

ZARZĄDZENIE NR 362
WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
z dnia 28 listopada 2014 r.

zmieniające zarządzenie 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 poz. 613, Dz. U. z 2014 r., poz. 768 i poz. 1100) 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) zarządzam co następuje:

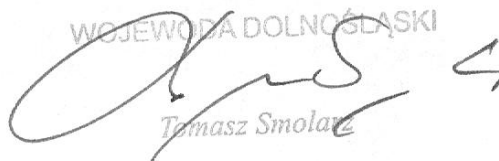
§ 1

W Zarządzeniu Nr 24 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 27 stycznia 2014r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w zakresie obsługi budżetu Wojewody Dolnośląskiego, zmienionym Zarządzeniem Nr 177 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 9 lipca 2014 r wprowadza się następujące zmiany:

- 1) dotychczasowy Załącznik nr 1 - zakładowy plan kont dla państwowej jednostki budżetowej - realizującej zadania dysponenta części budżetowej i dysponenta trzeciego stopnia otrzymuje brzmienie nadane załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- 2) dotychczasowy Załącznik nr 5 - wykaz kont w Wydziale Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu dla środków pochodzących z funduszy strukturalnych realizowanych w ramach programów objętych Narodowym Planem Rozwoju 2004-2006 otrzymuje brzmienie nadane załącznikiem nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Tomasz Smolarek

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr
Wojewody Dolnośląskiego
z dnia.

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 24
Wojewody Dolnośląskiego z dnia.
27 stycznia 2014r.

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 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119.).
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 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43., poz. 247 z późn. zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014r., poz. 82).

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” i wypłatę rent lub odszkodowań zasądzonych wyrokami sądowymi.
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 programu finansowo – księgowych: TBD-FK „Finanse i Księgowość” (w dalszej części w skrócie: program FK).

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 08 – obejmuje ewidencję rent i odszkodowań oraz ewidencje zobowiązań po zlikwidowanym zakładzie budżetowym „Stawy Milickie”.
- część 09 – obejmuje ewidencję sum na zlecenie,
- część 10 – obejmuje ewidencję pozabilansową dotyczącą płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków budżetu europejskiego,
- część 11 – obejmuje ewidencję pozabilansową należności i zobowiązań Funduszu Skarbu Państwa.

Opis planu kont wszystkich w/w części księgi głównej -za wyjątkiem części księgi nr 11- obejmuje niniejszy załącznik.. Natomiast plan kont oraz procedura dotycząca pozabilansowej ewidencji należności i zobowiązań Funduszu Skarbu Państwa zaprezentowana jest w odrębnym załączniku.

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.	138	Rachunek środków europejskich
3.	139	Inne rachunki bankowe
4.	141	Środki pieniężne w drodze
Zespół 2- Rozrachunki i roszczenia		
5.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
6.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych
7.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych
8.	224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
9.	226	Długoterminowe należności budżetowe
10.	227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
11.	240	Pozostałe rozrachunki
12.	241	Rozrachunki rachunku depozytowego
13.	244	Rozliczenie środków pozabudżetowych uruchamianych przez MPiPS
14.	245	Wpływy do wyjaśnienia
15.	290	Odpisy aktualizujące należności
Zespół 7- Przychody, dochody i koszty		
16.	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
17.	750	Przychody finansowe
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.	975	Wydatki strukturalne
26.	980	Plan finansowy wydatków budżetowych
27.	981	Plan finansowy wydatków niewygasających
28.	982	Plan wydatków środków europejskich
29.	983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
30.	984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych
31.	990	Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym
32.	992	Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
33.	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
34.	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

CZEŚĆ 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.

Wykaz kont syntetycznych			Analityka do konta syntetycznego
Nr konta	Symbol części księgi głównej	Brzmienie	Podział
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 dotyczącymi zrealizowanych 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 / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 2980
221	01	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Kontrahent / rodzaj należności (1. należność główna, 2. odsetki) / klasyfikacja budżetowa
222	01	Rozliczenie dochodów budżetowych	1.Rozliczenie przekazanych dochodów budżetowych do Ministerstwa Finansów
			2.Rozliczenie dochodów z tytułu refundacji wydatków ze środków europejskich / klasyfikacja budżetowa
			3. Rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie rocznego sprawozdania Rb- 27
226	01	Długoterminowe należności budżetowe	1.Należności hipoteczne;
			2. Należności budżetu państwa pozostałe / kontrahent / rodzaj należności (1. należność główna, 2. odsetki) / klasyfikacja budżetowa

240	01	Pozostałe rozrachunki	
245	01	Wpływy do wyjaśnienia	1. Wpływy środków dot. bieżącego roku / kontrahent
			2. Wpływy środków dot. okresu przejściowego / rodzaj wpływu (1-dochód, 2- wydatek) / kontrahent
290	01	Odpisy aktualizujące należności	1. Należności krótkoterminowe / kontrahent... / klasyfikacja budżetowa
			2. Należności długoterminowe / kontrahent / 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 związane z realizacją PROW 5- pozostałe dochody / Kontrahent / klasyfikacja budżetowa
750	01	Przychody finansowe	Rodzaj dochodu: 1- dochody jednostek samorządu terytorialnego 2- zwroty dotacji udzielonych w latach poprzednich 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	
860	01	Wynik finansowy	

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, zgodnej 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/ wpływ odsetek związanych z realizacją dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem Ma 750-01, zapis:.

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

f/ 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

g/ 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.

h/ przeksięgowanie salda rachunku roku następnego na rachunek roku bieżącego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 222-01.

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

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 odsetek uprzednio omyłkowo przekazanych na dochody budżetu w korespondencji z kontem: 750-01 zapis:

Wn: 750-01-1, 750-01-2, 750-01-4, 750-01-5 - Ma: 130-01-3

e/ 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

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

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

g/ przeksięgowanie salda rachunku roku następnego na rachunek roku bieżącego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 222-01.

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

- 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, co oznacza, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt 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 podziałce 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.

Odsetki od należności nalicza się i ujmuje w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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
 - c/ przeksięgowanie salda rachunku roku następnego na rachunek roku bieżącego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 130-01.
Wn:222-01-1 - Ma: 130-01-1.

- 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
 - c/ przeksięgowanie salda rachunku roku bieżącego na rachunek roku ubiegłego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 130-01.
Wn: 130-01-1 - Ma: 222-01-1.

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 przeksięgowanie na wynik finansowy poprzez konto: 860-01.

8.2. Ze względu na prowadzone rozliczenia, wyróżniono analitycznie 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 – storno 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, 720-01-5 w 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 750 -01– Przychody finansowe

9.1. Konto wynikowe: 750-01 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu odsetek za zwłokę w spłacie należności, rozliczanych na koniec roku budżetowego poprzez przeksięgowanie na wynik finansowy poprzez konto: 860-01.

9.2. Ze względu na prowadzone rozliczenia, wyróżniono analitycznie rodzaje wykonanych dochodów przy realizacji których powstały odsetki przypisane do zwrotu:

750-01-1 – odsetki powstałe w związku z realizacją dochodów przez jednostki samorządowe, uzgadniane sprawozdaniem Rb-27zz,
750-01-2 – odsetki dotyczące zwrotów dotacji udzielonych w latach minionych,
750-01-4 – odsetki powstałe w związku z realizacją dochodów pozyskanych w ramach PROW,
750-01-5 – odsetki powstałe w związku z realizacją pozostałych 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 – storno czerwone.

- 9.3. Na stronie Wn konta 750-01 księguje się:
- a/ zwrot środków uprzednio mylnie przekazanych na rachunek dochodów budżetu, w korespondencji z kontem: 130-01, zapis:
Wn: 750-01-1, 750-01-2, 750-01-4, 750-01-5 - Ma: 130-01-3
 - b/ przeksięgowanie zrealizowanych przychodów finansowych z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 860-01, zapis:
Wn: 750-01 - Ma: 860-01
 - c/ zwrot nadpłaty do dłużnika, w korespondencji z kontem: 130-01, zapis:
Wn: 750-01-/rodzaj dochodu/ - Ma: 130-01-3
- 9.4. Na stronie Ma konta 750-01 księguje się:
- a/ wpłatę odsetek na rachunek bieżący – subkonto dochodów, w korespondencji z kontem: 130-01, zapis:
Wn: 130-01-3 - Ma: 750-01-1, 750-01-2, 750-01-4, 750-01-5

10. Konto 800-01 – Fundusz jednostki

- 10.1. 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.
- 10.2. 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
- 10.3. 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

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

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

11.2. 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

11.3. 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.

