

**SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH, W TYM: ZAKŁADOWEGO
PLANU KONT USTALAJĄCEGO WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ, PRZYJĘTE
ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ, ZASADY PROWADZENIA KONT
POMOCNICZYCH ORAZ ICH POWIĄZANIE Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ,
WYKAZ KSIĄG RACHUNKOWYCH, OPIS SYSTEMU PRZETWARZANIA
DANYCH (OPIS SYSTEMU INFORMATYCZNEGO UŻYWANEGO DO
PROWADZENIA KSIĄG PRZY UŻYCIU KOMPUTERA)**

I. WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

Zakładowy plan kont zawiera konta księgi głównej o symbolach ujętych w 9 zespołach. Konta syntetyczne w planie kont oznaczone są symbolem trzycyfrowym, pierwsze dwie cyfry to ogólnie przyjęte w rachunkowości, cyfra trzecia stosowana jest wg potrzeb jednostki; w wykazie kont podano również stosowane konta analityczne

Zespół 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

Analitykę do konta 011 stanowi księga środków trwałych prowadzona ręcznie

013 - Pozostałe środki trwałe (w tej grupie środki trwałe umarzane jednorazowo)

020 - Wartości niematerialne i prawne

071 - Umorzenie środków trwałych (ewidencja analityczna w tabelach amortyzacyjnych prowadzonych ręcznie)

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych

080 - Inwestycje

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 - Rachunek bieżący

134 – Kredyty bankowe

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

141- Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT

222 – Podatek VAT należny

223 – Podatek VAT naliczony

M. Siedzi

- 225 - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym (podatki dochodowe)
- 229 - Rozrachunki z ZUS
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Koszty według rodzajów

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii (analitycznie wg rodzaju materiałów i energii)
- 402 – Usługi obce (analityka wg rodzaju usług)
- 403 – Podatki i opłaty (analityka wg rodzaju podatków i opłat)
- 404 – Wynagrodzenia (analityka- osobowe, bezosobowe)
- 405 – Ubezpieczenia i inne świadczenia (analityka wg rodzaju ubezpieczeń i świadczeń)
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 – Rozliczenia kosztów

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 700 – Przychody ze sprzedaży usług (analitycznie wg działań merytorycznych)
- 740 - Dotacje
- 750 - Przychody finansowe
- 751- Koszty finansowe
- 760 - Przychody operacyjne pozostałe
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771- Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 845 – Międzyokresowe rozliczenia przychodów
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
- 870 – Podatek i inne obciążenia wyniku

II. ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ, ZASADY PROWADZENIA KONT KSIĄG POMOCNICZYCH ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ

Zespół 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego
- wartości niematerialnych i prawnych
- finansowego majątku trwałego
- inwestycji

M. Szele

Konto 011 – Środki trwałe

1. Do środków zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

a – nieruchomości – w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki i budowle a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i użytkowego,

b - maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,

c - ulepszenia w obcych środkach trwałych, którymi są sfinansowane ze środków inwestycyjnych koszty poniesione w celu dostosowania obcego obiektu do potrzeb użytkownika np. przebudowa urządzeń w budynku; obiektem inwentarzowym jest poszczególne ulepszenie w obcym środku trwałym. Po upływie terminu użytkowania obcy obiekt przekazuje się właścicielowi wraz z dokonanymi ulepszeniami na zasadach określonych w umowie

d – inwentarz żywy,

e – środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Kierując się zasadą istotności wyrażoną w art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się składniki majątkowe spełniające warunki o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości o wartości początkowej powyżej 3.500 zł i te składniki podlegają amortyzacji i są umarzane w czasie wg stawek podatkowych, natomiast składniki majątkowe spełniające w/w kryteria o wartości równo i poniżej 3.500 zł nie podlegają amortyzacji, są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i mogą być ujmowane na koncie 011 lub jeżeli jednostka je wyodrębni na koncie 013 jako pozostałe środki trwałe.

2. Konto 011 -Środki trwałe służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, których wartość początkowa wynosi powyżej 3.500 zł. Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się stopniowo, wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

3. Nie umarza się gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów, oraz dóbr kultury (dzieła sztuki i eksponaty muzealne - art. 16c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Środki trwałe podlegające stopniowemu umarzaniu wykazuje się w bilansie w wartości netto. Wartość początkową środka trwałego określa się według:

a - ceny nabycia obejmującej cenę zakupu powiększoną o koszty transportu, załadunku, rozładunku, montażu, opłat / skarbowych, notarialnych i innych /, odsetek i prowizji,

b - kosztu wytworzenia,

c - wartości rynkowej lub określonej w umowie,

d - wartości określonej w decyzji właściwego organu w przypadku środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,

Wartość początkową środka trwałego powiększa się o wartość poniesionych nakładów na ulepszenia i modernizację.

M. Siedu

Wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki (art. 29 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej).

