowego TBD-FK „Finanse i Księgowość, finansowo – księgowego Qrezus-QWANT, systemu MK- Mandaty Karne

GLÓWNY KSIĘGOWY
Budżetu Wojewody Dolnośląskiego
Izabela Walczak

DYREKTOR WYDZIAŁU
Celina Martena Dzedziak
Celina Martena Dzedziak

INSTRUKCJA INWENTARYZACYJNA

Celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu poszczególnych składników aktywów i pasywów, zapewnienie prawidłowości oraz rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych jak również rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone im składanki zasobów majątkowych.

Zagadnienia inwentaryzacji regulują przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.)

- ∅ Art. 4 ust. 3 pkt. 3 – zgodnie z którym rachunkowość jednostki obejmuje również okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- ∅ Art. 19 ust. 1 – w myśl, którego w jednostkach rozpoczynających prowadzenie ksiąg rachunkowych, wykaz aktywów i pasywów (inwentarz), stanowiący integralną część składową ksiąg rachunkowych, wymaga potwierdzenia inwentaryzacją. W jednostkach kontynuujących prowadzenie ksiąg rachunkowych rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald konta księgi głównej oraz zestawienia ksiąg pomocniczych sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych,
- ∅ Art. 26 ust. 1-4 – określające zakres przedmiotowy, sposoby i częstotliwość inwentaryzacji,
- ∅ Art. 27 ust 1-2 – zobowiązujące jednostkę do odpowiedniego udokumentowania przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji i powiązania ich z księgami rachunkowymi, ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ∅ Art. 71, 73 i 74 – określające zasady i okresy przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacja przeprowadzana jest na ostatni dzień każdego roku obrotowego z uwzględnieniem zapisów dotyczących okresu przejściowego, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 z późn. zm.), a mianowicie:

- zgodnie z § 16 ust 10 środki z tytułu rozliczenia dotacji roku ubiegłego są przekazywane do dnia 15 lutego roku następującego po roku budżetowym na odpowiedni rachunek wydatków roku ubiegłego centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- zgodnie z § 16 ust 4 dochody pobrane do dnia 31 grudnia przez jednostki samorządu terytorialnego lub podległe im jednostki, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, zalicza się na rachunki bankowe roku ubiegłego w okresie do dnia 12 stycznia roku następującego po roku budżetowym,
- zgodnie z § 16 ust 5 państwowe jednostki budżetowe do dnia 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym przekazują zrealizowane dochody na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa

Stosuje się następujące sposoby przeprowadzania inwentaryzacji:

- spis z natury,
- uzyskania od kontrahentów i banków potwierdzeń prawidłowości stanów,
- porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacja sald).

I. Inwentaryzacja drogą spisu z natury.

Inwentaryzacji drogą spisu z natury podlegają bloczki mandatowe, które są drukami ścisłego zarachowania. Sposób przeprowadzania inwentaryzacji bloczków mandatowych drogą spisu z natury reguluje odrębne zarządzenie wydane przez Wojewodę Dolnośląskiego.

II. Inwentaryzacja drogą uzyskania od kontrahentów i banków potwierdzeń prawidłowości stanów (potwierdzenie sald).

Inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald polega na dokonaniu z kontrahentami i bankami pisemnego uzgodnienia prawidłowości stanów księgowych. W przypadku wystąpienia różnic pomiędzy stanami wynikającymi z ksiąg rachunkowych a stanami potwierdzonymi w trakcie uzgodnienia powstałe różnice muszą zostać wyjaśnione i rozliczone. Tej metodzie podlegają:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych oraz z tytułów publicznoprawnych.

Ponadto w przypadku należności wynikających z nałożonych mandatów karnych gotówkowych przeprowadzana jest inwentaryzacja polegająca na uzyskaniu potwierdzeń prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanami zaewidencjonowanymi przez organy uprawnione do wystawiania mandatów karnych gotówkowych.

Zgromadzone na rachunkach bankowych aktywa inwentaryzuje się na zasadzie uzgodnienia, które polega na uzyskaniu od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic.

Inwentaryzacje metodą potwierdzenia sald przeprowadzają pracownicy oddziału prowadzącego ewidencję księgową danego składnika majątku. Do kontrahentów wysyłane są dwa egzemplarze druku *Potwierdzenie salda*, przy czym jeden powinien zostać odesłany przez kontrahenta z potwierdzeniem salda lub wyjaśnieniem jego niezgodności. Należności niepotwierdzone przez kontrahenta podlegają inwentaryzacji drogą weryfikacji sald.

Po przeprowadzeniu inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda pracownik zajmujący się ewidencją danego składnika majątku sporządza *Protokół zbiorczy z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą uzgadniania sald*, który stanowi załącznik nr 1 niniejszej instrukcji.

W przypadku zaistnienia różnic pomiędzy stanem danego składnika majątku wynikającym z ksiąg rachunkowych a uzyskanym potwierdzeniem od kontrahenta należy je wyjaśnić, a następnie doprowadzić do zgodności. Decyzje o sposobie rozliczenia różnic podejmuje Kierownik Jednostki, natomiast Główny Księgowy dokonuje właściwych księgowania związanych z rozliczeniem różnic.
Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji: raz w roku.

III. Inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacja sald).

Weryfikacja sald polega na analizie zapisów księgowych w celu potwierdzenia ich zasadności i prawidłowości oraz porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Związana jest ze sprawdzeniem, czy wartości wynikające z ksiąg rachunkowych są realne, a jeżeli nie to doprowadzeniem ich do stanu właściwego na dzień bilansowy.

Tą metodą inwentaryzowane są należności sporne i wątpliwe, należności o charakterze publicznoprawnym oraz pozostałe składniki aktywów i pasywów, które nie zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury i uzgodnienia sald.

Weryfikacja zapisów wynikających z ksiąg rachunkowych w przypadku:

- należności z tytułu dochodów budżetowych – polega na sprawdzeniu dokumentów stanowiących podstawę ich przypisu oraz dalszej dokumentacji zebranej w trakcie ich dochodzenia - sprawdzenia zasadności ich ujmowania oraz wysokości,
- długoterminowych należności hipotecznych mienia Skarbu Państwa - polega na sprawdzeniu ze zbiorczymi wykazami należności przygotowywanymi przez wydział merytoryczny. Zestawienia takie uwzględniają wartość stanu należności na początek i koniec danego okresu oraz wartość zwiększeń, zmniejszeń z tytułu uregulowania, umorzenia lub zniesienia hipoteki.
- zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej lub zadań zleconych – polega na sprawdzeniu ze sprawozdaniami jednostek samorządu terytorialnego RB-27ZZ,
- zrealizowanych wydatków budżetowych - polega m.in. na sprawdzeniu ze sprawozdaniami RB-50 otrzymanymi od jednostek samorządu terytorialnego, z informacjami przygotowanymi przez Oddział Budżetu i Planowania Wydziału Finansów i Budżetu oraz z dokumentami dot. rozliczenia dotacji przedstawianymi przez wydziały merytoryczne lub jednostki sprawujące nadzór merytoryczny nad tymi dotacjami,
- należności z tytułu nałożonych mandatów karnych – polega na sprawdzeniu ich wysokości z danymi wynikającymi z systemu MK – Mandaty Karne, w którym są one ewidencjonowane w szczególności do tytułu (serii i numeru mandatu).

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji: na koniec roku oraz przy sporządzaniu sprawozdań miesięcznych lub kwartalnych.