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

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

- 12.2. 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
- 12.3. 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.

13. Konto 860-01 Wynik finansowy

- 13.1 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”.
- 13.2. 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
- 13.3. 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.

Wykaz kont syntetycznych			Analityka do konta syntetycznego
Nr konta	Symbol części księgi głównej	Brzmienie	Podział
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 dotacjobiorcy: 1- Samorząd WD, 2- gminy, 3- powiaty, 4- pozostali dotacjobiorcy nie należący do jednostek sektora finansów publicznych (stowarzyszenie, fundacje, kościoły), 5 - jednostki sektora finansów publicznych nie będące dysponentami niższego stopnia i inne podmioty (np. spółki wodne) / 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 / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, symbol 4990.
			5.Obrót środkami dotyczącymi mylnych uznań i obciążeń okresu przejściowego / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, symbol 4990
139	02	Inne rachunki bankowe	2. Środki podlegające przekazaniu na inny rachunek bankowy / kontrahent
141	02	Środki pieniężne w drodze	0. Przeksięgowania salda rachunku wydatków roku przyszłego 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 dysponentom niższego stopnia / kontrahent (dysponent niższego stopnia)
			3. Rozliczenie zrealizowanych wydatków przez dotacjobiorców.../...klasyfikacja budżetowa
224	02	Rozliczenie dotacji budżetowych	Ze względu na rodzaj (grupę) dotacjobiorców: 1- Samorząd 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 (w tym: 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 i inne podmioty (np. spółki wodne) / kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
240	02	Pozostałe rozrachunki	1.Zajęcia komornicze 2. Inne rozrachunki (dot. kwot dotacji nierozliczonych podlegających zwrotowi).../ ...kontrahent.../...klasyfikacja budżetowa 4.Mylne uznania i obciążenia rachunku bankowego dot. bieżącego roku / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, symbol 4990 5.Mylne uznania i obciążenia dot. okresu przejściowego / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, symbol 4990
800	02	Fundusz jednostki	-
810	02	Dotacje budżetowe, oraz środki z budżetu na inwestycje	-
975	02	Wydatki strukturalne	Obszar interwencji / kod kategorii interwencji / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub

			jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
980	02	Plan finansowy wydatków budżetowych	2. Plan finansowy – dotacje; z podziałem na :
			0. Plan niepodzielony ... / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
			<u>Plan podzielony z rozróżnieniem rodzaju (grupy) dotacjiodbiorców:</u>
			1- Samorząd 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
990	02	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym	4- pozostali dotacjiodbiorcy 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 i inne podmioty (np. spółki wodne) / kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
992	02	Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa	2. Plan finansowy dotacje 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	Klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami.
			Kontrahent / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca

		budżetowych roku bieżącego	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 – storno 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
 - h/ przeksięgowanie salda rachunku roku następnego na rachunek roku bieżącego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 141-02.
Wn:130-02-1 - Ma: 141-02-0.
- 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
- f/ przeksięgowanie salda rachunku roku następnego na rachunek roku bieżącego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 141-02.
Wn: 141-02-0- 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,

- b/ przeksięgowanie salda rachunku roku następnego na rachunek roku bieżącego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 141-02.
Wn:139-02-2 - Ma: 141-02-0.

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)/
- b/ przeksięgowanie salda rachunku roku następnego na rachunek roku bieżącego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 141-02.
Wn: 141-02-0- Ma: 139-02-2.

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--/kontrahent (dotacjobiorca)/
- b/ przeksięgowanie salda rachunku roku następnego na rachunek roku bieżącego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 141-02.
Wn: 141-02-0 - Ma: 130-02-1 lub Wn: 141-02-0 - Ma: 139-02-2.

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
- b/ przeksięgowanie salda rachunku roku następnego na rachunek roku bieżącego (dot. okresu przejściowego) w korespondencji z kontem: 130-02.
Wn:130-02-1 - Ma: 141-02-0 lub Wn:139-02-2 - Ma: 141-02-0

4.Konto 223-02 – Rozliczenie wydatków budżetowych

- 4.1. Konto bilansowe 223-02 – służy do prowadzenia rozliczeń z budżetem z realizacją 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 w szczególności do klasyfikacji budżetowej (bez podziału na kontrahenta wydział merytoryczny/ jednostkę budżetową sprawującą nadzór), na podstawie dokumentu stanowiącego rozliczenie dotacji.
 - 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 975 -02 – Wydatki strukturalne

- 9.1. Konto 975-02 służy do ewidencji wartości wydatków strukturalnych przekazanych na realizację zadań jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych..
- 9.2. Na stronie Wn konta 975-02 księguje się:
a/ wydatki strukturalne – dotacje , księgowane jednostronnym zapisem:
Wn: 975-02- /obszar interwencji/ - /kod kategorii interwencji/
- 9.3. Na stronie Ma konta 975-02 księguje się:
a/ równowartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych – dotacji , (zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 975), księgowane jednostronnym zapisem:
Ma: 975-02- /obszar interwencji/ - /kod kategorii interwencji/

10. Konto 980 -02 – Plan finansowy wydatków budżetowych

- 10.1. Konto 980-02 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
- 10.2. 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

- 10.3. 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/
- 10.4. 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. .
- 10.5. Na koniec roku konto 980-02 nie wykazuje salda.

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

- 11.1. Konto 990-02 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.
- 11.2. 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
- 11.3. 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;
- 11.4. 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

- 11.5. Ewidencja szczegółowa do konta 990-02 umożliwia sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.
- 11.6. Konto 990-02 nie wykazuje na koniec roku salda.

12. Konto 992-02 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

- 12.1. Konto 992 -02 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.
- 12.2. Na stronie Wn konta 992-02 ujmuje się:
a/ kwoty udzielonego zapewnienia , księgowane jednostronnym zapisem:
Wn: 992-02-klasyfikacja budżetowa;
- 12.3. Na stronie Ma konta 992-02 ujmuje się:
a/ wyksięgowanie kwot zapewnień na skutek przeniesienia ich do planu finansowego, księgowany jednostronnym zapisem:
Ma:992-02-klasyfikacja budżetowa;

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

- 13.1 Konto 998-02 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych - dotacji - ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.
- 13.2 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.
- 13.3. Na stronie Ma konta 998-02 ujmuje się:
a/ zaangażowanie wydatków- dotacji , wynikające z wartości rozdysponowanego planu finansowego,.
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/

- 13.4. W sprawozdaniu budżetowym Rb- 28 wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastającą od początku roku ze strony Ma konta 998-02., za wyjątkiem miesiąca stycznia, gdzie w przypadku braku planu finansowego wysokość zaangażowania jest równa wykonaniu wydatków).
- 13.5. Na koniec roku konto 998-02 nie wykazuje salda.
- 13.6. 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.

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

- 14.1. Konto 999-02 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych-dotacji przyszłych lat.
- 14.2. 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 (przebiegająca na początku danego roku na konto 998-02)
Wn: 999-02-/kontrahent/
- 14.3. Na stronie Ma konta 999-02 ujmuje się:
 - a/ wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych., księgowana jednostronnym zapisem:
Ma : 999-02-/kontrahent/
 - b/ przebieganie 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/
- 14.4. 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. Analityka 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 wygasłej, 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 uznań i obciążeń rachunku bankowego / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, paragraf 2980.
			04.Obrót środkami dotyczącymi zwrotów dotacji z lat ubiegłych / program / projekt / klasyfikacja budżetowa / kontrahent / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
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	Pozostałe rozrachunki	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 uznania i obciążenia rachunku bankowego / kontrahent / klasyfikacja budżetowa: dział: 750, rozdział 75011, paragraf 2980

			03.Zwroty dotacji z lat ubiegłych / program / projekt / klasyfikacja budżetowa / kontrahent
800	04	Fundusz jednostki	1.Środki uznane za rozliczone
			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	0.Plan niepodzielony / funkcja / zadanie / podzadanie / działanie / klasyfikacja budżetowa / wydział merytoryczny lub jednostka budżetowa sprawująca nadzór merytoryczny nad przekazywanymi dotacjami
			1.Plan podzielony / 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 analityce 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
- e/ zwrot przez beneficjenta dotacji z lat ubiegłych, w korespondencji z kontem 240-04, księgowany zapisem:
Wn: 138-04-04 – Ma: 240-04-03 :

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

- e/ zwrot do Ministerstwa Finansów przekazanych przez beneficjenta dotacji z lat ubiegłych, w korespondencji z kontem 240-04, księgowany zapisem:

Wn:240-04-03 – Ma: 138-04-04

- 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/ 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: 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 – Pozostałe rozrachunki

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.