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

1. przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu w korespondencji z kontem , 101, 130 lub 201; faktura zakupu Wn 011 Ma 201, zapłata faktury Wn 201 Ma 131 lub Wn 011 Ma 101, 130;
2. przyjęcie środków trwałych w wyniku budowy, montażu lub ulepszenia albo modernizacji w korespondencji z kontem 080;
3. otrzymanego środka trwałego w wyniku darowizny w korespondencji z kontem 800;
4. przychody ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych środków trwałych w korespondencji z kontem 800 lub 240;
5. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w korespondencji z kontem 800;
6. wartość ulepszenia obcego środka trwałego w korespondencji z kontem 080;
7. zwiększenie wartości środków trwałych wskutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Podstawą zapisu na stronie Wn konta 011 jest dowód OT - przyjęcie środka trwałego sporządzony na podstawie faktury lub aktu notarialnego, protokół odbioru inwestycji, decyzja organu o nieodpłatnym przekazaniu na rzecz jednostki, protokołu ujawnienia, rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, protokół przeszacowania wartości.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

1. rozchód środków trwałych na skutek, wycofania środka trwałego, likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia :
 - a - wartość netto w korespondencji z kontem 800
 - b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
2. sprzedaż środka trwałego
 - a - wartość netto w korespondencji z kontem 800
 - b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
3. nieodpłatne przekazanie środka trwałego
 - nowego wg wartości początkowej w korespondencji z kontem 800
 - używanego
 - a - wartość netto w korespondencji z kontem 800
 - b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
4. niedobór środka trwałego wg wartości początkowej w korespondencji z 240
5. zmniejszenie wartości w wyniku aktualizacji w korespondencji z kontem 800

Podstawą zapisu na stronie Ma konta 011 jest dowód LT- likwidacja środka trwałego, faktura sprzedaży lub akt notarialny , decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, protokół przeszacowania wartości.

Konto 011 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej. Ewidencja analityczna do konta 011- Środki trwałe prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej lub indywidualnych kart obiektów, metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji

Środków Trwałych (Dz.U. Nr 112 z 1999 r. poz. 1317 z późn. zm.) i w sposób pozwalający na:

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013-Pozostałe środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011 tj. o wartości początkowej równo i poniżej 3.500 zł, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, jeżeli podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową są księgowane w ciężar kosztów.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1- zakup pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 101, 130, 201
- 2 - przyjęcie w wyniku wytworzenia w korespondencji z kontem 080
- 3 - ujawniona nadwyżka w korespondencji z kontem 760 lub 240
- 4 - nieodpłatne otrzymanie w korespondencji z kontem 072 (od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu)
- 5 - darowizny od innych jednostek i osób fizycznych używanych pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 760

Podstawą zapisu na stronie Wn konta 013 jest faktura zakupu, protokół odbioru inwestycji, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1 - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072
- 2 - ujawnionego niedoboru w korespondencji z kontem 240
- 3 - nieodpłatne przekazanie w korespondencji z kontem 072

Podstawą zapisu na stronie Ma konta 013 jest protokół likwidacji, faktura sprzedaży, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość pozostałych środków trwałych wg wartości początkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 013-Pozostałe środki trwałe, w odniesieniu do środków trwałych o wartości początkowej od 500 do 3.500 zł prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową, a w odniesieniu do środków trwałych o wartości poniżej 500 zł metodą ilościową.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 winna umożliwiać ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz osób lub komórek organizacyjnych u których znajdują się środki trwałe.

M. Such

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020-Wartości niematerialne i prawne służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się : nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki o wartości początkowej powyżej 3.500 zł a w szczególności:

- a - autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne oraz licencje i koncesje
- b- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych
- c – know-how

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy dzierżawy, najmu lub leasingu zalicza się je do aktywów trwałych jednej ze stron zgodnie z warunkami określonymi w art. 2 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 w cenie nabycia. Koszty dokumentacji i uruchomienia programu komputerowego jako warunek jego działania zwiększają cenę nabycia / opłaty za nabycie licencji/ natomiast koszty wdrożenia programu, szkolenia, nadzoru , aktualizacji obciążają koszty bieżące jednostki.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres dokonywania odpisów od licencji na programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące.

Wartości niematerialne i prawne podlegają inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału i do 15 stycznia następnego roku, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych a zwłaszcza:

- 1 - zakup programu komputerowego w korespondencji z kontem 101, 130, 201,
- 2 - nieodpłatne otrzymanie programu komputerowego (o wartości powyżej 3.500) umarzanego w czasie w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1 - nieodpłatne przekazanie programu lub licencji o wartości powyżej 3.500 zł:
- a - wartość netto w korespondencji z kontem 800
- b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071

Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych wg wartości początkowej. Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w sposób umożliwiający należyte obliczenie wartości umorzenia oraz podział wg tytułów lub osób materialnie odpowiedzialnych.

M. Such

Na koncie 020 ujmuje się również pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł i umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się :

- 1 - zakup wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 101, 130, 201,
- 2 - nieodpłatne otrzymanie programu komputerowego umarzanego jednorazowo (poniżej 3.500 zł) w korespondencji z kontem 072,
- 3 - z darowizn w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się:

- 1 - rozchód wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 072

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla każdego programu jako ilościowo-wartościowa w księdze inwentarzowej.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

Umorzenie środków trwałych nalicza się od aktualnej wartości początkowej środków trwałych z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury.

Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do użytkowania środek trwały do końca miesiąca w którym wycofano środek trwały z użytkowania w związku z jego sprzedażą, postawieniem w stan likwidacji, nieodpłatnym przekazaniem, stwierdzeniem jego niedoboru bądź do czasu zrównania wartości początkowej z wartością umorzenia.

Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych naliczają umorzenie i amortyzację środków trwałych jednorazowo za okres całego roku, na koniec roku bilansowego.

Nie umarza się gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz dóbr kultury.

Dotychczasowe odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wycena na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Od środków trwałych ujawnionych amortyzację i umorzenia nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki zostały wprowadzone do ewidencji.

Przy aktualizacji wartości początkowej środków trwałych aktualizuje się również wartość dotychczasowego umorzenia przy zastosowaniu tych samych wskaźników.

Na stronie Wn konta 071 księguje się:

- 1 - dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu w korespondencji z kontem 011

M. Szał

2 - zmniejszenie umorzeń w wyniku aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800

3 – rozchodu z tytułu niedoborów w korespondencji z kontem 240

Na stronie Ma konta 071 księguje się:

- bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych w korespondencji z kontem 800.

- zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją w korespondencji z kontem 800

Konto 071 może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych.

Zgodnie z art. 29 ustawy o działalności kulturalnej amortyzacja środków trwałych zwiększa fundusz instytucji kultury a umorzenie zmniejsza, co nie powoduje to zmian w funduszu, a zatem korzystając z uproszczeń amortyzację i umorzenie środków trwałych można księgować zapisem Wm 408 Ma 071

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest wg zasad określonych dla środków trwałych lub w formie tabeli amortyzacyjnej

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (o wartości równo i poniżej 3.500) oraz zbiorów bibliotecznych tj. umarzanych jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania w 100 % ich wartości

Na stronie Wn konta 072 księguje się :

1. wyksięgowanie umorzenia z tytułu sprzedaży, likwidacji, nieodpłatnego przekazania pozostałych środków trwałych i w korespondencji z kontem 013 lub 020

1. niedoboru w korespondencji z kontem 240

Na stronie Ma konta 072 księguje się :

1. naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 400

2 – umorzenie pozostałych środków trwałych jako pierwsze wyposażenie sfinansowanych ze środków na inwestycje w korespondencji z kontem 800

3 – naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w korespondencji z kontem 013 lub 020

4 – naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych otrzymanych z darowizny w korespondencji z kontem 400

Ewidencji analitycznej do konta 072 nie prowadzi się ponieważ przy 100% umorzeniu wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych.

Wartość bilansowa pozostałych środków trwałych jest zerowa.

Konto 080 – Środki trwale w budowie (Inwestycje)

Konto 080 - inwestycje służy do ewidencji poniesionych nakładów inwestycyjnych na realizację inwestycji oraz do rozliczenia kosztów inwestycyjnych na uzyskane efekty.

Do kosztów inwestycji rozpoczętych zalicza się:

M. Szech

- nabycie gruntu pod budowę i opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów w okresie budowy,
- odszkodowania z tytułu przesiedlenia z terenów zajętych pod budowę,
- badania geofizyczne, pomiary geodezyjne, ekspertyzy, koszty pozwoleń itp.,
- opracowanie dokumentacji technicznej,
- przygotowanie terenu pod budowę,
- roboty budowlano montażowe,
- nadzór inwestorski,
- transport oraz załadunek i wyładunek materiałów,
- zakup i wytworzenie urządzeń technicznych,
- niepodlegający odliczeniu podatek VAT,
- ulepszenia własnych już istniejących środków trwałych,
- inne koszty związane z realizacją inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty na realizację inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców w korespondencji z kontem 101, 130, 201, w tym :
f-ra za roboty inwestycyjne Wn 080 Ma 201, zapłata faktury Wn 201 Ma 130
odsetki od zaciągniętych kredytów w trakcie realizacji inwestycji Wn 080 Ma 130
kary i odszkodowania / np. koszty wywłaszczenia / Wn 080 Ma 130
rozliczenie wbudowanych materiałów inwestycyjnych Wn 080 Ma 240
- równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizacji inwestycji (czyny społeczne) w korespondencji z kontem 800
- równowartość robót inwestycyjnych wykonanych w ramach zatrudnienia bezrobotnych (jako zadanie realizowane z funduszu pracy) w korespondencji z kontem 800
- straty spowodowane zdarzeniami losowymi (powódź, huragan) w korespondencji z kontem 800
- poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 130, 201
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych na d stratami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800
- nieodpłatne przyjęcie inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 800
- zakup inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 130, 201

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

- przyjęcie środków trwałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011, 013, 020,
- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji w korespondencji z kontem 800,
- rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800,
- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800,

M. Sied

- ulepszenie obcych środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- niedobory i szkody w inwestycjach w korespondencji z kontem 240,
- rozliczenie inwestycji bez efektów w postaci środków trwałych w korespondencji z kontem 800,

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość poniesionych nakładów na realizację inwestycji rozpoczętych.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów inwestycji poniesionych na realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub wytworzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w wyniku inwestycji.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie ,
- krótkoterminowych papierów wartościowych – czek, weksle obce i inne krótkoterminowe aktywa finansowe,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Krajowe aktywa pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej wartości ujmuje się je w bilansie.