Inwentaryzacja roczna podlega odpowiedniemu udokumentowaniu jej przebiegu. Dokumentem potwierdzającym wykonanie inwentaryzacji w drodze weryfikacji jest *Protokół weryfikacji*, stanowiący załącznik nr 2 niniejszej instrukcji, sporządzony przez pracownika/pracowników zajmujących się ewidencją danego składnika majątku. Następnie w oparciu o w/w protokoły Kierownik Oddziału sporządza *Zbiorczy protokół z weryfikacji sald*, stanowiący załącznik nr 3 niniejszej instrukcji.

Przedmiotowe załączniki do instrukcji prezentują wymagany zakres informacji, który w razie potrzeby może być uzupełniany o dodatkowe dane.

W przypadku zaistnienia różnic pomiędzy stanem danego składnika majątku wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem po dokonaniu weryfikacji, należy je wyjaśnić, a następnie doprowadzić do zgodności. Decyzje o sposobie rozliczenia różnic podejmuje Kierownik Jednostki, natomiast Główny Księgowy dokonuje właściwych księgowości związanych z rozliczeniem różnic.

Termin wykonania inwentaryzacji rocznej ustalono na dzień nie późniejszy niż 85 dni po dniu bilansowym według stanu bilansowego na dzień 31.12. danego roku obrotowego (art. 24 ust 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.)

Załączniki:

- 1) Protokół zbiorczy z inwentaryzacji przeprowadzanej metodą uzgadniania sald,
- 2) Protokół weryfikacji,
- 3) Zbiorczy protokół z weryfikacji sald.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Budżetu Wojewody Dolnośląskiego

Waldemar
Waldemar Walczak

DYREKTOR WYDZIAŁU

Celina Marzena
Celina Marzena Dziedziak

PROTOKÓŁ ZBIORCZY Z INWENTARYZACJI PRZEPROWADZONEJ METODĄ UZGADNIANIA SALD.

Pole spisowe:

L.p	Numer konta	Numer kontrahenta	Kwota salda	Rodzaj salda WN/ MA	Numer druku <i>Potwierdzenia salda</i>	Wynik wysłania potwierdzenia: (kontrahent potwierdził saldo/ potwierdził saldo w innej kwocie/ nie odesłał potwierdzenia)	Data otrzymania potwierdzenia	Wynik inwentaryzacji (saldo zgodne / występują różnice inwentaryzacyjne / saldo podlega uzgodnieniu drogą weryfikacji z powodu nie odesłania potwierdzenia)	Sposób skorygowania niezgodności występujących w księgach rachunkowych

Liczba załączonych druków *Potwierdzenia salda*:

Sporządził:

Sprawdził:

Zaakceptował:

.....
(Pracownik)

.....
(Kierownik Oddziału)

.....
(Główny Księgowy)

.....
(Dyrektor Wydziału)

Zatwierdził:

.....
(Kierownik Jednostki)

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI

Salda konta.....na dzień 31.12.20 r.

Zespół w składzie: 1.....
2.....

w dniu styczniar. zweryfikował saldo WN / MA* konta.....

Saldo obejmuje:

- a)
- b)
- c)

Razem:.....

W wyniku analizy zapisów księgowych stwierdzono*:

- saldo konta wynika z zapisów prawidłowo / nieprawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami,
- saldo jest realne i poprawnie ustalone / saldo będzie realne i poprawne po dokonaniu korekty księgowej polegającej na.....

Podpisy członków zespołu:

.....
.....

Sprawdził:

Zaakceptował:

Zatwierdził:

.....
(Kierownik Oddziału)

.....
(Główny Księgowy)

.....
(Dyrektor Wydziału)

*- skreślić niewłaściwe

ZBIORCZY PROTOKÓŁ Z WERYFIKACJI SALD

na dzień 31.12.20.....r.

L.p	Numer konta	Nazwa konta	Kwota salda	Rodzaj salda WN/ MA	Saldo		Sposób skorygowania niezgodności występujących w księgach rachunkowych
					zgodne	zgodne po dokonaniu korekty	

Sporządził:

.....
(Kierownik Oddziału)

Zaakceptował:

.....
(Główny Księgowy).....
(Dyrektor Wydziału)

Zatwierdził:

.....
(Kierownik Jednostki)

EWIDENCJA NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ FUNDUSZU SKARBU PAŃSTWA

prowadzona przez Wydział Finansów i Budżetu

Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu

Procedura

1. Na podstawie art. 7b ust.1 ustawy z dnia 08 sierpnia 1996 r. *o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa* (Dz. U. z 2012r., poz. 1224) oraz Rozporządzenia Ministra Skarbu Państwa z dnia 25 lipca 2012 r. *w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu Skarbu Państwa* (Dz. U. 2012 r., poz. 874) Wojewoda prowadzi ewidencje należności i zobowiązań Funduszu Skarbu Państwa.
2. W dalszej części niniejszego opracowania stosuje się następujące skróty:
 - FSP - Funduszu Skarbu Państwa,
 - MSP - Ministerstwo Skarbu Państwa,
 - WFiB – Wydział Finansów i Budżetu,
 - WNiR – Wydział Nieruchomości i Rolnictwa.
3. Operacje dotyczące FSP księgowane są pozabilansowo w programie księgowym Quorum F-K, wyprodukowanym przez QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. na wydodrębnionej kartotece.
4. Zapisy w programie księgowym QNT stanowią podstawę sporządzenia pomocniczych sprawozdań oraz raportów:
 - Rb-33 – kwartalne sprawozdanie z wykorzystania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
 - Rb-40 – kwartalne sprawozdanie z wykorzystania, określonego w ustawie budżetowej na rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/institucji gospodarki budżetowej,
 - Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - miesięcznego raportu o stanie należności i sposobie rozliczenia środków należnych Funduszowi,
 - miesięcznego rozliczenia wykorzystanych środków otrzymanych z FSP.
5. Wprowadza się następujące zasady:
 - naliczenie odsetek od należności wymagalnych dokonywane jest na ostatni dzień kwartału lub na dzień zapłaty,
 - noty odsetkowe do dłużników wysyłane są raz na kwartał po naliczeniu odsetek na ostatni dzień kwartału,

