

ZARZĄDZENIE Nr 56/2020
DYREKTORA ZARZĄDU DRÓG I UTRZYMANIA MIASTA

z dnia 14 sierpnia 2020 roku

w sprawie zmian w Polityce Rachunkowości w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta
w Tomaszowie Mazowieckim

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 351, poz. 1495, 1571, 1655, 1680, z 2020r. poz. 568), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 1649 z 2020r. poz. 284, 374, 568, 695) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) zarządzam co następuje:

§ 1 W Polityce Rachunkowości w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2016 Dyrektora Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 04 stycznia 2016r., zmienionej Zarządzeniem Nr 77/2017 Dyrektora Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 07 grudnia 2017r. wprowadza się następujące zmiany:

1) W Rozdziale IV Zakładowy plan kont pkt. 1 ppk. 2 otrzymuje brzmienie:

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki
245 – Wpływy do wyjaśnienia

Zespół 3 – Materiały i towary

310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja
401 – Zużycie materiałów i energii
402 – Usługi obce
403 – Podatki i opłaty
404 – Wynagrodzenia
405 – Ubezpieczenia społeczne i inne oświadczenia
409 – Pozostałe koszty rodzajowe
410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 – Przychody finansowe
751 – Koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody operacyjne
761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zespół 0 - „Majątek trwały”

Na kontach **Zespołu 0** – „Majątek trwały” ewidencjonuje się:

- 1) rzeczowy majątek trwały,
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) umorzenie majątku,
- 4) środki trwałe w budowie (inwestycje),

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem ich umorzenia.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne;
- 2) niedobór wartości niematerialnych i prawnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się w szczególności:

- 1) wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji;
- 2) zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 3) dotychczasowe umorzenie środków trwałych uznanych za niedobory.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się w szczególności:

- 1) bieżący odpis umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (w wysokości naliczonej przez dotychczasowego użytkownika);
- 3) zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny podstawowych środków trwałych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się :

- 1) odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie,
- 2) dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych od innej jednostki.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;

- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) nieodpłatne przejęcie inwestycji (środków trwałych w budowie).

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 4) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.
- 3) wpływy środków z rachunku dochodów z tytułu refundacji podatku VAT naliczonego pomniejszającego podatek Vat należny.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu miasta, w korespondencji z kontem 222;
- 3) zwrot do budżetu niewykorzystanych środków budżetowych w korespondencji z kontem 223.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, za wyjątkiem zapisów, o których mowa powyżej.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach dochodów lub wydatków Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta.

Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu;
- 3) wydzielonych zadań lub projektów; konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niewykorzystanych środków przekazanych z budżetu na realizację wydzielonego zadania lub projektu;

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego. Konto 135 może wykazywać saldo W, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów sum depozytowych;

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących.

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

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według rejestrów wymiarowych, tytułów należności oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu miasta.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych do budżetu.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800;

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków na realizację wyodrębnionych programów lub projektów.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami (tj. Urzędem Skarbowym) w szczególności z tytułu podatku od osób fizycznych oraz rozliczenia z budżetem miasta z tytułu podatku VAT i środków na wydatki niewygasające.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się przekazania podatku do Urzędu Skarbowego oraz wpłaty do budżetu miasta z tytułu podatku VAT, a na stronie Ma –zobowiązania wobec budżetów i wpływy środków z tytułu wydatków niewygasających.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma –stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności .

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840;
- 2) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej do spłaty w danym roku budżetowym , w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz Funduszu Pracy.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma –zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych oraz wpływ środków z innych rachunków bankowych.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma –stan zobowiązań.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Konto 23 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma –stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych oraz rozliczeń między własnymi rachunkami bankowymi z tytułu niewłaściwych wpłat. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, w tym w szczególności:

- 1) w zakresie wewnętrznych rozliczeń między rejestrami;
- 2) wypłaty świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla emerytów i rencistów byłych pracowników,
- 3) sum depozytowych,
- 4) niedobory i szkody;
- 7) rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych;
- 8) błędy i korekty w wyciągach bankowych;
- 9) roszczenia sporne;
- 10) odpisywanie przedawnionych zobowiązań.