Konto 101 - Kasa

Konto 101-Kasa, służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Muzeum Rybołówstwa Morskiego w Niechorzu i dotyczącej wyłącznie jednostki.

Do ewidencji zagranicznych środków płatniczych tworzy się odrębne konto o symbolu 102 – Kasa zagranicznych środków pieniężnych, na którym zasady dokumentowania operacji są takie same jak dla konta 101, z tym że zagraniczne środki pieniężne ujmuje się w wartości nominalnej z podziałem na poszczególne waluty oraz w złotych po przeliczeniu wg kursu obowiązującego w dniu zakupu.

Wartość gotówki w kasie w walutach obcych koryguje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy o wyliczone różnice kursowe w korespondencji z kontem 750 (art. 30 ust. 1 uor).

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki do kasy oraz stwierdzone nadwyżki kasowe, a na stronie Ma wypłatę gotówki z kasy i ujawnione niedobory kasowe.

Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi.

M. Siciński

Zasady gospodarki kasowej oraz rodzaje dokumentów stanowiących podstawę przychodu i rozchodu gotówki z kasy określone są w instrukcji gospodarki kasowej Muzeum Rybołówstwa Morskiego w Niechorzu.

Rozchodu gotówki z kasy nie udokumentowanego źródłowymi dowodami kasowymi lub dowodami zastępczymi dopuszczonymi do stosowania w jednostce nie uwzględnia się przy inwentaryzacji gotówki w kasie.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się:

1. przyjęcie gotówki do kasy pobranej z banku w korespondencji z kontem 140
2. przyjęcie wpłat z tytułu odpłatności za świadczenia w korespondencji z kontem 700, 750, 760
3. Wpłaty należności ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami 201, 231, 234, 240
4. wpłata wadium w korespondencji z kontem 240
5. wpłaty z tytułu rozliczenia pobranej zaliczki w korespondencji z kontem 234
6. wpłaty z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240
7. wpłaty z tytułu zwrotu kosztów w korespondencji z kontem 40..
8. wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek w korespondencji z kontem 234 lub 240,
9. darowizna w postaci gotówki w korespondencji z kontem 760
10. dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 750

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się:

1. odprowadzenie na rachunek bankowy przyjętej do kasy gotówki z tytułu wpłat w korespondencji z kontem 130
2. wypłata wynagrodzenia przez kasę w korespondencji z kontem 231
3. wypłata przez kasę zasiłku rodzinnego w korespondencji z kontem 229
4. wypłata zaliczek do rozliczenia w korespondencji z kontem 234
5. wypłata udzielonej pożyczki z zfs socjalnych w korespondencji z kontem 240
6. wypłata rachunków za zakupione materiały, usługi, kosztów podróży służbowych itp. w korespondencji z kontami zespołu 4.
7. ujawnienie niedoboru kasowego w korespondencji z kontem 240
8. zwrot wadiów przetargowych, sum depozytowych w korespondencji z kontem 240
9. zapłata zobowiązań ujętych na rozrachunkach w korespondencji z kontem 201, 234, 240
10. ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 751
11. wypłata rachunków za zakupione środki trwałe, pozostałe środki trwałe w korespondencji z kontem 011, 013,

Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.

Ewidencję szczegółową do konta 101 stanowią raporty kasowe.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu gotówki znajdującej się w kasie na dany dzień, oraz wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom odpowiedzialnym za powierzoną gotówkę.

Osobom, którym powierzono środki pieniężne do rozliczenia, powinny podpisać pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w ich dyspozycji środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie jednostki.

M. Siedl

Zasady gospodarki kasowej jednostki określone są w instrukcji gospodarki kasowej w Muzeum Rybołówstwa Morskiego w Niechorzu

Konto 130 - Rachunek bieżący

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1. wpływ środków odprowadzonych z kasy w korespondencji z kontem 101
2. wpływ dotacji podmiotowej w korespondencji z kontem 740
3. wpływ dotacji celowej w korespondencji z kontem 740 lub 845
2. wpływ dotacji na inwestycje w korespondencji z kontem 800
3. wpływ należności w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 225, 229, 240
4. zwrot poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4.
5. zrealizowane przychody nie ujęte na rozrachunkach w korespondencji z kontem 700, 750, 760
6. odsetki od środków na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 750
7. wpływy z tytułu omyłek banku w korespondencji z kontem 240
8. wpływ kaucji, wadium w korespondencji z kontem 240
9. wpływ kar i odszkodowań w korespondencji z kontem 760
10. wpływy darowizn pieniężnych w korespondencji z kontem 760
11. wpływy z jednostek dotyczące wspólnych imprez w korespondencji z kontem 240 lub 760

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się :

1. środki pobrane z banku do kasy na realizację wypłat gotówkowych w korespondencji z kontem 140
2. zapłata ujętych na kontach rozrachunkowych zobowiązań przelewem w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234, 240
3. zapłata rachunków nie ujętych na rozrachunkach
 - koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontami zespołu 4
 - koszty działalności inwestycyjnej w korespondencji z kontem 080
 - odsetek za nieterminową zapłatę w korespondencji z kontem 751
 - odszkodowań i kar w korespondencji z kontem 761
4. przelew podatku w korespondencji z kontem 225, 221
5. przelew składek ZUS w korespondencji z kontem 229
6. przelew wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231
7. zwrot wadium, kaucji i zabezpieczeń w korespondencji z kontem 240
8. zwrot niewykorzystanej dotacji celowej 240
9. zwrot niewykorzystanej dotacji na inwestycje w korespondencji z kontem 240
10. pomyłki bankowe w korespondencji z kontem 240
11. spłata kredytu w korespondencji z kontem 134

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym jednostki.