- uzgodnienie sald z kontrahentami następuje raz do roku według stanu na dzień 30 listopada, w przypadku wystąpienia różnic należy je wyjaśnić i rozliczyć,
 - odpis aktualizujący należności dokonywany jest po naliczeniu odsetek od należności wymagalnych, które uprzednio zostały uznane za trudno ściągalne lub na podstawie informacji uzyskanej od wydziału merytorycznego (WNIr),
 - zgodnie z art. 247 pkt. 2 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. *Prawo upadłościowe i naprawcze* nie stosuje się naliczenia odsetek od należności wymagalnych przedsiębiorstw w likwidacji oraz należności wymagalnych za zadośćuczynienie, ww. informacja uzyskiwana jest od wydziału merytorycznego,
 - w przypadku gdy dzień zapłaty należności jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wówczas ulega on przesunięciu na następny dzień niebędący ustawowo wolnym od pracy,
 - przekazanie miesięcznego raportu o stanie należności i sposobie rozliczenia środków należnych Funduszowi oraz miesięcznego rozliczenia wykorzystanych środków otrzymanych z FSP do MSP, następuje do 10 dnia następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym,
 - przekazanie kwartalnych (za I, II, III kwartał) pomocniczych sprawozdań Rb-33, Rb-40, Rb-Z, Rb-N do MSP, następuje do 15 dnia następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym,
 - przekazanie kwartalnych (za IV kwartał) pomocniczych sprawozdań Rb-Z, Rb-N do MSP, następuje do 31 stycznia roku następnego po okresie sprawozdawczym,
 - przekazanie kwartalnych (za IV kwartał) pomocniczych sprawozdań Rb-33, Rb-40 do MSP, następuje do 45 dnia roku następnego po okresie sprawozdawczym,
 - do 25 dnia każdego miesiąca przekazywane jest do MSP zgłoszenie zapotrzebowania na środki finansowe na następny miesiąc, wskazując dzień, w którym nastąpi wydatkowanie środków,
 - kserokopie ww. sprawozdań, raportów, zapotrzebowań oraz informacji przekazywane są do WNIr, w celu informacji i dalszego wykorzystania,
 - jeżeli ww. terminy sporządzenia sprawozdań pomocniczych, raportów, zapotrzebowań przypadają na dzień ustawowo wolny od pracy, wówczas ulega on przesunięciu na następny dzień niebędący ustawowo wolnym od pracy,
 - zgodnie z art. 451 Kodeksu Cywilnego wpłaty do należności zaliczane są w pierwszej kolejności na koszty zastępstwa procesowego następnie na odsetki w dalszej kolejności na należności wymagalne, a w ostatniej kolejności na należności niewymagalne czy długoterminowe,
 - za dzień wpłaty uznaje się dzień uznania rachunku wierzyciela lub dzień pobrania środków przez komornika jeżeli był wcześniejszy,
 - na każdym dowodzie księgowym musi być data wpływu do WFiB,
 - o zakwalifikowaniu dowodu księgowego do miesiąca sprawozdawczego decyduje data wystawienia dowodu, z zastrzeżeniem, że jeżeli dowód wystawiony w danym miesiącu wpłynie do Wydziału Finansów i Budżetu po 9-tym dniu miesiąca następnego po miesiącu sprawozdawczym, wówczas zostaje zakwalifikowany do następnego miesiąca sprawozdawczego, pomimo że figuruje na nim data miesiąca poprzedniego,
 - należności długoterminowe – to należności które stają się wymagalne powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego.
6. Wprowadza się następujące rejestry księgowe:
- BO – dla bilansu otwarcia,
 - WB – dla operacji dokumentowanych wyciągiem bankowym,

- WM – dla wpłat dokonanych na rachunek MSP z pominięciem rachunku Wojewody na podstawie informacji uzyskanej od MSP,
 - NO – dla operacji związanych z naliczeniem odsetek (noty odsetkowe) oraz ich korekty,
 - OA – dla operacji związanych z odpisem aktualizującym oraz ich korekty,
 - WN- dla operacji związanych z przeniesieniem należności na wymagalne lub niewymagalne,
 - DM – Decyzje Ministra Skarbu Państwa
 - PK – dla pozostałych operacji, m.in.: operacji związanych ze sprzedażą mienia, przejętymi spadkami i darowiznami oraz kosztami dokumentowanymi wyrokami sądowymi, postanowieniami komorniczymi, fakturami, umowami, pismami WNiR.
7. W celu prawidłowego ujmowania dowodów księgowych w odpowiednich okresach sprawozdawczych ustala się, że w systemie finansowo księgowym Qrezus – QWANT poszczególne pola oznaczają:
- data operacji gospodarczej – oznacza datę wykonania operacji gospodarczej, tj. wykonania usługi lub zakupu, jest to najczęściej ta sama data co wystawienia dokumentu źródłowego,
 - data wystawienia - oznacza datę wystawienia dowodu księgowego (PK),
 - data dokumentu księgowego – oznacza datę pod którą dokument został zaksięgowany w przypadku WB – data wyciągu bankowego w innych przypadkach data wpływu dokumentu do WFiB.

Postanowienia szczegółowe:

I. Wykaz kont syntetycznych

Wykaz kont pozabilansowych w zakresie ewidencji należności i zobowiązań FSP	
Nr konta	Nazwa konta pozabilansowego
139	Pomocniczy rachunek bankowy
201	Rozrachunki z kontrahentami
221	Należności krótkoterminowe z tytułu przychodów FSP
222	Rozliczenie należności i wydatków FSP
226	Należności długoterminowe z tytułu przychodów FSP
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
853	FSP
980	Plan finansowy wydatków FSP
990	Plan finansowy wydatków FSP w układzie zadaniowym

II. Opis operacji do planu kont:

1. **Konto 139** - Pomocniczy rachunek bankowy - służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wydzielonym, pomocniczym rachunku bankowym prowadzonym w Banku Gospodarstwa Krajowego, z tytułu przychodów i kosztów FSP. Dokument księgowy: wyciąg bankowy (WB).

Na koncie 139 obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu środków nienależnie pobranych wprowadza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego dodatkowy zapis techniczny ujemny po obu stronach konta.

Rachunek bankowy podlega codziennemu zerowaniu w związku ze złożonym zleceniem stałym w BGK polegającym na przekazywaniu na koniec każdego roboczego dnia środków na nim zgromadzonych na rachunek bankowy MSP. Wobec powyższego konto nie wykazuje salda.

1.1. Analityka do konta 139.

Struktura analityczna konta 139:

139-0-RRRRR-PPPP-00

Symbol RRRRR oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (wszystkie operacje związane z FSP dotyczą działu 758, rozdziału 75820)

Symbol PPPP oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej, stosuje się następujące paragrafy:

- 0810 – dla wpłat od dłużników z tytułu spłaty należności wymagalnych, niewymagalnych, długoterminowych, odsetek, kosztów zastępstwa procesowego, należności za sprzedane mienie oraz należności z tytułu spadków i darowizn (należności główne oraz odsetki z tytułu oprocentowania rachunku bankowego lub wkładu oszczędności), a także wpłat do wyjaśnienia i zwrotu nienależnie przekazanych środków,
- 4300 – zakup usług pozostałych,
- 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
- 4430 – różne opłaty i składki,
- 4480 – podatek od nieruchomości,
- 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

1.2.1. Na stronie Wn konta 139-0-78520-0810-00 księguje się wpływy środków pochodzących od:

- dłużników, związane ze spłatą należności głównych wymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- dłużników, związane ze spłatą należności głównych niewymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- dłużników, związane ze spłatą należności głównych długoterminowych, w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- dłużników, związane ze spłatą odsetek, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- dłużników, związane ze spłatą kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- dłużników, związane ze spłatą należności z tytułu sprzedaży mienia, w korespondencji z kontem 221-1-75820-0810-01,
- kontrahentów związane z należnościami wynikającymi z przejętych spadków i darowizn z tytułu należności głównej, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0960-00,