Na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, w tym w szczególności:

- 1) w zakresie wewnętrznych rozliczeń między rejestrami;
- 2) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w rejestrze wydatków;
- 3) naliczenie świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla emerytów, rencistów - byłych pracowników,
- 4) wpłaty sum depozytowych,
- 5) rozliczenie niedoborów i szkód w składnikach majątkowych;
- 6) nadwyżki w składnikach majątkowych;
- 7) błędy i korekty w wyciągach bankowych;
- 8) potrącenia na listach płac inne niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki na ubezpieczenia społeczne;
- 9) odpisanie należności umorzonych, nieistotnych, zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu lub nabycia.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie faktur korygujących.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, funduszy celowych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych i sprawozdań budżetowych.

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane sukcesywnie według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy 860.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

421 – „Zakup materiałów i wyposażenia”,

422 – „Zakup środków żywności”,

423- „Zakup leków, wyrobów medycznych i środków biobójczych”

424 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”,

426 – „Zakup energii”.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

427 – „Zakup usług remontowych”,

428 – „Zakup usług zdrowotnych”,

430 – „Zakup usług pozostałych”,

436 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”,

470 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości oraz innych opłat m.in. :opłaty notarialnej, skarbowej i administracyjnej .

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy –przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

443 - „Różne opłaty i składki”

448 – „Podatek od nieruchomości”

452 – „ Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

453 - „Podatek od towarów i usług (VAT)

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

401 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,

404 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”,

410 – „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”,

417 – „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,

umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

411 – „Składki na ubezpieczenia społeczne”,

412 – „Składki na Fundusz Pracy”,

414 – „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”,

444 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty ryczałtów za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

302 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”

441 – „Podróże służbowe krajowe”,

442 – „Podróże służbowe zagraniczne”.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które związane są z wypłatą innych świadczeń finansowanych z budżetu. Ujmuje się na tym koncie wypłaty na rzecz osób fizycznych niezaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

303 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia:

1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410 w wartości poniesionej;

2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”;

3) kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży materiałów ujęte na koncie 760.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640 oraz w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej, a także na stronie Wn lub Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 6 – „Produkty”

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne).

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody jednostki, należne na podstawie odrębnych ustaw.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane przychody finansowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Na stronie Ma konta 751 ujmuje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty finansowe. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Koszty ujmowane na koncie 751 powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

- 458 – „Pozostałe odsetki”,
- 495 – „Różnice kursowe”,

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 oraz 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, spadki nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe przychody operacyjne.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na stronie Ma konta 761 ujmuje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Koszty ujmowane na koncie 761 powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

- 459 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,
- 460 – „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,
- 461 – „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Konto 800 na koniec roku wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: inwestycji, środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn-ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Na koncie 840 ewidencjonowane są należności przyszłych okresów z tytułu rozłożenia na raty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 226.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunek środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i 410;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, w tym w szczególności wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, wyniku finansowego ustalanego na operacjach dokonywanych między jednostkami.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności: należności od podległych jednostek, zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego stanu należności (zapisem minusowym), zapłatę zobowiązań wynikających z faktur, rachunków i not księgowych.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności zobowiązania od podległych jednostek, zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego stanu zobowiązań (zapisem minusowym), zapłatę należności.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji.

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

**2) W Rozdziale IV Zakładowy Plan Kont pkt. 2 otrzymuje brzmienie:
„Zasady funkcjonowania ksiąg pomocniczych (kont analitycznych) i ich
powiązania z kontami księgi głównej.”**

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegółowione dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na tych kontach dokonywane są:

- zgodnie z zasadą zapisu powtarzalnego, równoległe do zapisów dokonywanych na koncie syntetycznym,
- pierwotnie na kontach analitycznych, z których następnie wszystkie zapisy lub też same tylko obroty okresu są przenoszone do księgi głównej za pośrednictwem sporządzonego w tym zakresie zestawienia na dowodzie PK.