Konto 130 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętego kredytu rachunku bankowym.

Konto 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej jak i obcej a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych a zwłaszcza:

- 1 - czeki obce na pokrycie należności w korespondencji z kontem 201, 240
- 2 - przyjęcie weksla od dłużnika w korespondencji z kontem 201
- 3 - pobranie gotówki z banku czekiem w korespondencji z kontem 130,
- 4 - kwoty środków pieniężnych w drodze (wpłacone w okresie sprawozdawczym i objęte wyciągiem z okresu następnego) w korespondencji z kontem 101, 201, 240.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych oraz wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek jednostki w korespondencji z kontem 130, 201, 221, 240 .

Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych osobom za nie odpowiedzialnym.

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych oraz roszczeń, a także do ewidencji wynagrodzeń, niedoborów szkód i nadwyżek oraz wszelkich rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku ich dochodzenia na drodze sądowej stają się roszczeniami spornymi w dniu skierowania sprawy na drogę sądową.

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu sądowym lub egzekucyjnym,

M. Szczerba

umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia albo odpisania jako należności nieistotnych.

Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach wg wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku gdy należności i zobowiązania są wyrażone w walutach obcych, w wartości nominalnej przeliczonej na złotówki wg kursu ustalonego w dniu operacji i na dzień bilansowy wycenia się wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy (art. 30 uor).

Ewidencja szczegółowa do kont rozrachunkowych powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań z podziałem na kontrahentów, a jeśli dotyczą rozliczeń w walucie obcej również wg poszczególnych walut.

Wartość należności aktualizuje się na dzień bilansowy z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich zapłaty stosownie do przepisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych w zależności od rodzaju operacji której odpis dotyczy (art. 35b ust. 2 uor).

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące (art. 35b ust. 3 uor); od tych należności jeżeli nie dokonano odpisów aktualizacyjnych zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych (art. 35b ust. 4 uor).

Na kontach rozrachunkowych nie muszą być ujmowane należności i zobowiązania uregulowane w miesiącu ich powstania.

Konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

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 oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Ewidencjonowane na tym koncie rozrachunki powstają w wyniku fakturowania robót dostaw czy usług bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone oraz źródło finansowania.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się :

1. należności zafakturowane z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 700, 750, 760
2. należny VAT od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach w korespondencji z kontem 222
3. należności wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych
 - suma podstawowa w korespondencji z kontem 240
 - odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 750
 - zasądzone koszty postępowania w korespondencji z kontem 845
4. kary umowne i odszkodowania w korespondencji z kontem 845
5. odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 751
6. odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań w korespondencji z kontem 760
7. zapłata zobowiązań w korespondencji z kontem 130,

M. Szech

8. równowartość potrąceń przy zapłacie zobowiązania w korespondencji z kontem 240

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się:

1. zobowiązania wynikające z wystawionych faktur zakupu materiałów, środków trwałych, robót inwestycyjnych w korespondencji z kontem 011, 013, 080, konta zespołu 4
2. wartość naliczonego w fakturach podatku VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu w korespondencji z kontem 223
3. zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych w korespondencji z kontem 760
4. zobowiązania z tytułu odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 751
5. odpisanie należności przedawnionych, umorzonych na które nie było odpisu aktualizacyjnego w korespondencji z kontem 760,
6. dokonanie odpisu aktualizacyjnego od należności umorzonych, przedawnionych w korespondencji z kontem 240
7. naliczone różnice kursowe od należności i zwiększające zobowiązania w korespondencji z kontem 751

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

Ewidencja analityczna do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Konto 225 - Rozrachunki z Urzędami Skarbowymi

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi z tytułu zobowiązań podatkowych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się :

1. przelew do US zobowiązań podatkowych w korespondencji z kontem 130,
2. należności od US z tytułu nadpłat podatku w korespondencji z kontem 231,

Na stronie Ma ujmuje się :

1. naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231,
2. naliczone zobowiązania podatkowe w korespondencji z kontem zespół 4,
3. naliczone odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań podatkowych w korespondencji z kontem 751,
4. wpływ należności z tytułu zwrotu nadpłat w korespondencji z kontem 130,

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z US.