- kontrahentów związane z należnościami wynikającymi z przejętych spadków i darowizn z tytułu odsetek bankowych lub wkładu oszczędności, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-02
 - kontrahentów, dotyczące niewyjaśnionych kwot należności, w korespondencji z kontem 245-0-75820-2980-00,
 - MSP z tytułu nienależnie przekazanych środków, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-01.
- 1.2.2. Na stronie Ma konta 139-0-78520-0810-00 księguje się przekazanie środków do:
- MSP, związanych z przekazaniem środków z tytułu zrealizowanych należności, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-01,
 - Kontrahentów, z tytułu nienależnie przekazanych środków, w korespondencji z kontem 245-0-75820-2980-00.
- 1.2.3. Na stronie Wn konta 139-0-78520-4300-00 księguje się wpływy środków pochodzących od:
- MSP, na pokrycie kosztów FSP związanych z zakupem usług pozostałych, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
- 1.2.4. Na stronie Ma konta 139-0-78520-4300-00 księguje się przekazanie środków do:
- Kontrahentów, z tytułu zapłaty kosztów związanych z zakupem usług pozostałych, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4300-00,
 - MSP, z tytułu niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
- 1.2.5. Na stronie Wn konta 139-0-78520-4400-00 księguje się wpływy środków pochodzących od:
- MSP, na pokrycie kosztów FSP związanych z opłatami za administrowanie i czynszami za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
- 1.2.6. Na stronie Ma konta 139-0-78520-4400-00 księguje się przekazanie środków do:
- kontrahentów, z tytułu zapłaty kosztów związanych z opłatami za administrowanie i czynszami za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4400-00,
 - MSP, z tytułu niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
- 1.2.7. Na stronie Wn konta 139-0-78520-4430-00 księguje się wpływy środków pochodzących od:
- MSP, na pokrycie kosztów FSP związanych z różnymi opłatami i składkami, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
- 1.2.8. Na stronie Ma konta 139-0-78520-4430-00 księguje się przekazanie środków do:
- kontrahentów, z tytułu zapłaty kosztów związanych z różnymi opłatami i składkami, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4430-00,
 - MSP, z tytułu niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
- 1.2.9. Na stronie Wn konta 139-0-78520-4480-00 księguje się wpływy środków pochodzących od:
- MSP, na pokrycie kosztów FSP związanych z podatkiem od nieruchomości, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
- 1.2.10. Na stronie Ma konta 139-0-78520-4480-00 księguje się przekazanie środków do:
- kontrahentów, z tytułu zapłaty kosztów związanych z podatkiem od nieruchomości, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4480-00,

- MSP, z tytułu niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
- 1.2.11. Na stronie Wn konta 139-0-78520-4610-00 księguje się wpływy środków pochodzących od:
- MSP, na pokrycie kosztów FSP związanych z postępowaniem sądowym i prokuratorskim, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
- 1.2.12. Na stronie Ma konta 139-0-78520-4610-00 księguje się przekazanie środków do:
- kontrahentów, z tytułu zapłaty kosztów związanych z postępowaniem sądowym i prokuratorskim, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4610-00,
 - MSP, z tytułu niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02.
2. **Konto 201** - Rozrachunki z kontrahentami - służy do rozliczeń z kontrahentami świadczącymi dostawę lub usługę związane z wykonywaniem zadań wymienionych w art. 7b ust 1. ustawy z dnia 08 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa. Dokumenty księgowe: wyciąg bankowy (WB), polecenie księgowania (PK).

Konto 201 może wykazywać saldo Ma, które wskazuje stan zobowiązań.

2.1. Analityka do konta 201.

Struktura analityczna konta 201:

201-0-RRRRR-PPPP-00

Symbol RRRRR oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (wszystkie operacje związane z FSP dotyczą działu 758, rozdziału 75820)

Symbol PPPP oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej, stosuje się następujące paragrafy:

4300 – zakup usług pozostałych,

4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,

4430 – różne opłaty i składki,

4480 – podatek od nieruchomości,

4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Ponadto analityczna ewidencja do konta 201 umożliwia grupowanie operacji według kontrahentów oraz klasyfikacji, a także w układzie zadaniowym.

2.2.1. Na stronie Wn konta 201-0-75820-4300-00 księguje się:

- zapłatę zobowiązań z tytułu zakupu usług pozostałych, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4300-00,
- korekty zmniejszające wartość przypisu zobowiązań z tytułu zakupu usług pozostałych, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02 wraz z zapisem technicznym z „-”, po obu stronach konta.

2.2.2. Na stronie Ma konta 201-0-75820-4300-00 księguje się:

- przypis zobowiązań z tytułu zakupu usług pozostałych, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02,
- korekty zwiększające wartość przypisu zobowiązań z tytułu zakupu usług pozostałych, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02.

2.2.3. Na stronie Wn konta 201-0-75820-4400-00 księguje się:

- zapłatę zobowiązań z tytułu opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4400-00,
 - korekty zmniejszające wartość przypisu zobowiązań z tytułu opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02 wraz z zapisem technicznym z „-„, po obu stronach konta.
- 2.2.4. Na stronie Ma konta 201-0-75820-4400-00 księguje się:
- przypis zobowiązań z tytułu opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02,
 - korekty zwiększające wartość przypisu zobowiązań z tytułu opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02.
- 2.2.5. Na stronie Wn konta 201-0-75820-4430-00 księguje się:
- zapłatę zobowiązań z tytułu różnych opłat i składek, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4430-00,
 - korekty zmniejszające wartość przypisu zobowiązań z tytułu różnych opłat i składek, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02 wraz z zapisem technicznym z „-„, po obu stronach konta.
- 2.2.6. Na stronie Ma konta 201-0-75820-4430-00 księguje się:
- przypis zobowiązań z tytułu różnych opłat i składek, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02,
 - korekty zwiększające wartość przypisu zobowiązań z tytułu różnych opłat i składek, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02.
- 2.2.7. Na stronie Wn konta 201-0-75820-4480-00 księguje się:
- zapłatę zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4480-00,
 - korekty zmniejszające wartość przypisu zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02 wraz z zapisem technicznym z „-„, po obu stronach konta.
- 2.2.8. Na stronie Ma konta 201-0-75820-4480-00 księguje się:
- przypis zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02,
 - korekty zwiększające wartość przypisu zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02.
- 2.2.9. Na stronie Wn konta 201-0-75820-4610-00 księguje się:
- zapłatę zobowiązań z tytułu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4610-00,
 - korekty zmniejszające wartość przypisu zobowiązań z tytułu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02 wraz z zapisem technicznym z „-„, po obu stronach konta .
- 2.2.10. Na stronie Ma konta 201-0-75820-4610-00 księguje się:
- przypis zobowiązań z tytułu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02,
 - korekty zwiększające wartość przypisu zobowiązań z tytułu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02.
3. **Konto 221** - Należności krótkoterminowe z tytułu przychodów FSP - służy do ewidencji stanu należności FSP wymagalnych, niewymagalnych, z tytułu odsetek, kosztów zastępstwa procesowego, należności z tytułu sprzedaży mienia oraz przejętych spadków

(należności głównej i odsetek z tytułu oprocentowania rachunku bankowego lub wkładu oszczędności) w bieżącym roku. Dokumenty księgowe: wyciąg bankowy (WB), bilans otwarcia (BO), nota księgowa (NK), polecenie księgowania (PK) służące do przeksięgowania między kontem 226 oraz do przeksięgowania między kontami analitycznymi konta 221 lub 245 oraz przypisu nowych należności lub zmiany ich wysokości, nota odsetkowa (NO).

Konto 221 może wykazywać saldo Wn, które wskazuje stan należności.

3.1 Analityka do konta 221.

Struktura analityczna konta 221:

221-A-RRRRR-PPPP-BB

Symbol A oznacza dla wartości:

- 0 – należności FSP oraz należności z tytułu spadków,
- 1 – należności z tytułu sprzedaży mienia.

Symbol RRRRR oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (wszystkie operacje związane z FSP dotyczą działu 758, rozdziału 75820)

Symbol PPPP oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej, stosuje się następujące paragrafy:

0690 – dla należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, kosztów egzekucji, kosztów sądowych (w dalszej części koszty zastępstwa procesowego),

0810 – dla należności głównych wymagalnych i niewymagalnych których termin zapłaty upłynął lub przypada na bieżący rok sprawozdawczy oraz należności z tytułu sprzedaży mienia,

0920 – dla należności z tytułu odsetek od należności wymagalnych oraz odsetek od przejętych spadków i darowizn z tytułu oprocentowania rachunków lub wkładu oszczędności,

0960 – dla należności z tytułu przejętych spadków (należność główna).