1. Ewidencja analityczna środków trwałych (do konta 011).

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzi się :

- w ujęciu ilościowo-wartościowym w formie kartotek środków trwałych,
- zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych,
- zgodnie z miejscem użytkowania.

Ewidencja szczegółowa zapewnia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

2. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (do konta 013).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według miejsca użytkowania.

Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

3. Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych (do konta 020).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych,
- sposobu dokonywania umorzenia tj. : umarzone jednorazowo i umarzone sukcesywnie.

4. Ewidencja analityczna umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (do konta 071).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych,
- poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według zasad podanych do kont 011,020.

5. Ewidencja analityczna umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (do konta 072).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- pozostałych środków trwałych i miejsc ich użytkowania,
- pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w takiej szczegółowości jak dla konta 013.

6. Ewidencja analityczna środków trwałych w budowie (do konta 080).

Ewidencja analityczna prowadzona jest odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego z uwzględnieniem rodzaju efektu inwestycyjnego zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, ustalenie ceny nabycia lub kosztu

wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

7. Ewidencja analityczna rachunku bieżącego jednostki budżetowej (do konta 130).

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem poszczególnych rachunków bankowych Dla rachunku dochodów wyodrębnione są analityki:

- dochody netto w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej
- podatek VAT należny od dochodów,
- podatek VAT podzielona płatność.

Dla rachunku wydatków wyodrębnione są analityki:

- wydatki zadania własne w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej,
- wydatki zadania zlecone w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej,
- wydatki realizowane na podstawie zawartych porozumień w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej,
- wydatki niewygasające w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej,
- podatek VAT podzielona płatność.

Ewidencja analityczna jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej,co umożliwia sporządzanie sprawozdań budżetowych z wykonania dochodów i wydatków budżetowych jednostki.

Ewidencja szczegółowa dochodów netto jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów w korespondencji z kontem 221 a w przypadku podatku VAT - bez klasyfikacji w korespondencji z kontem 221, 240 lub 245.

Ewidencja szczegółowa wydatków budżetowych jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków w korespondencji z kontami zespołu 2,3,4, lub 7

8. Ewidencja analityczna rachunku zakładowego funduszu socjalnego (do konta 135).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzaju funduszu specjalnego.

Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie stanu środków.

9. Ewidencja analityczna innych rachunków bankowych (do konta 139).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych wydzielonego rachunku bankowego.

10. Ewidencja analityczna środków pieniężnych w drodze (do konta 141).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- rachunków bankowych.

11. Ewidencja analityczna rozrachunków z odbiorcami i dostawcami (do konta 201).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

12. Ewidencja analityczna należności z tytułu dochodów budżetowych (do konta 221).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- rejestrów wymiarowych
- tytułów dochodów,
- klasyfikacji budżetowej.

Ponadto do kont analitycznych są prowadzone indywidualne kartoteki (konta) zobowiązanych (podatników) w „KSZOB -Systemie Księgowości Zobowiązań”, na których księgowane są przypisy należności oraz wpłaty. Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie należności oraz nadpłat z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.

13. Ewidencja analityczna do konta 222- rozliczenie dochodów budżetowych nie jest prowadzona

14. Ewidencja analityczna do rozliczenia wydatków budżetowych (do konta 223)

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególowości takiej jak dla konta 130 w rachunku wydatków tj. z podziałem na: zadania własne, zlecone, zawarte porozumienia oraz wydatki niewygasające.

15. Ewidencja analityczna rozrachunków z budżetami (do konta 225).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- tytułów rozrachunków,
- rachunków bankowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług VAT,
- wydatków niewygasających.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem.

16. Ewidencja analityczna długoterminowych należności budżetowych (do konta 226).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów długoterminowych należności budżetowych.

17. Ewidencja analityczna pozostałych rozrachunków publicznoprawnych (do konta 229).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla:

- składek na ubezpieczenie społeczne
- składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- składek na Fundusz Pracy.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań poszczególnych pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.

18. Ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (do konta 231)

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- tytułów wynagrodzeń tj. osobowych i bezosobowych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

19. Ewidencja analityczna pozostałych rozrachunków z pracownikami (do konta 234).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- tytułów rozrachunków.
- rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułu rozrachunków.

20. Ewidencja analityczna pozostałych rozrachunków (do konta 240).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- tytułów rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie pozostałych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

21. Ewidencja analityczna wpływów do wyjaśnienia (do konta 245).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-kontrahentów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot z tytułu dochodów budżetowych.

22. Ewidencja analityczna materiałów (do konta 310)

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według rodzaju zgromadzonych materiałów oraz według ich lokalizacji.

Ewidencja stanowi sporządzony według ceny zakupu spis z natury nie zużytych składników majątku obrotowego na koniec roku budżetowego.

23. Ewidencja analityczna kosztów amortyzacji (do konta 400).

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie wartości umorzenia w odniesieniu do każdego środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa nie jest konieczna.

24. Ewidencja analityczna kosztów zużycia materiałów i energii (do konta 401).

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu według pozycji planu finansowego.

25. Ewidencja analityczna kosztów usług obcych (do konta 402).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na działalności podstawowej według pozycji planu finansowego.

26. Ewidencja analityczna kosztów podatków i opłat (do konta 403).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie kosztów z tytułu podatków oraz opłat o charakterze podatkowym według pozycji planu finansowego.

27. Ewidencja analityczna kosztów wynagrodzeń (do konta 404).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z obowiązującymi przepisami według pozycji planu finansowego.

28. Ewidencja analityczna kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (do konta 405).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń według pozycji planu finansowego.

29. Ewidencja analityczna pozostałych kosztów rodzajowych (do konta 409).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 według pozycji planu finansowego.

30. Ewidencja analityczna innych świadczeń finansowanych z budżetu (do konta 410).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie kosztów działalności podstawowej z tytułu wypłat świadczeń finansowanych z budżetu na rzecz osób fizycznych nie zaliczanych do wynagrodzeń według pozycji planu finansowego.

31. Ewidencja analityczna rozliczenia kosztów (do konta 490).

Ewidencja szczegółowa ma zapewnić ustalenie wartości rozliczeń międzyokresowych kosztów i ich rodzajów.

32. Ewidencja analityczna rozliczenia międzyokresowego kosztów (do konta 640).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-kosztów,

-rezerw.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać ustalenie wysokości kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie oraz wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

33. Ewidencja analityczna przychodów z tytułu dochodów budżetowych (do konta 720).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-klasyfikacji dochodów budżetowych,

-tytułów dochodów i przychodów.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie przychodów z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

34. Ewidencja analityczna przychodów finansowych (do konta 750).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

- podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa umożliwi wyodrębnienie przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych i powinna być prowadzona w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu odsetek za zwłokę od należności oraz kosztów upomnienia.

35. Ewidencja analityczna kosztów finansowych (do konta 751).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych kosztów operacji finansowych.

36. Ewidencja analityczna pozostałych przychodów operacyjnych (do konta 760).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie przychodów z poszczególnych tytułów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

37. Ewidencja analityczna pozostałych kosztów operacyjnych (do konta 761).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać wyodrębnienie kosztów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki.

38. Ewidencja analityczna funduszu jednostki (do konta 800).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-rodzajów funduszy.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

39. Ewidencja analityczna dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje (do konta 810).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-przekazanych środków na inwestycje.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przekazanych z budżetu środków na realizację inwestycji.

40. Ewidencja analityczna rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów (do konta 840).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według szczegółowości takiej jak dla konta 226- "Długoterminowe należności budżetowe" oraz dla poszczególnych tytułów rezerw.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

-rezerwy oraz przyczyn jej zwiększenia lub zmniejszenia,

-rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

41. Ewidencja analityczna Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (do konta 851).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-tytułów zwiększeń i zmniejszeń.