240-04-03 - do ewidencji zwrotów dotacji z lat ubiegłych.

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

d/ zwrot do Ministerstwa Finansów przekazanych przez beneficjenta dotacji z lat ubiegłych, w korespondencji z kontem 138-04, księgowany zapisem:

Wn:240-04-03 – Ma: 138-04-04

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

c/ zwrot przez beneficjenta dotacji z lat ubiegłych, w korespondencji z kontem 138-04, księgowany zapisem:

Wn: 138-04-04 – Ma: 240-04-03

5.3. Operacje dla których:

- kontem przeciwnym jest konto: **138-04** (rejestr bankowy) są księgowane na podstawie wyciągu bankowego;
- kontem przeciwnym 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 przeciwnym jest konto: **138-04** (rejestr bankowy) są księgowane na podstawie wyciągu bankowego;
- kontem przeciwnym 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 (przebiegająca 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: 990-04-0 w przypadku planu niepodzielonego na kontrahentów (dotacjobiorców); lub
Wn: 990-04-1 - w przypadku planu podzielonego na kontrahentów (dotacjobiorców)
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:990-04-1 w przypadku planu podzielonego na kontrahentów (dotacjobiorców);
 - b/ wartość planu niezrealizowanego, operacja księgowana jednostronnym zapisem:
Ma:990-04-0 w przypadku planu niepodzielonego na kontrahentów (dotacjobiorców);
- 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
			9.Ewidencja obrotu środkami dotyczącymi mylnych uznań i obciążeń rachunku / kontrahent
240	06	Pozostałe rozrachunki - depozyty	1.Rozrachunki związane z ewidencją wadiów, depozytów, kaucji / podmiot, kontrahent.
			9. Rozrachunki związane z mylnymi uznaniem i obciążeniami rachunku / kontrahent

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

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

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

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

- 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.

VII. KSIĘGA GŁÓWNA – CZĘŚĆ 07

Ewidencja dochodów budżetu państwa z tytułu mandatów karnych

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>
130	07	Bieżący rachunek bankowy	1. Obrót środkami z Ministerstwem Finansów (przekazanie dochodów na rachunek Budżetu Państwa)
			2. Obrót środkami przekazanymi na rachunek dochodów / 01- z tytułu mandatów kredytowanych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570, 02- z tytułu mandatów gotówkowych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570 / kontrahent (organ nakładający mandat), 03- z tytułu przekazanych odpłatnie bloczków mandatowych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0690 / kontrahent (organ nakładający mandat), 04- z tytułu mylnych uznań i obciążeń rachunku / 1- mylne uznania rachunku bankowego / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 2980 / kontrahent , 2- mylne obciążenia rachunku bankowego i zwroty / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 2980 / kontrahent 3- obciążenie rachunku bankowego opłatami komorniczymi / kontrahent (urząd skarbowy) / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570, 05- z tytułu innych dochodów związanych z windykacją mandatów / klasyfikacja budżetowa: / kontrahent , 06- z tytułu upomnień / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0690
221	07	Należności z tytułu dochodów budżetowych	01 Rozliczenie zrealizowanych uregulowań za mandaty karne kredytowane i zaoczne / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział

			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
			06. Rozliczenie należności z tytułu upomnień / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0690
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
			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
			08. Należne dochody z tytułu upomnień / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0690
761	07	Pozostałe koszty operacyjne	01. Przedawnienia mandatów / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570
			02. Opłaty bankowe / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570
			03. Potrącenia opłat komorniczych / klasyfikacja budżetowa: dział 750, rozdział 75011, paragraf 0570
			04. Zwroty opłat komorniczych / kontrahent (urząd skarbowy) / 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: 130-07 – Bieżący rachunek bankowy.

Na koncie 130-07 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: 130-07-2 - Ma: 221-07-01
- b/ za mandaty karne gotówkowe, w korespondencji z kontem: 221-07, księgowane zapisem:
Wn: 130-07-2 - Ma: 221-07-03
- c/ za odpłatnie wydane bloczki mandatowe, w korespondencji z kontem: 221-07, księgowane zapisem:
Wn: 130-07-2 - 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: 130-07-2 - Ma: 240-07-1**
- e/ z tytułu innych dochodów np. przekazanych odsetek bankowych, w korespondencji z kontem: 240-07, księgowane zapisem:
Wn: 130-07-2 - 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: 130-07-2 - Ma: 240-07-4
- g/ z tytułu upomnień w korespondencji z kontem: 221-07, księgowane zapisem:
Wn: 130-07-2 - Ma: 221-07-06
- 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: 130-07-1
- 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: 130-07-2
- 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: 130-07-2
- d/ obciążenie rachunku bankowego z tytułu pobrania przez bank prowizji za dokonanie przekazania środków do kontrahenta na zamknięty rachunek bankowy oraz mylnie przekazanie środków, w korespondencji z kontem 240-07, księgowane zapisem:
Wn: 240-07-2 - Ma: 130-07-2
- 1.3** Na koncie 130-07 operacje są księgowane na podstawie wyciągu bankowego w pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem,
- 1.4** Na koncie 130-07 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: 130-07 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wskazuje stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów.

2. Konto: 221-07 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

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: 130-07, operacja dokumentowana jest wyciągiem bankowym; księgowana zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 130-07-2
- b/ zwroty niewykorzystanych zaliczek, uprzednio przekazanych do komorników sądowych na poczet kosztów egzekucyjnych z rachunku bankowego wydatków Biura Organizacyjno – Administracyjnego, w korespondencji z kontem: 130-07, operacja dokumentowana jest wyciągiem bankowym; księgowana zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 130-07-2
- 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: 761-07-04 - 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 761-07; księgowane zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 761-07-02
-opłat komorniczych w korespondencji z kontem 761-07; księgowane zapisem:
Wn: 221-07-01 - Ma: 761-07-03
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: 130-07-2 –wyksięgowanie wpłaty uznanej pierwotnie jako uregulowanie mandatu karnego kredytowanego, a następnie:
Wn: 130-07-02 - 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: 761-07-04

2.1.2. Po stronie Ma ujmowane są:

- a/ wpłaty gotówkowe za mandaty karne kredytowane, zaoczne, w korespondencji z kontem 130-07 księgowane zapisem:

Wn: 130-07-02 - Ma: 221-07-01

Operacja dokumentowana jest wyciągiem bankowym.

- b/ potrącenia dokonywane przez urzędy skarbowe z tytułu opłat bankowych w korespondencji z kontem: 761-07, 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: 761-07-02 - Ma: 221-07-01

- c/ potrącenia dokonywane przez urzędy skarbowe z tytułu opłat komorniczych w korespondencji z kontem: 761-07, 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: 761-07-03 - Ma: 221-07-01

- d/ uznania należności urzędów skarbowych z tytułu opłat komorniczych w korespondencji z kontem: 761-07, 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: 761-07-04 - Ma: 221-07-01

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

-opłat bankowych w korespondencji z kontem 761-07; księgowane zapisem:

Wn: 761-07-02 - Ma: 221-07-01

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

Wn: 761-07-03 - 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: 130-07-2 –wyksięgowanie wpłaty uznanej pierwotnie jako uregulowanie mandatu karnego gotówkowego, a następnie:

Wn: 130-07-2 - 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: 761-07-01.
Wartość umorzenia z tytułu przedawnienia dokumentowana jest "*Decyzją Wojewody*", która stanowi podstawę sporządzenia „*Polecenie księgowania*”; Operacja księgowana zapisem:
Wn: 761-07-01 - 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, za wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym okres ten jest wydłużony do 15-tego 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 przypisanych 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: 130-07-2 – 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: 130-07-2 i „-”, Ma 221-07-03), a następnie:

Wn: 130-07-2 - 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: 130-07, księgowane zapisem:

Wn: 130-07-2 - 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: 130-07-2 –wyksięgowanie wpłaty uznanej pierwotnie jako uregulowanie mandatu karnego kredytowanego, a następnie:

Wn: 130-07-2 - 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 szczegółowością: 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 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 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:130-07-2 - stosuje się zapis korygujący polegający na wyksięgowaniu wpłaty pierwotnie uznanej jako uregulowanie za bloczki mandatowe (stosowany jest zapis ujemny- storno czerwone), a następnie:
Wn: 130-07-2 - 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: 130-07, księgowane zapisem:
Wn: 130-07-2 - 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.