Symbol BB oznacza dla wartości:

- 01 – należności główne wymagalne - zastosowane do uszczegółowienia paragrafu 0810,
- 02 – należności niewymagalne przypadające do zapłaty w bieżącym roku budżetowym - zastosowane dla uszczegółowienia paragrafu 0810,
- 01 – odsetki od należności przejętych z not księgowych - zastosowane do uszczegółowienia paragrafu 0920,
- 02 – należności z tytułu odsetek od przejętych spadków – zastosowane do uszczegółowienia paragrafu 0920

Ponadto analityczna ewidencja do konta 221 umożliwia grupowanie operacji według dłużników (w tym ze wskazaniem nazwy przedsiębiorstwa państwowego po których zostały przejęte należności).

3.2.1. Na stronie Wn konta 221-0-75820-0690-00 księguje się:

- przypis należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego z przejętych not księgowych (NK) lub bilansu otwarcia (BO), w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- korekty zwiększające przypis należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,

- przeksięgowanie należności w przypadku zerwania układu ratalnego z należności wymagalnych na należności z tytułu zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
 - przeksięgowanie należności w przypadku zerwania układu ratalnego z należności niewymagalnych na należności z tytułu zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
 - przeksięgowanie należności w przypadku zerwania układu ratalnego z należności długoterminowych na należności z tytułu zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
 - przeksięgowania (korekty) między kontami analitycznymi konta 221.
- 3.2.2. Na stronie Ma konta 221-0-75820-0690-00 księguje się:
- spłatę należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,
 - zmniejszenie należności w wyniku wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy MSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
 - korekty zmniejszające przypis należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01 wraz z zapisem technicznym,
 - przeksięgowanie należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego na należności niewymagalne w przypadku podpisania umowy udzielającej ulgi w spłacie należności (rozłożenie na raty), w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
 - przeksięgowanie należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego na należności długoterminowe w przypadku podpisania umowy udzielającej ulgi w spłacie należności (rozłożenie na raty), w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
 - wyksięgowania należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego na skutek umorzenia, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
 - uznanie wpłaty, po analizie, za wpłatę z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 245-0-75820-2980-00,
 - przeksięgowania między kontami analitycznymi konta 221 wraz z zapisem technicznym.
- 3.2.3. Na stronie Wn konta 221-0-75820-0810-01 księguje się:
- przypis należności głównych wymagalnych z przejętych not księgowych (NK) lub bilansu otwarcia (BO), w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
 - korekty zwiększające przypis należności, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
 - przeniesienie należności niewymagalnych na należności wymagalne, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
 - przeniesienie należności długoterminowych na należności wymagalne, w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00
 - przeksięgowania między kontami analitycznymi konta 221.
- 3.2.4. Na stronie Mn konta 221-0-75820-0810-01 księguje się:
- spłatę należności głównej wymagalnej, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,
 - zmniejszenie należności w wyniku wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy MSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
 - korekty zmniejszające przypis należności, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01 wraz z zapisem technicznym,

- przeksięgowanie należności głównych wymagalnych na należności niewymagalne w przypadku podpisania umowy udzielającej ulgi w spłacie należności (rozłożenie na raty), w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- przeksięgowanie należności głównych wymagalnych na należności długoterminowe w przypadku podpisania umowy udzielającej ulgi w spłacie należności (rozłożenie na raty), w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- wyksięgowania należności wymagalnych na skutek umorzenia, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- przeksięgowanie należności na koszty zastępstwa procesowego w sytuacji zerwania układu ratalnego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- przeksięgowanie należności na odsetki w sytuacji zerwania układu ratalnego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- uznanie wpłaty, po analizie, za wpłatę z tytułu należności wymagalnych, w korespondencji z kontem 245-0-75820-2980-00,
- przeksięgowania między kontami analitycznymi konta 221 wraz z zapisem technicznym.

3.2.5. Na stronie Wn konta 221-0-75820-0810-02 księguje się:

- przypis należności niewymagalnych z przejętych not księgowych (NK) lub bilansu otwarcia (BO), w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- korekty zwiększające przypis należności niewymagalnych, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- przeniesienie należności wymagalnych na należności niewymagalne, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- przeniesienie należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego na należności niewymagalne, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- przeniesienie odsetek na należności niewymagalne, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- przeniesienie należności niewymagalnych przypadających na dany rok budżetowy z należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- przeksięgowania między kontami analitycznymi konta 221.

3.2.6. Na stronie Mn konta 221-0-75820-0810-02 księguje się:

- spłatę należności niewymagalnej, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,
- zmniejszenie należności niewymagalnej w wyniku wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy MSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- korekty zmniejszające przypis należności niewymagalne, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01 wraz z zapisem technicznym,
- przeksięgowanie należności niewymagalnych na należności wymagalne w przypadku przekroczenia terminu płatności raty, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- wyksięgowania należności niewymagalnej na skutek umorzenia, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- przeksięgowanie należności na koszty zastępstwa procesowego w sytuacji zerwania układu ratalnego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- przeksięgowanie należności na odsetki w sytuacji zerwania układu ratalnego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- przeksięgowanie należności na należności wymagalne w sytuacji zerwania układu ratalnego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,

- uznanie wpłaty, po analizie, za wpłatę z tytułu należności niewymagalnych, w korespondencji z kontem 245-0-75820-2980-00,
- przeksięgowania między kontami analitycznymi konta 221 wraz z zapisem technicznym.

3.2.7. Na stronie Wn konta 221-0-75820-0920-01 księguje się:

- przypis odsetek z przejętych not księgowych (NK) lub bilansu otwarcia (BO), w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- naliczenie odsetek od należności wymagalnych na dzień zapłaty lub na ostatni dzień kwartału, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- korekty zwiększające przypis odsetek, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- przeniesienie należności wymagalnych na odsetki przypadku zerwania umowy ratalnej, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- przeniesienie należności niewymagalnych na odsetki przypadku zerwania umowy ratalnej, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- przeniesienie należności długoterminowych na odsetki przypadku zerwania umowy ratalnej, w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- przeksięgowania między kontami analitycznymi konta 221.

3.2.8. Na stronie Mn konta 221-0-75820-0920-01 księguje się:

- spłatę odsetek, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,
- zmniejszenie należności z tytułu odsetek w wyniku wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy MSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- przeksięgowanie należności niewymagalnych na należności długoterminowe, w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- korekty zmniejszające przypis odsetek, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01 wraz z zapisem technicznym,
- przeksięgowanie odsetek na należności niewymagalne w przypadku podpisania umowy udzielającej ulgi w spłacie należności (rozłożenie na raty), w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- przeksięgowanie odsetek na należności długoterminowe w przypadku podpisania umowy udzielającej ulgi w spłacie należności (rozłożenie na raty), w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- wyksięgowania odsetek na skutek umorzenia, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- uznanie wpłaty, po analizie, za wpłatę z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 245-0-75820-2980-00,
- przeksięgowania między kontami analitycznymi konta 221 wraz z zapisem technicznym.

3.2.9. Na stronie Wn konta 221-0-75820-0920-02 księguje się:

- przypis odsetek od przejętych spadków z tytułu oprocentowania rachunku bankowego lub wkładu oszczędności jako różnica pomiędzy kwotą przekazaną, a należnością główną, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-04,
- korekty zwiększające przypis odsetek od przejętych spadków, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-04.