Ewidencja szczegółowa powinna pozwolić na wyodrębnienie:

-stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,

-wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

42. Ewidencja analityczna wyniku finansowego (do konta 860).

Ewidencja analityczna prowadzona jest według:

-sald kont tworzących wynik.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić właściwe ustalenie wyniku finansowego jednostki.

43. Ewidencja analityczna kont pozabilansowych:

-do konta 976- „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” -prowadzona jest według kontrahentów,

-do konta 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych” -prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych,

-do konta 981- „Plan finansowy niewygasających wydatków” -prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych,

-do konta 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”-prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków,

-do konta 999-„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

3) Rozdział V Opis systemu przetwarzania danych otrzymuje brzmienie:

1. Rachunkowość w jednostce prowadzona jest za pomocą systemu programów, których producentem jest U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. z Legionowa, które zostały zakupione w firmie INFO-SERWIS Irena Łaska w Tomaszowie Mazowieckim, będącej lokalnym dystrybutorem oprogramowania:

- a) KBiP- System Księgowości Budżetowej i Planowania- data rozpoczęcia eksploatacji 2016r
- b) KSZOB- Księgowość Zobowiązań- data rozpoczęcia eksploatacji 2016r
- c) Kadry i płace- data rozpoczęcia eksploatacji 2016r
- d) Opłaty lokalne- data rozpoczęcia eksploatacji 2016r
- e) Dzierżawy- data rozpoczęcia eksploatacji 2016r
- f) Rejestr VAT- data rozpoczęcia eksploatacji 2016r
- g) Środki Trwałe- data rozpoczęcia eksploatacji 2016r,
- h) UPK- Uniwersalny Program Księgujący- data rozpoczęcia eksploatacji 2019r
- i) Przelewy- data rozpoczęcia eksploatacji 2019r.

Wszystkie moduły współpracują ze sobą na zasadzie wzajemnego importu/eksportu danych, przewidzianych dla danego modułu. Poszczególne dane wprowadzane są w modułach zgodnie z możliwościami funkcjonalnymi i strukturą oprogramowania.

2. Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości. Opis systemów informatycznych dostarczony przez producenta, zawiera:

- a) oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- b) wykaz programów,
- c) procedury lub funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- d) opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- e) wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktur oraz wzajemnych powiązań.

3. Opisy systemów informatycznych, o których mowa w pkt.1 zawarte są w podręcznikach użytkownika dostarczanych przez firmę prowadzącą obsługę serwisową oraz są dostępne dla ich użytkowników i na bieżąco aktualizowane w wersji elektronicznej.

Każdy z programów posiada indywidualny numer licencji. Wersje oprogramowania podlegają zmianie przy każdorazowej aktualizacji oprogramowania przeprowadzanej przez serwisanta.

4. Programy komputerowe Firmy U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. Legionowo zapewniają możliwość:

- a) prowadzenia i wydruk dziennika dowodów w księdze główna,
- b) obsługi rejestrów VAT, podgląd na plan kont i rozrachunki podczas dekretacji,
- c) pełną kontrola dowodów podczas dekretacji, możliwość poprawiania dowodów w innym terminie,
- d) import danych z innych podprogramów,
- e) wstępnej analizy i zestawienia przed zaksięgowaniem z możliwością korekty bieżących danych,

- f) zamykania dowolnego okresu,
- g) pracy w sieci,
- h) archiwizacji danych na dysku,
- i) ograniczenia dostępu do programu tylko dla osób upoważnionych

5. Programy Firmy U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. zapewniają również wymagane przez ustawę o rachunkowości oznaczenie zestawień (zarówno na ekranie jaki i na wydruku) skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania, oznaczenia do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

6. Szczegółowy opis stosowanego systemu informatycznego (systemu przetwarzania danych) zawierają instrukcje do programów firmy U.I.INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31 lok.240 05-120 Legionowo, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Mazowieckim

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01-08-2020r.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta
w Tomaszowie Mazowieckim

Jakub Zięba