2.5 Konto: 221-07-06: Rozliczenie należności z tytułu upomnień

Na koncie 221-07-06 prowadzone jest rozliczenie stanu należności z tytułu upomnień.

2.5.1 Po stronie Wn ujmowane są:

a/ przypis upomnienia, w korespondencji z kontem 720-07. Operacja księgowana jest zapisem ;:

Wn: 221-07-06 - Ma: 720-07-08

2.5.2 Po stronie Ma ujmowane są:

ab/ wpłaty za upomnienia, w korespondencji z kontem: 130-07, księgowane zapisem:

Wn: 130-07-2 - Ma: 221-07-06

Konto 221-07-06 może wykazywać saldo po stronie Wn, które określa stan należności i z tytułu upomnień.

Do danego okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzane są upomnienia na podstawie „zwrotnego potwierdzenia odbioru” przekazane do Wydziału Finansów i Budżetu do 7-go dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym okres ten jest wydłużony do 15-tego dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym.

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 130-07. Operacje dokumentowane są dowodem księgowym "*Wyciąg bankowy*", księgowane zapisem:

Wn: 222-07 - Ma: 130-07-1

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 130-07, księgowany zapisem:

Wn: 130-07-1 - 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 urzędom 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 130-07, księgowane zapisem:

Wn: 240-07-1 - Ma: 130-07-2

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:130-07. Operacje dokumentowane są dowodem księgowym "*Wyciąg bankowy*", księgowane zapisem:

Wn: 130-07-2 - 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 130-07. Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "*Wyciąg bankowy*", księgowana zapisem:

Wn: 240-07-2 - Ma: 130-07-2

4.2.2 Po stronie Ma ujmowany jest:

- a/ zwrot (refundacja) należności w korespondencji z kontem 130-07. Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "**Wyciąg bankowy**", księgowana zapisem:

Wn: Ma: 130-07-2 - 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: 130-07. Operacja dokumentowana jest dowodem księgowym "**Wyciąg bankowy**" księgowana zapisem:
Wn: 240-07-3 - Ma: 130-07-2
- 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 130-07. Operacja księgowana zapisem:
Wn: 130-07-2 - Ma: 240-07-3

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

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:

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

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: 720-07-05 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).

5.2.1 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)

5.2.2 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"**.

5.3 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 szczegółowością do organu pobierającego odpłatnie bloczki mandatowe (kontrahenta).

5.3.1 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)

5.3.2 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*".

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

Na koniec 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.

5.4.1 Po stronie Wn księgowane są:

- a/ korekty zmniejszające uprzednio dokonany 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: 720-07-07- Ma:240-07-4

5.4.2 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: 130-07; księgowane zapisem:
Wn: 130-07-2 - Ma:720-07-07.

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

5.5 Konto: 720-07-08 Należne dochody z tytułu upomnień (konto wynikowe).

Na koniec 720-07-08 prowadzona jest ewidencja należnego dochodu z tytułu upomnień.

5.5.1 Po stronie Wn księgowane są:

- a/ korekty zmniejszające przypis upomnień w korespondencji z kontem: 720-07, księgowane zapisem:
Wn: 720-07-08 - Ma: 221-07-06

5.5.2 Po stronie Ma księgowane są:

- a/ przypis należności z tytułu upomnień, w korespondencji z kontem: 221-07, księgowany zapisem:

Wn: 221-07-06 - Ma:720-07-08.

- b/ korekty zwiększająca przypis należności z tytułu upomnień w korespondencji z kontem:221-07. Operacja księgowana zapisem:

Wn: 221-07-06 - Ma:720-07-08.

Konto 720-07-08 może wykazywać saldo po stronie Ma, które wskazuje kwotę przypisanych upomnień. Na koniec roku obrotowego saldo konta: 720-07-08 jest przenoszone na konto: 860-07 *"Wynik finansowy"*.

6. Konto: 761-07 - Pozostałe koszty operacyjne

6.1 Konto: 761-07-01-Przedawnienia mandatów (konto wynikowe).

Na koncie 761-07-01 księgowana jest wartość umorzeń mandatów karnych kredytowanych z tytułu ich przedawnienia.

6.1.1 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: 761-07-01 - Ma: 221-07-02

6.1.2 Po stronie Ma księgowana jest:

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

Wn: 221-07-02 - Ma: 761-07-01

Konto 761-07-01 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wyraża wartość przedawnionych mandatów karnych kredytowanych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 761-07-01 jest przenoszone na konto: 860-07 - *"Wynik finansowy"*.

6.2 Konto: 761-07-02 Opłaty bankowe (konto wynikowe).

Na koncie 761-07-02 ewidencjonowane są koszty z tytułu opłat bankowych ponoszone przez urzędy skarbowe, które pomniejszają kwoty wyegzekwowane.

6.2.1 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: 761-07-02 - Ma: 221-07-01

- b/ korekty zwiększające wartość potrąceń dokonanych przez urzędy skarbowe z tytułu opłat bankowych w korespondencji z kontem 761-07; księgowane zapisem:

Wn: 761-07-02 - Ma: 221-07-01

6.2.2 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: 761-07-02

Dopuszcza się również stosowanie ujemnego zapisu (storno czerwone).

Konto 761-07-02 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wyraża wartość poniesionych kosztów z tytułu opłat bankowych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 761-07-02 jest przenoszone na konto: 860-07 - "Wynik finansowy".

6.3 Konto: 761-07-03 Potrącenia opłat komorniczych (konto wynikowe).

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

6.3.1 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: 761-07-03 - 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: 761-07-03 - Ma: 221-07-01

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

6.3.2 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: 761-07-03

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

Konto 761-07-03 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wyraża wartość poniesionych kosztów z tytułu opłat komorniczych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 761-07-03 jest przenoszone na konto: 860-07 - "*Wynik finansowy*".

6.4 Konto: 761-07-04 Zwroty 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.

6.4.1 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 faktcie 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: 761-07-04 - 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: 761-07-04 - Ma: 221-07-01

6.4.2 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: 761-07-04

- 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: 761-07-04

Konto 761-07-04 może wykazywać saldo po stronie Wn, które wyraża wartość obciążenia wyegzekwowanych kwot mandatów z tytułu opłat komorniczych.

Na koniec roku obrotowego saldo konta: 761-07-04 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 761-07-01, 761-07-02, 761-07-03, 761-07-04,

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, 720-07-08

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 08

Renty i ewidencja zobowiązań po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”

Wyróżnikiem tej części księgi głównej jest symbol 08 dodany do każdego konta syntetycznego.

Wykaz kont syntetycznych wraz ze wskazaniem kont analitycznych.