3.2.10. Na stronie Ma konta 221-0-75820-0920-02 księguje się:

- spłatę odsetek od przejętych spadków i darowizn z tytułu oprocentowania rachunku bankowego lub wkładu oszczędności, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,

- korekty zmniejszające przypis odsetek od przejętych spadków, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-04.
- 3.2.11. Na stronie Wn konta 221-0-75820-0960-00 księguje się:
- przypis należności głównych od przejętych spadków i darowizn, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-04,
 - korekty zwiększające przypis należności głównych od przejętych spadków i darowizn, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-04.
- 3.2.12. Na stronie Ma konta 221-0-75820-0960-00 księguje się:
- spłatę należności głównych od przejętych spadków i darowizn, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,
 - korekty zmniejszające przypis należności głównych od przejętych spadków i darowizn, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-04.
- 3.2.13. Na stronie Wn konta 221-1-75820-0810-00 księguje się:
- przypis należności z tytułu sprzedaży mienia lub bilansu otwarcia (BO), w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-03,
 - korekty zwiększające przypis należności z tytułu sprzedaży mienia, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-03.
- 3.2.14. Na stronie Ma konta 221-1-75820-0810-00 księguje się:
- zapłatę należności z tytułu sprzedaży mienia, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,
 - korekty zmniejszające przypis należności z tytułu sprzedaży mienia, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-03.
4. **Konto 222** - Rozliczenie należności i wydatków FSP. Dokumenty księgowe: wyciąg bankowy (WB), polecenie księgowania (PK) dla miesięcznych/rocznych przeksięgowania.

4.1. Analityka do konta 222.

Struktura analityczna konta 222:

222-0-RRRRR-0000-AA

Symbol RRRRR oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (wszystkie operacje związane z FSP dotyczą działu 758, rozdziału 75820)

Symbol AA oznacza dla wartości:

- 01 – konto na którym księgowane są kwoty zrealizowanych dochodach przekazanych do MSP z tytułu należności po zlikwidowanych przedsiębiorstwach Skarbu Państwa oraz z należności z tytułu sprzedaży mienia jak i należności z tytułu przejętych spadków i darowizn,
- 02 – konto na którym księgowane są środki na wydatkowanie przekazane przez MSP.

Konto 222-0-75820-0000-01 może wykazywać saldo Wn, które wskazuje kwotę przekazanych do MSP zrealizowanych należności. Saldo konta podlega rocznemu przeksięgowaniu na konto 853-0-75820-0000-01, tym samym na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazuje salda.

Konto 222-0-75820-0000-02 może wykazywać saldo Ma, które wskazuje kwotę przekazaną przez MSP na wydatkowanie. Saldo konta podlega rocznemu przeksięgowaniu na konto 853-0-75820-0000-02, tym samym na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazuje salda.

4.2.1. Na stronie Wn konta 222-0-75820-0000-01 księguje się:

- kwoty przekazanych do MSP środków z tytułu zrealizowanych dochodach z tytułu należności przejętych po zlikwidowanych przedsiębiorstwach Skarbu Państwa jak i należności z tytułu sprzedaży mienia oraz należności z tytułu przejętych spadków i darowizn, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00.
- 4.2.2. Na stronie Ma konta 222-0-75820-0000-01 księguje się:
- zrealizowane należności przejęte po zlikwidowanych przedsiębiorstwach Skarbu Państwa, na podstawie rocznego raportu, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
 - zrealizowane należności z tytułu sprzedaży mienia, na podstawie rocznego raportu, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-03,
 - zrealizowane należności z tytułu przejętych spadków i darowizn, na podstawie rocznego raportu, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-04,
 - zwroty nienależnie przekazanych środków dokonane przez MSP, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00.
- 4.2.3. Na stronie Wn konta 222-0-75820-0000-02 księguje się:
- kwoty zrealizowanych wydatków FSP na podstawie rocznego raportu, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-02,
 - kwoty niewykorzystanych środków przekazanych przez MSP na wydatkowanie na zakup usług pozostałych, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4300-00,
 - kwoty niewykorzystanych środków przekazanych przez MSP na wydatkowanie na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe w korespondencji z kontem 139-0-75820-4400-00,
 - kwoty niewykorzystanych środków przekazanych przez MSP na wydatkowanie na różne opłaty i składki, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4430-00,
 - kwoty niewykorzystanych środków przekazanych przez MSP na wydatkowanie na podatek od nieruchomości, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4480-00,
 - kwoty niewykorzystanych środków przekazanych przez MSP na wydatkowanie na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4610-00.
- 4.2.4. Na stronie Ma konta 222-0-75820-0000-02 księguje się:
- kwotę przekazanych przez MSP środków na pokrycie wydatków FSP, związanych z zakupem usług pozostałych, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4300-00,
 - kwotę przekazanych przez MSP środków na pokrycie wydatków FSP, związanych z opłatami za administrowanie i czynszami za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4400-00,
 - kwotę przekazanych przez MSP środków na pokrycie wydatków FSP, związanych z różnymi opłatami i składki, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4430-00,
 - kwotę przekazanych przez MSP środków na pokrycie wydatków FSP, związanych z podatkiem od nieruchomości, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4480-00,
 - kwotę przekazanych przez MSP środków na pokrycie wydatków FSP, związanych z kosztami postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4610-00,
5. **Konto 226** - Należności długoterminowe z tytułu przychodów Funduszu Skarbu Państwa - służy do ewidencji stanu należności długoterminowych FSP niewymagalnych w bieżącym roku. Dokumenty księgowe: wyciąg bankowy (WB), bilans otwarcia (BO),

nota księgowa (NK), polecenie księgowania (PK) służące do przeksięgowania między kontem 221 lub 245.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które wskazuje stan należności.

5.1. Analityka do konta 226.

Struktura analityczna konta 226:

226-0-RRRRR-PPPP-00

Symbol RRRRR oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (wszystkie operacje związane z FSP dotyczą działu 758, rozdziału 75820)

Symbol PPPP oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej, stosuje się następujące paragrafy:

0810 – dla należności niewymagalnych których termin zapłaty przypada na kolejne lata.

Ponadto analityczna ewidencja do konta 226 umożliwia grupowanie operacji według dłużników (w tym ze wskazaniem nazwy pierwotnego podmiotu - przedsiębiorstwa państwowego).

5.2.1. Na stronie Wn konta 226-0-75820-0810-00 księguje się:

- przypisu należności długoterminowych z przejętych not księgowych (NK) lub bilansu otwarcia (BO), w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- przeniesienie należności z tytułu zastępstwa procesowego na należności długoterminowe, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- przeniesienie należności wymagalnych na należności długoterminowe, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- przeniesienie należności niewymagalnych na należności długoterminowe, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- przeniesienie odsetek na należności długoterminowe, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- korekty zwiększające przypis należności długoterminowe, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01

5.2.2. Na stronie Ma konta 226-0-75820-0810-00 księguje się:

- spłatę należności długoterminowej z tytułu przychodów FSP, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,
- zmniejszenie należności na skutek wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy MSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
- korekty zmniejszające należności długoterminowe, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01 wraz z zapisem technicznym,
- przeniesienie należności z długoterminowych na należności niewymagalne krótkoterminowe których termin zapłaty przypada na dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- przeniesienie należności długoterminowych na należności wymagalne w przypadku zerwania układu ratalnego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01
- przeniesienie należności długoterminowych na należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego w przypadku zerwania układu ratalnego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,

- przeniesienie należności długoterminowych na należności z tytułu odsetek w przypadku zerwania układu ratalnego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01
 - wyksięgowania należności długoterminowych na skutek umorzenia w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-01,
 - uznanie wpłaty, po analizie, za wpłatę z tytułu należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 245-0-75820-2980-00.
6. **Konto 245** - Wpływy do wyjaśnienia - służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu przychodów FSP. Dokumenty księgowe: wyciąg bankowy (WB), polecenie księgowania (PK) dla przeksięgowania między kontem 221.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wskazuje stan niewyjaśnionych wpłat oraz saldo Wn, które wskazuje stan środków nienależnie przekazanych.