Konto 221 – Rozliczenia VAT

Konto 221 służy do rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym

M. Sien

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

1. naliczony w fakturach dostawców VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego w korespondencji z kontem 201
2. przekazany do US VAT w korespondencji z kontem 130

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

1. należny VAT wynikający z wystawionych faktur sprzedaży w korespondencji z kontem 130, 201
2. należny VAT z tytułu przekazania rzeczowych składników majątkowych na potrzeby reklamy i reprezentacji w korespondencji z kontami zespołu 4,
3. należny VAT od darowizn oraz świadczeń i usług w korespondencji z kontem 761,
4. przeksięgowanie VAT naliczonego ale nie podlegającego zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego w korespondencji z kontem 011, 013, 080, 4..,
- 5 . sankcje VAT naliczonego na podstawie decyzji US w korespondencji z kontem 760.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż wynikające z ordynacji podatkowej , a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych z ZUS oraz z PZU.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a zwłaszcza:

1. zapłata należnych składek w korespondencji z kontem 130,
2. zapłata naliczonych ew. odsetek w korespondencji z kontem 130,
3. odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontem 760,

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności a w szczególności:

1. naliczenie składek ZUS w korespondencji z kontem zespołu 4 , 231, 080,
2. naliczenie odsetek od nieterminowych zapłat w korespondencji z kontem 751
3. zwrot nadpłaconych składek w korespondencji z kontem 130,
4. odpis należności umorzonych i przedawnionych w korespondencji z kontem 761,

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan zaległości i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie

h. Sici

z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za prace wykonywaną w ramach stosunku pracy, umowy zlecenia i umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

1. wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130 lub kontem 101,
2. Wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń w korespondencji z kontem 201, 330,
3. potrącenia w liście płacy:
składka ubezpieczeniowa w korespondencji z kontem 229/1
podatek dochodowy w korespondencji z kontem 225
składki ZUS w korespondencji z kontem 229,
zaliczki i pożyczki mieszkaniowe w korespondencji z kontem 234, 240
potrącenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404
4. odpisanie przedawnionych wynagrodzeń
z tytułu działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 760
5. obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404,

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

1. naliczenie wynagrodzenia brutto oraz kosztów z tytułu należnych świadczeń rzeczowych w korespondencji z kontem 404, 080,
 2. naliczenie ekwiwalentu za umundurowanie w korespondencji z kontem 405.
 3. odpisanie należności przedawnionych i umorzonych w korespondencji z kontem 761,
 4. przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń w korespondencji z 240
- Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.
Ewidencja szczegółowa do konta 231 uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenie oraz dokonane potrącenia z listy płacy.

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, zobowiązań i roszczeń z innych tytułów niż wynagrodzenie np. pobranych zaliczek, z tytułu odpłatności za świadczenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

1. wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 101, 130,
2. należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę odpłatnych świadczeń w korespondencji z kontem 405,
3. należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 101,
4. należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód w mieniu w korespondencji z kontem 011, 013 lub 240

M. Siedu

6. odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontem 760
7. należności z tytułu zasądzonych roszczeń spornych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

1. koszty poniesione przez pracowników na rzecz jednostki z tytułu pobranej zaliczki lub z własnych środków w korespondencji z kontem 4., 011, 013,
2. rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w korespondencji z kontem 101, 130,
3. wpływ należności od pracowników w korespondencji z kontem 130
4. naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu w korespondencji z kontem 223
5. zobowiązania z tytułu używania własnej odzieży i sprzętu przez pracowników w korespondencji z kontem 405, 080,
6. należności potrącone w liście wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231
7. odpisanie należności umorzonych, przedawnionych w korespondencji z kontem 760,

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

Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec pracowników wg tytułów rozrachunków.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją konta 201 do 234. Konto 240 może ujmować ewidencję pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a w szczególności:

1. udzielenie pożyczki w korespondencji z kontem 101, 130,
- 2.- ujawnianie niedoboru:
gotówki w korespondencji z kontem 101
środków trwałych w korespondencji z kontem 011, 013
inwestycji w korespondencji z kontem 080
obcych składników majątkowych w korespondencji z kontem 201
3. wypłacone zaliczki na inwestycje w korespondencji z kontem 130,
4. zwrot wadium i zabezpieczenia wykonania umów w korespondencji ze 130, 101,
5. faktury za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie w korespondencji z 201, 234,
6. udzielenie pożyczki mieszkaniowej nie będącym pracownikami w korespondencji z kontem 101,
7. rozliczenie nadwyżek środków trwałych, pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 800, 760,
8. odpisanie przedawnionych zobowiązań w korespondencji z kontem 760,

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń a w szczególności:

M. Siech

1. spłatę należności w korespondencji z kontem 130,
2. potrącenia w liście płacy w korespondencji z kontem 231,
3. ujawnienie nadwyżki gotówki, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, towarów, wyrobów, w korespondencji z kontem 101, 011, 013,
4. umorzenie należności i odpisanie przedawnionych w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń a w szczególności:

1. potrącenia w liście płacy w korespondencji z kontem 231.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna umożliwić ustalenie rozrachunków roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie, służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

- kosztów rodzajowych
- kosztów amortyzacji
- rozliczenia kosztów

Na kontach zespołu 4 nie ujmuje się kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, a także kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości koszty nie związane bezpośrednio z działalnością jednostki obciążają pozostałe koszty operacyjne lub finansowe (761, 751) a koszty związane z usuwaniem szkód losowych obciążają straty nadzwyczajne (860).

Konto 40 - Koszty rodzajowe

Konta służące do ewidencji kosztów rodzajowych.