Wykaz kont syntetycznych			Analityka do konta syntetycznego
Nr konta	Symbol Części księgi głównej	Brzmienie	Podział
130	08	Bieżący rachunek bankowy - wydatki	0. Ewidencja obrotu środkami z dysponentem części.
			1. Ewidencja obrotu wydatków dotyczących zobowiązań wynikających z rent i wyroków / klasyfikacja budżetowa / kontrahent (rentobiorca).
			2. Ewidencja obrotu wydatków dotyczących zobowiązań przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie” / klasyfikacja budżetowa / kontrahent
			3. Ewidencja obrotu środkami dotyczącymi mylnych uznań i obciążeń rachunku bankowego / klasyfikacja budżetowa / kontrahent
201	08	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (kontrahentami)	2. Rozrachunki z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie” / kontrahent / klasyfikacja budżetowa
223	08	Rozliczenie wydatków budżetowych	0. Ewidencja obrotu środkami z dysponentem części
			1. Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zobowiązań wynikających z rent i wyroków / klasyfikacja budżetowa
			2. Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zobowiązań przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie” / klasyfikacja budżetowa
240	08	Pozostałe rozrachunki	1. Rozrachunki z rentobiorcami wynikające z przyznanych rent i wyroków sądowych

			/ kontrahent / klasyfikacja budżetowa
			3. Rozrachunki z tytułu mylnych wpłat / podmiot, kontrahent / klasyfikacja budżetowa
402	08	Usługi obce	2. Koszty z tytułu usług obcych - Stawy Milickie / klasyfikacja budżetowa
751	08	Koszty finansowe	1 . Renty i wyroki - koszty z tytułu odsetek / klasyfikacja budżetowa / kontrahent
761	08	Pozostałe koszty operacyjne	1 . Renty i wyroki - pozostałe koszty operacyjne / klasyfikacja budżetowa / kontrahent
800	08	Fundusz jednostki	1 . Renty
			2. ZB Stawy Milickie
860	08	Wynik finansowy	1. Renty
			2. ZB Stawy Milickie
Konta pozabilansowe			
980	08	Plan finansowy wydatków budżetowych	klasyfikacja budżetowa
990	08	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym	Funkcja / zadanie / podzadanie / działanie / klasyfikacja budżetowa
991	08	Stan zobowiązań w układzie zadaniowym	Funkcja / zadanie / podzadanie / działanie / dane konto Zespołu 2 wraz z jego strukturą.(np. 240 – 1- / kontrahent / klasyfikacja budżetowa)
998	08	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Klasyfikacja budżetowa
999	08	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Klasyfikacja budżetowa

Opis operacji do planu kont w zakresie Księgi głównej - części 08

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

I. Konto 130-08 – Bieżący rachunek bankowy - wydatki (renty oraz zobowiązania przejęte po zlikwidowanym Zakładzie Budżetowym „Stawy Milickie”)

1.1. Na stronie Wn konta 130-08 księguje się:

a/ wpływ środków budżetowych przekazanych z rachunku bankowego subkonto wydatków dysponenta części budżetowej na realizację wydatków dotyczących zobowiązań wynikających z rent i wyroków oraz zobowiązań przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”, w korespondencji z kontem 223-08, zapis:

Wn: 130-08-0 – Ma: 223-08-0

b/ mylny wpływ środków na rachunek bankowy do wyjaśnienia, w korespondencji z kontem 240-08, zapis:

Wn: 130-08-3 – Ma: 240-08-3

1.2. Na stronie Ma konta 130-08 księguje się:

a/ przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek bankowy subkonto wydatków dysponenta części budżetowej, w korespondencji z kontem 223-08, zapis:

Wn: 223-08-0 – Ma: 130-08-0

b/ przekazanie rent rentobiorcom, w korespondencji z kontem 240-08, zapis:

Wn: 240-08-1 – Ma: 130-08-1

c/ spłata przejętych zobowiązań po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”, w korespondencji z kontem 201-08, zapis:

Wn: 201-08-2 – Ma: 130-08-2

d/ zwrot środków z tytułu błędnego przekazania, uznania rachunku wydatków, w korespondencji z kontem 240-08, zapis:

Wn: 240-08-3 – Ma: 130-08-3

1.3. Konto 130-08 może wykazywać tylko saldo Wn - oznaczające stan środków otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatków związanych z przyznanymi rentami i zobowiązaniami przejętymi po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”, ewentualnie stan środków do wyjaśnienia - wpłat mylnych. Saldo bieżące na koncie 130-08 musi być zgodne z saldami wyciągów bankowych. Na koniec roku saldo ulega likwidacji przez przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek bankowy wydatków dysponenta części budżetowej.

1.4. Operacje są księgowane na podstawie wyciągu bankowego w pełnej zgodności zapisów pomiędzy jednostką a bankiem.

1.5. Na koncie 130-08 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 201-08 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (kontrahentami)

2.1. Konto 201-08 służy do ewidencji rozrachunku z tytułu zobowiązań przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”. Ewidencja analityczna do konta 201-08 zapewnia

ustalenie rozliczeń oraz prowadzona jest ze szczegółowością do kontrahenta (jednostki) oraz klasyfikacji budżetowej.

2.2. Na stronie Wn konta 201-08 ujmuje się:

- a/ uregulowanie zobowiązań wobec kontrahentów , w korespondencji z kontem 130-08, zapis:

Wn: 201-08-2 – Ma: 130-08-2

- b/ zmniejszenie zobowiązań wobec kontrahentów dokumentowane porozumieniami, dowodami korygującymi do dowodów sprzedaży przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie” , w korespondencji z kontem 402-08, zapis:

Wn: 201-08-2 – Ma: 402-08-2

2.3. Na stronie Ma konta 201-08 ujmuje się:

- a/ zwiększenie zobowiązań wobec kontrahentów - przypis, w korespondencji z kontem 402-08, zapis:

Wn: 402-08-2 – Ma: 201-08-2

2.4. Konto 201-08 może wykazywać saldo po stronie Ma, co oznacza stan zobowiązań.

2.5. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 201-08 dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym oraz dokumentem PK - polecenie księgowania.

3. Konto 223-08 – Rozliczenie wydatków budżetowych

3.1. Konto 223-08 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych dotyczących zobowiązań z tytułu przyznanych rent oraz zobowiązań przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”

3.2. Na stronie Wn konta 223-08 ujmuje się:

- a/ przeniesienie, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28, zrealizowanych wydatków budżetowych dotyczących przyznanych rent i wyroków, w korespondencji z kontem 800-08, zapis:

Wn: 223-08-1 – Ma: 800-08-1

- b/ przeniesienie, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28, zrealizowanych wydatków budżetowych wynikających z przejętych zobowiązań po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”, w korespondencji z kontem 800-08, zapis:

Wn: 223-08-2 – Ma: 800-08-2

- c/ zwrot na rachunek dysponenta wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe danego roku, w korespondencji z kontem 130-08, zapis:

Wn: 223-08-0 – Ma: 130-08-0

3.3. Na stronie Ma konta 223-08 ujmuje się:

- a/ wpływ środków od dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków

budżetowych, w korespondencji z kontem 130-08, zapis:

Wn: 130-08-0 – Ma: 223-08-0

- 3.4.** Analityka do konto 223-08 wskazuje:
223-08-0 ewidencję obrotu środkami z dysponentem wyższego stopnia i winno w trakcie roku wykazywać saldo po stronie Ma
223-08-1 rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zobowiązań wynikających z rent i wyroków, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 i winno w trakcie roku wykazywać saldo po stronie Wn
223-08-2 rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zobowiązań przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 i winno w trakcie roku wykazywać saldo po stronie Wn
- 3.5.** Konto 223-08 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych od dysponenta części, przeznaczonych na pokrycie wydatków, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca okresu. Na koniec roku saldo konta 223-08 ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy wydatków dysponenta części budżetowej.
- 3.6.** Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 223-08 dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym oraz dokumentem PK - polecenie księgowania.

4. Konto 240-08 – Pozostałe rozrachunki

4.1. Konto 240-08 służy do ewidencji rozrachunków nieobjętych kontami 201-223 oraz rozliczeń z tytułu mylnego obciążenia rachunku bankowego, mylnych wpływów.

4.2. Na stronie Wn konta 240-08 ujmuje się:

- a/ przekazanie rent rentobiorcom, w korespondencji z kontem 130-08, zapis:
Wn: 240-08-1 – Ma: 130-08-1
- b/ korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 761-08, zapis:
Wn: 240-08-1 – Ma: 761-08-1
- c/ korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane odsetki, w korespondencji z kontem 751-08, zapis:
Wn: 240-08-1 – Ma: 751-08-1
- d/ zwrot środków z tytułu błędnego przekazania, uznania rachunku wydatków, w korespondencji z kontem 130-08, zapis:
Wn: 240-08-3 – Ma: 130-08-3

4.3. Na stronie Ma konta 240-08 ujmuje się:

- a/ przypis okresowy - miesięczny zobowiązań z tytułu przyznanych rent i wyroków sądowych, na podstawie zestawień sporządzonych przez komórkę merytoryczną, otrzymanych do 1-wszego dnia miesiąca sprawozdawczego,

w korespondencji z kontem 761-08, zapis:

Wn: 761-08-1 – Ma: 240-08-1

b/ koszty z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 751-08, zapis:

Wn: 751-08-1 – Ma: 240-08-1

c/ mylny wpływ środków na rachunek bankowy do wyjaśnienia, w korespondencji z kontem 130-08, zapis:

Wn: 130-08-3 – Ma: 240-08-3

- 4.4. Konto 240-08 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn określa stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.
- 4.5. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 240-08 dokumentowany jest dowodem zewnętrznym - wyciągiem bankowym oraz dokumentem PK - polecenie księgowania.