6.1. Analityka do konta 245.

245-0-RRRRR-PPPP-00

Symbol RRRRR oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (wszystkie operacje związane z FSP dotyczą działu 758, rozdziału 75820)

Symbol PPPP oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej, stosuje się następujące paragrafy:

2980 – dla wpłat do wyjaśnienia.

6.2.1. Na stronie Wn konta 245 księguje się:

- zwroty nienależnie przekazanej kwot, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,
- uznania, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, wpłat za spłatę należności wymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- uznania, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, wpłat za spłatę należności niewymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- uznania, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, wpłat za spłatę należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- uznania, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, wpłat za spłatę należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- uznania, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, wpłat za spłatę należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- uznania, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, wpłat za spłatę odsetek z tytułu oprocentowania rachunku bankowego lub wkładu oszczędności od przejętych spadków i darowizn, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-02,
- uznania, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, wpłat za spłatę należności głównych z tytułu przejętych spadków i darowizn, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0960-00,
- uznania, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, wpłat za spłatę należności z tytułu sprzedaży mienia, w korespondencji z kontem 221-1-75820-0810-00,

- nienależnie przekazane środków na pokrycie kosztów związanych z zakupem usług pozostałych, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4300-00,
- nienależnie przekazane środków na pokrycie kosztów związanych z opłatami za administrowanie i czynszami za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4400-00,
- nienależnie przekazane środków na pokrycie kosztów związanych z różnymi opłatami i składkami, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4430-00,
- nienależnie przekazane środków na pokrycie kosztów związanych z podatkiem od nieruchomości, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4480-00,
- nienależnie przekazane środków na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem sądowym i prokuratorskimi, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4610-00.

6.2.2. Na stronie Ma konta 245 księguje się:

- wpływ na rachunek bankowy do wyjaśnienia, w korespondencji z kontem 139-0-75820-0810-00,
- zwrot nienależnie przekazanych kosztów na zakup usług pozostałych, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4300-00,
- zwrot nienależnie przekazanych kosztów na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4400-00,
- zwrot nienależnie przekazanych kosztów na różne opłaty i składki, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4430-00,
- zwrot nienależnie przekazanych kosztów na podatek od nieruchomości, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4480-00,
- zwrot nienależnie przekazanych kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 139-0-75820-4610-00.

7. **Konto 290** - Odpisy aktualizujące należności - służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych do wyegzekwowania. Dokumenty księgowe: polecenie księgowania (PK).
Analityczna ewidencja do konta 290 umożliwia grupowanie operacji według dłużników.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

7.1. Analityka do konta 290.

290-0-RRRRR-PPPP-00

Symbol RRRRR oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (wszystkie operacje związane z FSP dotyczą działu 758, rozdziału 75820)

Symbol PPPP oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej, stosuje się następujące paragrafy:

0690 – dla odpisu aktualizującego należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego,

0810 – dla odpisu aktualizującego należności z tytułu należności głównych wymagalnych,

0920 – dla odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek.

7.2.1. Na stronie Wn konta 290-0-75820-0690-00 księguje się:

- zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-00.

- 7.2.2. Na stronie Ma konta 290-0-75820-0690-00 księguje się:
- wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-00,
 - korekty zwiększające wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-00.
- 7.2.3. Na stronie Wn konta 290-0-75820-0810-00 księguje się:
- zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu należności głównych wymagalnych, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-00.
- 7.2.4. Na stronie Ma konta 290-0-75820-0810-00 księguje się:
- wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu należności głównych wymagalnych, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-00,
 - korekty zwiększające wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu należności głównych wymagalnych, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-00.
- 7.2.5. Na stronie Wn konta 290-0-75820-0920-00 księguje się:
- zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-00.
- 7.2.6. Na stronie Ma konta 290-0-75820-0920-00 księguje się:
- wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-00,
 - korekty zwiększające wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 853-0-75820-0000-00.
8. **Konto 853** - Fundusz Skarbu Państwa - służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń FSP. Dokumenty księgowe: bilans otwarcia (BO), nota księgowa (NK) polecenie księgowania (PK), decyzja Ministra Skarbu Państwa (DM).

8.1. Analityka do konta 853.

Struktura analityczna konta 853:

853-0-RRRRR-0000-AA

Symbol RRRRR oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (wszystkie operacje związane z FSP dotyczą działu 758, rozdziału 75820)

Symbol AA oznacza dla wartości:

- 01 - wskazuje operacje związane z obsługą należności FSP z przejęty not księgowych z tytułu przejęcia należności po zlikwidowanych przedsiębiorstwach Skarbu Państwa,
- 02 - wskazuje operacje związane z obsługą wydatków FSP,
- 03 - wskazuje operacje związane ze sprzedażą mienia,
- 04 – wskazuje operacje związane z przejętymi spadkami i darowiznami

Konto 853-0-75820-0000-01 może wykazywać saldo Ma, które wskazuje kwotę FSP.

Konto 853-0-75820-0000-02 może wykazywać saldo Wn, które wskazuje kwotę kosztów związanych z obsługą FSP. Saldo konta podlega miesięcznemu/rocznemu przeksięgowaniu na konto 222-0-75820-0000-02, tym samym na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazuje salda.

Konto 853-0-75820-0000-03 może wykazywać saldo Ma, które wskazuje kwotę sprzedanego mienia. Saldo konta podlega miesięcznemu/rocznemu przeksięgowaniu na konto 222-0-75820-0000-01, tym samym na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazuje salda.

Konto 853-0-75820-0000-04 może wykazywać saldo Ma, które wskazuje kwotę przejętych spadków i darowizn. Saldo konta podlega miesięcznemu/rocznemu przeksięgowaniu na konto 222-0-75820-0000-01, tym samym na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazuje salda.

8.2.1. Na stronie Wn konta 853-0-75820-0000-01 księguje się:

- zrealizowane należności FSP na podstawie rocznego raportu (dotyczy należności, których spłata wpłynęła na rachunek pomocniczy Wojewody) z tytułu należności przejętych po zlikwidowanych przedsiębiorstwach Skarbu Państwa, przejętych spadkach i darowiznach oraz z należności tytułu sprzedaży mienia, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-01,
- zmniejszenie należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego na skutek wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy FSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- zmniejszenie należności głównych wymagalnych na skutek wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy FSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- zmniejszenie należności niewymagalnych na skutek wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy FSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- zmniejszenie należności z tytułu odsetek na skutek wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy FSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- zmniejszenie należności długoterminowych na skutek wpłaty bezpośrednio na rachunek bankowy FSP, z pominięciem rachunku pomocniczego Wojewody, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- wyksięgowanie należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego na skutek umorzenia na podstawie decyzji Ministra Skarbu Państwa (DM), w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- wyksięgowanie należności z tytułu należności głównych wymagalnych na skutek umorzenia na podstawie decyzji Ministra Skarbu Państwa (DM), w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- wyksięgowanie należności z tytułu należności niewymagalnych na skutek umorzenia na podstawie decyzji Ministra Skarbu Państwa (DM), w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- wyksięgowanie należności z tytułu odsetek na skutek umorzenia na podstawie decyzji Ministra Skarbu Państwa (DM), w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- wyksięgowanie należności z tytułu należności długoterminowych na skutek umorzenia na podstawie decyzji Ministra Skarbu Państwa (DM), w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 290-0-75820-0690-00,
- wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu należności głównych wymagalnych, w korespondencji z kontem 290-0-75820-0810-00,
- wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 290-0-75820-0920-00,
- korekty zwiększające wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 290-0-75820-0690-00,
- korekty zwiększające wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu należności głównych wymagalnych, w korespondencji z kontem 290-0-75820-0810-00,

- korekty zwiększające wartość odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 290-0-75820-0920-00,
- korekty zmniejszające wartość należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- korekty zmniejszające wartość należności głównych wymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- korekty zmniejszające wartość należności niewymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- korekty zmniejszające wartość należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- korekty zmniejszające wartość należności z tytułu należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00.