- 401- zużycie materiałów i energii
- 402 – usługi obce
- 403 – podatki i opłaty
- 404 – wynagrodzenia
- 405 - ubezpieczenia i inne świadczenia
- 409 – pozostałe koszty rodzajowe

Na stronie Wn tych kont ujmuje się poniesione koszty a na stronie Ma zmniejszenie kosztów.

Na stronie Wn kont zespołu 4 księguje się w szczególności:

1. naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231,
2. naliczenie składek ZUS w korespondencji z kontem 229,

M. Szele

3. zakup energii, materiałów i usług w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 234, 240,
4. podatek VAT nie podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 221, 201,
5. naliczone ekwiwalenty za zużyte materiały własne, odzież z kontem 234, 231,
6. wypłacone koszty podróży służbowych w korespondencji z kontem 101, 130,
7. opłaty za ubezpieczenie w korespondencji z kontem 101, 130,
9. podatki, opłaty za użytkowanie wieczyste, opłaty w korespondencji z 101, 130, 221, 225,
10. niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 4.. ujemuje się

1. zmniejszenia oraz korekty poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 201, 761, 130, 234, 240,
2. zmniejszenie kosztów w związku z refundacją wydatków w korespondencji z kontem 101, 130, 240,
3. - przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów na konto 860,

W ciągu roku konto 4.. wykazuje saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. W końcu roku obrotowego saldo konta 4.. przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 4.. salda nie wykazuje.

Ewidencję szczegółową do konta 4.. prowadzi się wg pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 400 - Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 400 ujemuje się naliczone odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe w korespondencji z kontem 071, 072.

Zgodnie z przepisami art. 29 ust. 3 i 4 uor amortyzacja majątku trwałego zwiększa fundusz instytucji kultury a umorzenie zmniejsza ten fundusz co w konsekwencji nie powoduje zmian w funduszu a zatem amortyzację i umorzenie majątku trwałego można księgować zapisem Wn 400 Ma 071, 072.

Na stronie Ma konta 400 księguje się przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

Na koniec roku konto 400 salda nie wykazuje.

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

Konta zespołu 7 - Przychody i koszty ich uzyskania służą do ewidencji:

- przychody ze sprzedaży usług (700),
- dotacji podmiotowych i celowych (konto 740),
- przychodów i kosztów operacji finansowych (konto 750, 751),
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych konto 760.

Za przychód uważa się:

- należne bez podatku VAT kwoty za sprzedane produkty i towary, (bez względu czy zapłacone czy nie) skorygowane o należne dopłaty oraz o udzielone rabaty czy upusty,

- kwoty należne z tytułu operacji finansowych np. ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów, odsetek oraz dodatnie różnice kursowe,
- pozostałe przychody operacyjne np. z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji, odpisania zobowiązań przedawnionych, otrzymanych darowizn aktywów obrotowych, kar i odszkodowań (z wyjątkiem odszkodowań w mieniu za które otrzymano odszkodowanie od ubezpieczycieli, które księguje się na stronie Ma konta 860.
Na kontach zespołu 7 nie księguje się przychodów i kosztów działalności socjalnej.

Konto 700 – Przychody ze sprzedaży usług

Konto 700 służy do ewidencji:

- przychodów ze sprzedaży produktów (robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności własnej finansowo wyodrębnionej.

Za moment sprzedaży w kraju uważa się datę wykonania świadczenia zgodnie z umową kupna sprzedaży a w eksporcie datę przewiezienia przez granicę potwierdzoną przez graniczny Urząd Celnny.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się:

We wszystkich jednostkach

1. zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych fakturach w korespondencji z kontem 201,
2. przeksięgowanie w końcu roku przychodów ze sprzedaży w korespondencji z kontem 860.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się:

1. przychody ze sprzedaży w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 240,
2. korekta zwiększająca przychody ze sprzedaży w korespondencji z kontem 201,
3. świadczenia na rzecz własnej wyodrębnionej działalności w korespondencji z 011, 080.

Na koniec roku konto 700 salda nie wykazuje.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz wg kierunków sprzedaży (działań merytorycznych).

Konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje

Konto 740 służy do ewidencji otrzymanych dotacji podmiotowych i celowych z budżetu.

Na finansowanie działalności oraz zwrotów niewykorzystanych dotacji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:

1. zwroty niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 130,
2. równowartość inwestycji sfinansowanych ze środków własnych w korespondencji z kontem 800,
3. przeksięgowanie w końcu roku dotacji otrzymanych na konto 860.

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

1. wpływ dotacji podmiotowych, celowych w korespondencji z kontem 130

M. Siedl

2. przeksięgowanie dotacji dotyczących danego i okresu, które w poprzednich okresach zaliczono do przychodów przyszłych okresów w korespondencji z kontem 845
 3. przeksięgowanie w końcu roku dotacji zwróconych jako niewykorzystane na konto 860
- Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Konto 750 - Przychody i koszty finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów a 751 do kosztów operacji finansowych.

Operacje finansowe podlegające ewidencji na koncie 750 mogą być związane z:

- przeniesieniem prawa własności do długoterminowych aktywów finansowych,
- różnicą kursów składników majątkowych wyrażonych w walutach obcych,
- naliczeniem, otrzymaniem lub płaceniem odsetek z wyjątkiem inwestycji w okresie ich realizacji i związanych z działalnością socjalną.