5. Konto 402-08 – Usługi obce

5.1. Konto 402-08 służy do ewidencji kosztów usług obcych oraz ich zmniejszeń lub zwiększeń.

5.2. **Na stronie Wn konta 402-08 ujmuje się:**

a/ zwiększenie - przypis zobowiązań z tytułu poniesionych kosztów, uznanych za zobowiązania Skarbu Państwa, przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”, w korespondencji z kontem 201-08, zapis:

Wn: 402-08-2 – Ma: 201-08-2

5.3. **Na stronie Ma konta 402-08 ujmuje się:**

a/ zmniejszenie - zobowiązań wobec kontrahentów dokumentowane porozumieniami, dowodami korygującymi do dowodów sprzedaży przejętych po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”, w korespondencji z kontem 201-08, zapis:

Wn: 201-08-2 – Ma: 402-08-2

b/ przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego, w korespondencji z kontem 860-08, zapis:

Wn: 860-08-2 – Ma: 402-08-2

5.4. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 402-08 dokumentowany jest dokumentem PK - polecenie księgowania.

5.5. Na koniec roku obrotowego saldo konta 402-08 przenoszone jest na konto 860-08 - wynik finansowy.

6. Konto 751-08 – Koszty finansowe

6.1. Konto 751-08 służy do ewidencji kosztów finansowych, przede wszystkim odsetek wynikających z wyroków sądowych oraz związanych ze zwłoką w spłacie zobowiązań.

- 6.2. Na stronie Wn konta 751-08 ujmuje się:**
a/ koszty z tytułu zarachowanych odsetek i zwłoki w zapłacie zobowiązań wynikających z rent i wyroków, w korespondencji z kontem 240-08, zapis:
Wn: 751-08-1 – Ma:240-08-1
- 6.3. Na stronie Ma konta 751-08 ujmuje się:**
a/ korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane odsetki, w korespondencji z kontem 240-08, zapis:
Wn: 240-08-1 – Ma: 751-08-1
b/ przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 860-08, zapis:
Wn: 860-08-1 – Ma: 751-08-1
- 6.4. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 751-08 dokumentowany jest dokumentem PK - polecenie księgowania.**
- 6.5. Na koniec roku obrotowego saldo konta 751-08 przenoszone jest na konto 860-08 - wynik finansowy.**

7. Konto 761-08 – Pozostałe koszty operacyjne

- 7.1. Konto 761-08-01 służy do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych, wynikających ze zobowiązań z tytułu rent i wyroków.**
- 7.2. Na stronie Wn konta 761-08 ujmuje się:**
a/ przypis okresowy - miesięczny zobowiązań z tytułu przyznanych rent i wyroków sądowych, na podstawie zestawień sporządzonych przez komórkę merytoryczną, otrzymanych do 1-wszego dnia miesiąca sprawozdawczego, w korespondencji z kontem 240-08, zapis:
Wn: 761-08-1 – Ma: 240-08-1
- 7.3. Na stronie Ma konta 761-08 ujmuje się:**
a/ korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 240-08, zapis:
Wn: 240-08-1 – Ma: 761-08-1
b/ przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 860-08, zapis:
Wn: 860-08-1 – Ma: 761-08-1
- 7.4. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 761-08 dokumentowany jest dokumentem PK - polecenie księgowania.**
- 7.5. Na koniec roku obrotowego saldo konta 761-08 przenoszone jest na konto 860-08 - wynik finansowy.**

8. Konto 800-08 – Fundusz jednostki

8.1. Konto 800-08 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. W ciągu roku budżetowego konto 800-08 jest uznawane wartościami wydatków zgodnymi ze sprawozdaniem Rb-28. Wszelkie zmiany funduszu księguje się odpowiednio -zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma. Po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych, w następnym roku budżetowym, uzyskany wynik finansowy (saldo konta 860-08) podlega przeksięgowaniu na konto 800-08.

8.2. Na stronie Wn konta 800-08 ujmuje się:

- a/ ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się w roku następnym, w korespondencji z kontem 860-08, zapis:

Wn: 800-08-1 – Ma: 860-08-1 lub

Wn: 800-08-2 – Ma: 860-08-2

8.3. Na stronie Ma konta 800-08 ujmuje się:

- a/ przeniesienie, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28, zrealizowanych wydatków budżetowych dotyczących przyznanых rent i wyroków, w korespondencji z kontem 223-08, zapis:

Wn: 223-08-1 – Ma: 800-08-1

- b/ przeniesienie, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28, zrealizowanych wydatków budżetowych wynikających z przejętych zobowiązań po zlikwidowanym ZB „Stawy Milickie”, w korespondencji z kontem 223-08, zapis:

Wn: 223-08-2 – Ma: 800-08-2

- c/ przeksięgowanie w roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych, zysku bilansowego roku ubiegłego, w korespondencji z kontem 860-08, zapis:

Wn: 860-08-1 – Ma: 800-08-1 lub

Wn: 860-08-2 – Ma: 800-08-2

8.4. Zapis w księgach rachunkowych operacji przeprowadzonych na koncie 800-08 dokumentowany jest dokumentem PK - polecenie księgowania.

9. Konto 860-08 – Wynik finansowy

9.1. Konto bilansowe 860-08 służy do ustalenia wyniku finansowego. Na koniec roku obrotowego salda kont wynikowych podlegają przeksięgowaniu na konto 860-08. Operacje są dokumentowane dowodem księgowym PK - polecenie księgowania.

9.2. Na stronie Wn konta 860-08 ujmuje się:

- a/ przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego, w korespondencji z kontem 402-08, zapis:

Wn: 860-08-2 – Ma: 402-08-2

- b/ przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751-08, zapis:
Wn: 860-08-1 – Ma: 751-08-1
- c/ przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761-08, zapis:
Wn: 860-08-1 – Ma: 761-08-1
- d/ przeksięgowanie w roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych, zysku bilansowego roku ubiegłego, w korespondencji z kontem 800-08, zapis:
Wn: 860-08-1 – Ma: 800-08-1 lub
Wn: 860-08-2 – Ma: 800-08-2

9.3. Na stronie Ma konta 860-08 ujmuje się:

- a/ ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się w roku następnym, w korespondencji z kontem 800-08, zapis:
Wn: 800-08-1 – Ma: 860-08-1 lub
Wn: 800-08-2 – Ma: 860-08-2

Konta pozabilansowe:

10. Konto 980 -08 – Plan finansowy wydatków budżetowych

- 10.1. Konto 980-08 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków dysponenta środków budżetowych oraz jego zmiany.
- 10.2. Na stronie Wn konta 980-08 księguje się:
 - a/ plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, księgowany jednostronnym zapisem, z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym:
Wn: 980-08- / klasyfikacja budżetowa/
- 10.3. Na stronie Ma konta 980-08 ujmuje się:
 - a/ równowartość zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych, księgowana jednostronnym zapisem:
Ma: 980-08 - / klasyfikacja budżetowa/
 - b/ wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły, księgowana jednostronnym zapisem:
Ma: 980-08- / klasyfikacja budżetowa/
 - c/ wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, księgowana jednostronnym zapisem:
Ma: 980-08- / klasyfikacja budżetowa/

10.4. Wszystkie dane na koncie 980-08 ewidencjonowane są w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

10.5. Na koniec roku konto 980-08 nie wykazuje salda.

11. Konto 990-08 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

11.1. Konto 990-08 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

11.2. Na stronie Wn konta 990-08 ujmuje się:

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

Wn: 990-08 - /układ zadaniowy /

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

11.3. Na stronie Ma konta 990-08 ujmuje się:

a/ równowartość zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły, księgowana jednostronnym zapisem:

Ma:990-08 - /układ zadaniowy /

11.4. Ewidencja szczegółowa do konta 990-08 umożliwia sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

11.5. Konto 990-08 nie wykazuje na koniec roku salda.

12. Konto 991-08 – Stan zobowiązań w układzie zadaniowym

12.1. Konto 991-08 służy do ewidencji zobowiązań w układzie zadaniowym.

12.2. Na stronie Wn konta 991-08 ujmuje się:

a/ wartość uregulowanych zobowiązań w układzie zadaniowym, księgowana jednostronnym zapisem:

Wn: 991-08- /układ zadaniowy /

12.3. Na stronie Ma konta 991-08 ujmuje się:

a/ zaciągnięte zobowiązania w układzie zadaniowym, księgowane jednostronnym zapisem:

Ma:991-08- /układ zadaniowy /

12.4. Ewidencja szczegółowa do konta 991-08 umożliwia sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

- 12.5. Salda Ma kont analitycznych do konta 991-08 na koniec okresu sprawozdawczego oznaczają stan nieuregulowanych zobowiązań, które podlegają wykazaniu w sprawozdaniu Rb-BZ1.