8.2.1. Na stronie Ma konta 853 księguje się:

- przypis należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- przypis należności głównych wymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- przypis należności niewymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- przypis należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01
- przypis należności długoterminowych, korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- korekty zwiększające przypis należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0690-00,
- korekty zwiększające przypis należności głównych wymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-01,
- korekty zwiększające przypis należności niewymagalnych, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0810-02,
- korekty zwiększające przypis należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 221-0-75820-0920-01,
- korekty zwiększające przypis należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226-0-75820-0810-00,
- korekty zmniejszające odpis aktualizujący należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego w korespondencji z kontem 290-0-75820-0690-00,
- korekty zmniejszające odpis aktualizujący należności główne wymagalne, w korespondencji z kontem 290-0-75820-0810-00,
- korekty zmniejszające odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 290-0-75820-0920-00.

8.2.3. Na stronie Wn konta 853-0-75820-0000-02 księguje się:

- przypis zobowiązań dotyczących zakupu usług pozostałych, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4300-00,
- przypis zobowiązań dotyczących opłat za administrowanie i czynszów za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4400-00,
- przypis zobowiązań dotyczących różnych opłat i składek, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4430-00,
- przypis zobowiązań dotyczących podatku od nieruchomości, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4480-00,

- przypis zobowiązań dotyczących kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4610-00,
 - korekty zwiększające wartość przypisu zobowiązań z tytułu zakupu usług pozostałych, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4300-00,
 - korekty zwiększeń wartość przypisu zobowiązań z tytułu opłat za administrowanie i czynszów za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4400-00,
 - korekty zwiększeń wartość przypisu zobowiązań z tytułu różnych opłat i składek, w korespondencji z kontem, 201-0-75820-4430-00,
 - korekty zwiększeń wartość przypisu zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4480-00,
 - korekty zwiększeń wartość przypisu zobowiązań z tytułu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4610-00.
- 8.2.4. Na stronie Ma konta 853-0-75820-0000-02 księguje się:
- kwotę zrealizowanych wydatków FSP na podstawie rocznego raportu, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-02,
 - korekty zmniejszające wartość przypisu zobowiązań z tytułu zakupu usług pozostałych, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4300-00,
 - korekty zmniejszające wartość przypisu zobowiązań z tytułu opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4400-00,
 - korekt zmniejszających wartość przypisu zobowiązań z tytułu różnych opłat i składek, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4430-00,
 - korekt zmniejszających wartość przypisu zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4480-00,
 - korekt zmniejszających wartość przypisu zobowiązań z tytułu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego, w korespondencji z kontem 201-0-75820-4610-00.
- 8.2.5. Na stronie Wn konta 853-0-75820-0000-03 księguje się:
- zrealizowane należności z tytułu sprzedaży mienia, na podstawie rocznego raportu, w korespondencji z kontem 222-0-75820-0000-01,
 - korekty zmniejszające wartość przypisu należności z tytułu sprzedaży mienia, w korespondencji z kontem 201-1-75820-0810-00,
 - korekty zmniejszające wartość przypisu należności z tytułu kaucji w korespondencji z kontem 201-1-75820-0810-00.
- 8.2.6. Na stronie Ma konta 853-0-75820-0000-03 księguje się:
- przypis należności z tytułu kaucji po zakończeniu przetargu, w korespondencji z kontem 201-1-75820-0810-00
 - przypis należności z tytułu sprzedaży mienia, w korespondencji z kontem 201-1-75820-0810-00,
 - korekty zwiększające wartość przypisu należności z tytułu sprzedaży mienia, w korespondencji z kontem 201-1-75820-0810-00,
 - korekt zwiększające wartość przypisu należności z tytułu kaucji, w korespondencji z kontem 201-1-75820-0810-00.
9. **Konto 980** - Plan finansowy wydatków Funduszu Skarbu Państwa - służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków FSP. Dokumenty księgowe: polecenie księgowania (PK) na podstawie pisma MSP.

Na koncie 980 obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

9.1 Analityka do konta 980

Struktura analityczna konta:

980-0-RRRRR-PPPP-00.

Symbol RRRRR oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (wszystkie operacje związane z FSP dotyczą działu 758, rozdziału 75820)

Symbol PPPP oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej, stosuje się następujące paragrafy:

4300 – zakup usług pozostałych,

4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,

4430 – różne opłaty i składki,

4480 – podatek od nieruchomości,

4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

9.2.1. Na stronie Wn konta 980-0-75820-4300-00 księguje się:

- kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków na zakup usług pozostałych oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

9.2.2. Na stronie Ma konta 980-0-75820-4300-00 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków FSP na zakup usług pozostałych,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków na zakup usług pozostałych.

9.2.3. Na stronie Wn konta 980-0-75820-4400-00 księguje się:

- kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

9.2.4. Na stronie Ma konta 980-0-75820-4400-00 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków FSP na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

9.2.5. Na stronie Wn konta 980-0-75820-4430-00 księguje się:

- kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków na różne opłaty i składki oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

9.2.6. Na stronie Ma konta 980-0-75820-4430-00 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków FSP na różne opłaty i składki,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków na różne opłaty i składki.

9.2.7. Na stronie Wn konta 980-0-75820-4480-00 księguje się:

- kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków na podatek od nieruchomości oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

9.2.8. Na stronie Ma konta 980-0-75820-4480-00 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków FSP na podatek od nieruchomości,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków na podatek od nieruchomości.

9.2.9. Na stronie Wn konta 980-0-75820-4610-00 księguje się:

- kwoty zatwierzonego planu finansowego wydatków na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz jego zmiany, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

9.2.10. Na stronie Ma konta 980-0-75820-4610-00 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków FSP na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

10. **Konto 990** - Plan finansowy wydatków Funduszu Skarbu Państwa w układzie zadaniowym - służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków FSP w układzie zadaniowym. Dokument księgowy: polecenie księgowania (PK) na podstawie pisma MSP.

Na koncie 990 obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.
Konto 990 na koniec roku nie wykazuje salda.

10.1. Analityka do konta 990

Struktura analityczna konta:
990-0-75820-0000-00

Dekret księgowy do konta 990-0-75820-0000-00 umożliwia grupowanie operacji według klasyfikacji zadaniowej.

10.2.1. Na stronie Wn konta 990-0-75820-0000-00 księguje się:

- kwoty planu finansowego wydatków oraz jego zmiany w układzie zadaniowym, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

10.2.2. Na stronie Ma konta 990-0-75820-0000-00 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków FSP w układzie zadaniowym,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Budżetu Województwa Dolnośląskiego

Wolęf
Izabela Walczak

DYREKTOR WYDZIAŁU

Dziedziak
Celina Marzena Dziedziak