13. Konto 998-08 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

- 13.1 Konto 998-08 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

- 13.2 Na stronie Wn konta 998-08 ujmuje się:

a/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, księgowana jednostronnym zapisem:

Wn: 998-08- / klasyfikacja budżetowa/

b/ równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, księgowana zapisem:

Wn: 998-08- / klasyfikacja budżetowa/

Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki jest przeksięgowywana dnia 31 grudnia z konta 998-08 na konto 999-08, w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe.

- 13.3. Na stronie Ma konta 998-08 ujmuje się:

a/ zaangażowanie wydatków, wynikające z wartości wyroków sądowych, umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w bieżącym roku, księgowane jednostronnym zapisem:

Ma: 998-08 - / klasyfikacja budżetowa/

przy czym w zakresie wydatków z tytułu przyznanych rent i wyroków sądowych aktualizacji wartości zaangażowania dokonuje się na podstawie dokumentu sporządzonego przez komórkę merytoryczną, przekazanego do dnia 5 –tego następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym.

b/ przeksięgowanie zaangażowania z lat poprzednich, które przechodzi do zaangażowania wydatków roku bieżącego (z konta 999-08 na konto 998-08), jednostronny zapis:

Ma: 998-08- / klasyfikacja budżetowa/

c/ zwiększenia lub zmniejszenia (dokonywane zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy, zmiany postanowień, decyzji, jednostronny zapis:

Ma: 998-08 - / klasyfikacja budżetowa/

- 13.4. W sprawozdaniu budżetowym Rb- 28 wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastającą od początku roku ze strony Ma konta 998-08.

- 13.5. Na koniec roku konto 998-08 nie wykazuje salda.

14. Konto 999-08 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

- 14.1. Konto 999-08 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, które mają być realizowane w następnych latach.
- 14.2. Na stronie Wn konta 999-08 ujmuje się:
- a/ równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przebiegowa na początku danego roku na konto 998-08), jednostronny zapis:
Wn: 999-08- / klasyfikacja budżetowa/
- 14.3. Na stronie Ma konta 999-08 ujmuje się:
- a/ wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, księgowana jednostronnym zapisem:
Ma : 999-08- / klasyfikacja budżetowa/
 - b/ przebieganie salda konta 998-08 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) pod datą 31 grudnia zapisem:
Ma : 999-08- / klasyfikacja budżetowa/
 - c/ zwiększenia lub zmniejszenia (dokonywane zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy, zmiany decyzji, postanowienia, jednostronny zapis:
Wn: 999-08 - / klasyfikacja budżetowa/
- 14.4. Na koniec roku konto 999-08 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

IX. 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. Rozrachunki związane z mylnymi uznaniami i obciążeniami rachunku / 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 / charakter środków, przy czym 1 –dot. płatności roku bieżącego, 2- dot. zwrotów środków z lat bieżących, 3- dot. zwrotów środków z lat ubiegłych / 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	<u>Układ zadaniowy w podziale na:</u> 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, stanowiące wartość rozdysponowanego planu finansowego wynikającego z ustawy budżetowej jak również z decyzji Ministra Finansów
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, za wyjątkiem miesiąca stycznia, gdzie w przypadku braku planu finansowego wysokość zaangażowania jest równa wykonaniu wydatków,
- 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.

CZEŚĆ 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-WSb				X
16	RB-BZ1			X	X
17	Bilans wraz z rachunkiem zysków i strat oraz zmianami w funduszu jednostki				X

Wrocław dnia

2014 r.

Sporządził:
Główny Księgowy
Budżetu Wojewody
Dolnośląskiego

GLÓWNY KSIĘGOWY
Budżetu Wojewody Dolnośląskiego
Izabela Walczak

Zaakceptował:
Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu
DYREKTOR WYDZIAŁU

Celina Mordziej-Dziedzic

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr
Wojewody Dolnośląskiego
z dnia.

Załącznik nr 5
do zarządzenia nr 24
Wojewody Dolnośląskiego
z dnia. 27 stycznia 2014r.

**Wykaz kont w Wydziale Finansów i Budżetu
Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu
dla środków pochodzących z funduszy strukturalnych realizowanych w ramach
programów objętych Narodowym Planem Rozwoju 2004-2006**

Postanowienia ogólne:

1. Plan kont obejmuje wykaz kont i sposobu ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z realizacją przez Wojewodę zadań Instytucji Pośredniczącej w zakresie obsługi środków pochodzących z funduszy strukturalnych w ramach programów objętych Narodowym Planem Rozwoju 2004-2006.
2. Z uwagi na fakt zakończenia realizacji programów perspektywy finansowej 2004-2006 dofinansowanych z funduszy strukturalnych, poniżej opisano wyłącznie aktualnie występujące operacje gospodarcze.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie finansowo księgowym Qrezus- Qwant.
4. W 2014 roku prowadzone są odrębne księgi główne dla:
 - Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
 - Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego,
 - Interreg III A Polska – Czechy.

Zakładowy Plan Kont

L.p.	Symbol konta	Nazwa konta
<i>Konta bilansowe</i>		
		Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe
1.	137	Rachunek bankowy
		Zespół 2- Rozrachunki i roszczenia
2	240	Należności Instytucji Pośredniczącej od Beneficjenta, Instytucji Wdrażającej z tytułu kwot przypisanych do zwrotu
3	225	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
		Zespół 7- Przychody, dochody i koszty
4	752	Przychody finansowe funduszu (odsetki bankowe)

5	755	Pozostałe przychody operacyjne (kwoty przypisane do zwrotu)
6	756	Przychody i koszty z tytułu różnic kursowych
		Zespół 8- Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
7	800	Fundusz jednostki
8	840	Przypis przychodu funduszu realizowany w przyszłym okresie, z tytułu kwot przypisanych do zwrotu, należnych Instytucji Pośredniczącej
9	860	Wynik finansowy

Opis funkcjonowania kont księgowych

Konto 137 – Rachunek bankowy

Konto 137 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Finansów i Budżetu prowadzonych w EUR.

Zapisy na koncie 137 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych potwierdzających operacje na rachunku bankowym, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów księgowych pomiędzy Wydziałem i Bankiem w zakresie ewidencji środków.

Ewidencja otrzymanych i wydatkowanych środków w euro prowadzona jest na wyciągach bankowych jako zapis równoległy do zapisów bankowych wyrażonych w PLN.

Przychód środków z Instytucji Płatniczej (Ministerstwa Finansów) wyliczany jest po kursie średnim EUR na dany dzień, ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski.

Refundacja wydatków odbywa się po kursie kupna na dany dzień; kurs ten ustalany jest za pośrednictwem Narodowego Banku Polskiego. Dokumentację obrotów na rachunku bankowym stanowią wyciągi bankowe.

Różnice kursowe księguje się na ostatni dzień kwartału. Księgowanie odbywa się na podstawie „Polecenia księgowania – PK”- na karcie kontowej rachunku bankowego prowadzonego w PLN.

Na stronie WN konta 137 ujmuje się:

- wpływy środków otrzymanych z rachunku Instytucji Płatniczej (Ministerstwo Finansów) w korespondencji z kontem 225, strona MA,
- wpływy z tytułu zwrotu środków niewłaściwie wydatkowanych przez Beneficjentów lub nienależnie wypłaconych na rzecz Beneficjentów, w korespondencji z kontem 240, strona MA,
- odsetki naliczane przez bank od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 752, strona MA,
- dodatnie różnice kursowe ujmuje się w korespondencji z kontem 756, strona MA.

Na stronie MA konta 137 ujmuje się:

- ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 756,
- zwrot środków na rachunek Instytucji Płatniczej (Ministerstwo Finansów) w korespondencji z kontem 225, strona WN,

Konto 240 – Należności Instytucji Pośredniczącej od Beneficjenta, Instytucji Wdrażającej z tytułu kwot przypisanych do zwrotu

Konto bilansowe 240, służy do prowadzenia rozrachunku należności Instytucji Pośredniczącej z tytułu kwot przypisanych Beneficjentom lub Instytucji Wdrażającej do zwrotu. Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności

Instytucji Pośredniczącej ze szczegółowością do Beneficjenta oraz rodzajem należności ze względu na termin ich spłaty tj. krótkoterminowe i długoterminowe (ostatni symbol w strukturze konta: nr 1 - oznacza należności krótkoterminowe, nr.- 2 należności długoterminowe)

Na stronie **WN** konta 240 ujmuje się:

- kwoty przypisane Beneficjentom, Instytucji Wdrażającej do zwrotu, na podstawie tytułu wystawionego przez uprawniony podmiot, w korespondencji z kontem 840 lub 755 (jeżeli przypis księgowany jest w momencie jego zwrotu).

Na stronie **MA** konta 240 księguje się:

- kwoty uregulowań dokonanych przez Beneficjentów, Instytucję Wdrażającą, w korespondencji z kontem 137,
- kwoty dokonanego umorzenia lub odstąpienia od windykacji kwot uprzednio przypisanych do zwrotu, w korespondencji z kontem 840.

Dowodami księgowymi są:

- dowód wewnętrzny – „Decyzja przypisu do zwrotu”, w którym wskazana jest podstawa prawna – umowa o dofinansowanie, Projekt, Beneficjent, dokument źródłowy na podstawie którego wystawiona jest decyzja oraz kwota należności głównej i data wymagalności,
- dowód zewnętrzny – wyciąg bankowy dokumentujący uregulowanie dokonane przez Beneficjenta lub Instytucję Wdrażającą,
- dowód wewnętrzny – „Dyspozycja potrącenia należności” dokumentująca operację potrącenia z tytułu kwoty przypisanej do zwrotu od kwoty dofinansowania należnego Beneficjentowi lub Instytucji Wdrażającej,
- dowód wewnętrzny – „Decyzja zniesienia przypisu do zwrotu”, w której wskazana jest kwota umorzenia lub kwota odstąpienia od windykacji, dokument upoważniający przeprowadzenie umorzenia.

Konto 240 jest kontem rozrachunkowym, aktywnym, które może wykazywać saldo:

- po stronie **WN**, które oznacza stan nie wyegzekwowanych kwot przypisanych do zwrotu od Beneficjenta lub Instytucji Wdrażającej,
- po stronie **MA**, które oznacza wystąpienie nadpłaty przy zwrocie środków dokonany przez Beneficjenta lub Instytucję Wdrażającą.

Konto 225 –Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń środków otrzymanych z Instytucji Płatniczej.

Na stronie **WN** konta ujmuje się:

- zwrot środków na rachunek Instytucji Płatniczej (Ministerstwo Finansów) w korespondencji z kontem 137, strona **MA**,

Na stronie **MA** konta ujmuje się:

- wpływ środków otrzymanych od Instytucji Płatniczej (Ministerstwo Finansów) w korespondencji z kontem 137, strona **WN**.

Na koniec roku saldo konta 225 podlega przeksięgowaniu na konto 800 – Fundusz jednostki.

Konto 752-Przychody finansowe funduszu (odsetki bankowe)

Konto wynikowe 752 służy do ewidencji przychodów z tytułu odsetek bankowych.

Po stronie **MA** konta ujmuje się:

- przychody finansowe z tytułu naliczanych przez bank odsetek od środków zdeponowanych na programowym rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 137. Na koniec roku saldo podlega przeksięgowaniu na konto 860-1 - Wynik finansowy. Dowodem księgowym dla operacji naliczenia przez NBP odsetek jest dowód zewnętrzny – wyciąg bankowy, dokumentujący przeliczoną na PLN wartość naliczonych przez bank odsetek wg średniego kursu EUR podanego przez NBP.

Konto 755 – Pozostałe przychody operacyjne (kwoty przypisane do zwrotu)

Konto wynikowe 755 ewidencjonuje kwoty przypisane Beneficjentom, Instytucji Wdrażającej do zwrotu, na podstawie tytułu wystawionego przez uprawniony podmiot.

Po stronie **MA** konta ujmuje się:

- kwotę przypisaną do zwrotu w korespondencji z kontem 240 (jeżeli przypis księgowany jest w momencie jego zwrotu), lub w korespondencji z kontem 840 (w przypadku wcześniejszego przypisania kwoty do zwrotu na koncie 840).

Na koniec roku saldo podlega przeksięgowaniu na konto 860-1 - Wynik finansowy.

Konto 756 – Przychody i koszty z tytułu ujemnych różnic kursowych

Konto wynikowe 756 służy do ewidencji kosztów finansowych z tytułu ujemnych różnic kursowych oraz przychodów finansowych z tytułu dodatnich różnic kursowych, wyliczonych wg średniego kursu EUR, na koniec każdego kwartału.

Po stronie **WN** konta 756 ujmowane są ujemne różnice kursowe, w korespondencji z kontem 137.

Po stronie **MA** konta 756 ujmowane są dodatnie różnice kursowe, w korespondencji z kontem 137

Dowodem księgowym jest dowód wewnętrzny – „Protokół z inwentaryzacji środków na rachunku bankowym” oraz „Polecenie księgowania” dokumentujące księgowanie wyliczonej różnicy kursowej.

Na koniec roku różnice podlegają przeksięgowaniu na konto 860-1 – Wynik finansowy.

Konto 840 – Przypis przychodu funduszu realizowany w przyszłym okresie, z tytułu kwot przypisanych do zwrotu, należnych Instytucji Pośredniczącej.

Konto bilansowe 840 służy do ewidencji należnych kwot Instytucji Pośredniczącej przypisanych do zwrotu Beneficjentom i Instytucji Wdrażającej.

Na stronie **WN** konta ujmowane są:

- kwoty uregulowań dokonanych przez Beneficjentów lub Instytucję Wdrażającą, w korespondencji z kontem 755,
- kwoty umorzenia kwot przypisanych do zwrotu, w korespondencji z kontem 240.

Na stronie **MA** konta ujmowane są:

- kwoty przypisane Beneficjentom do zwrotu, w korespondencji z kontem 240.

Saldo konta 840 po stronie **MA**, wskazuje wysokość należnych kwot. Instytucji Pośredniczącej przypisanych Beneficjentom lub Instytucji Wdrażającej do zwrotu.

Dowodami księgowymi są:

- dowód wewnętrzny – „Polecenie księgowania” sporządzane na podstawie dokumentu wezwania do zapłaty ustalającego należną kwotę przypisaną do zwrotu oraz datę wymagalności,
- dowód wewnętrzny – „Decyzja zniesienia przypisu do zwrotu” określająca kwotę, wystawiona przez osobę upoważnioną do umorzenia lub zniesienia przypisu do zwrotu.

Konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 860-1 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

Wynik finansowy rozliczany jest poprzez przeksięgowanie sald kont wynikowych na koniec roku obrotowego. W roku następnym po przyjęciu sprawozdania finansowego saldo konta 860-1 przeksięgowywane jest na konto 800- fundusz jednostki.

Dowodem księgowym jest „Polecenie księgowania”.

Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji zmniejszeń i zwiększeń funduszu jednostki.

Na stronie **WN** konta ujmuje się:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z kont 860-1 – pod datą nie wcześniejszą niż przyjęcie sprawozdania bilansowego.

Na stronie **MA** konta księguje się :

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego, który przeksięgowuje się z kont 860-1, pod datą nie wcześniejszą niż przyjęcie sprawozdania bilansowego.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 225 podlega przeksięgowaniu na konto 800 – Fundusz jednostki.

DYREKTOR WYDZIAŁU
Celina Marzena Dziedzic
Celina Marzena Dziedzic

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Budżetu Wojewody Dolnośląskiego
Izabela Walczuk
Izabela Walczuk