Do przychodów finansowych zalicza się:

- dywidendy od posiadanych akcji,
- sprzedaż aktywów finansowych,
- odsetki i dodatnie różnice kursowe,
- oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych.

Do kosztów operacji finansowych zalicza się:

- zapłacone odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- ujemne różnice kursowe.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się:

- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji (księguje się na koncie 080) w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 240,
- dyskonto przy sprzedaży weksli w korespondencji z kontem 140,
- ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, w korespondencji z kontem 201, 240, 130,
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się:

- sprzedaż akcji, udziałów w cenie sprzedaży w korespondencji z kontem 130, 240,
- otrzymane przychody z tytułu udziałów w korespondencji z kontem 130,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych w korespondencji z kontem 140,
- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 201, 240,
- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych w korespondencji z kontem 130,
- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 750, 751 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu wg pozycji planu finansowego.

- w zakresie przychodów finansowych - przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

M. S.

- w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (zapis Wn 750 Ma 860),
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (zapis Wn 860 Ma 751).

Na koniec roku obrotowego konto 750, 751 nie wykazuje salda.

Konto 760, 761- Przychody pozostałe operacyjne i pozostałe koszty

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych i 761 kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki / innych przychodów aniżeli ujmowanych na koncie 700, 750.

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 32 uor zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do inwestycji rozpoczętych a także aktualizacją wartości tych inwestycji jak również ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jeżeli do wyceny przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą
- odpisanie, należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów,
- utworzeniem i rozwiązaniem rezerw z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,
- z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe,
- z odszkodowaniami i karami oraz kosztami postępowania egzekucyjnego,
- z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych, inwestycji, albo wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 761 księguje się koszty np.:

1. wartość sprzedanych materiałów w cenie ewidencyjnej w korespondencji z kontem 40.;
2. niezawinione niedobory aktywów obrotowych w korespondencji z kontem 240;
3. zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania egzekucyjnego w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 225, 221, 240;
4. odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności z innych tytułów niż związane z przychodami finansowymi i działalnością socjalną, jeżeli nie obciążają uprzednio dokonanego odpisu aktualizacyjnego w korespondencji z kontem 201, 234, 240;
5. koszty postępowania spornego i egzekucyjnego w korespondencji z kontem 201, 240;
6. odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 140;
7. korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w korespondencji z kontem 201, 234, 240,

M. Sied

8. odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 290,
9. koszty likwidacji środków trwałych w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 240,
12. koszty zaokrąglenia VAT w korespondencji z kontem 223, 222,
12. przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów na konto 860 (zapis Wn 760 Ma 860)

Po stronie Ma konta 761 księguje się w szczególności:

1. korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych kosztów w korespondencji z kontem 130, 201, 240,
2. Przeniesienie na konto 860 na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych (zapis Wn 860 Ma 761).

Na stronie Ma konta 760 księguje się przychody a zwłaszcza:

1. przychody ze sprzedaży składników majątkowych (materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz najmu i dzierżawy) w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 240,
2. odpisane zobowiązania przedawnione w korespondencji z kontem 201, 234, 240,
3. otrzymane odszkodowania kary i grzywny oraz odpisane należności w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 234, 240, 845,
4. darowizny środków pieniężnych i obrotowych w korespondencji z kontem 130,
5. odpisanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania w korespondencji z kontem 845,
6. przypadające na dany rok budżetowy należności ujęte jako przychody przyszłych okresów w korespondencji z kontem 845,

Na stronie Wn konta 760 księguje się:

1. Korekty uprzednio zaksięgowanych pozostałych przychodów w korespondencji z kontem 130, 201, 240,
2. Przeniesienie na konto 860 na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych (zapis Wn 760 Ma 860).

Na koniec roku obrotowego konta 760, 761 salda nie wykazują.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 - Fundusze rezerwy i wynik finansowy służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu rezerw i rozliczeń między okresowych przychodów.

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

- fundusz jednostki konto 800,
- rozliczenie wyniku finansowego konto 820,
- rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów konto 845,
- fundusz świadczeń socjalnych konto 851,
- straty i zyski oraz ustalenie wyniku finansowego konto 860,
- podatek dochodowy konto 870 (jeśli wystąpi).

M. Siek

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia a na stronie Ma zwiększenia funduszu.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
2. przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego w korespondencji z kontem 820,
3. różnice z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości ewidencyjnej) w korespondencji z kontem 011,
4. wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 011, 080,
5. wartość netto sprzedanych środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
6. przeksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji w korespondencji z kontem 080
7. wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia w korespondencji z kontem 011,
8. wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione w korespondencji z kontem 240,
9. umorzenie środków trwałych w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego (dodatni wynik finansowy) z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
2. wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 130,
3. różnice z aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 011,
4. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 011, 020, 080,
5. zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
6. amortyzacja środków trwałych w korespondencji z kontem 400,
7. równowartość zysku zwiększającego fundusz w korespondencji z kontem 820,

Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia funduszu jednostki w środkach trwałych i obrotowych oraz przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.

M. Słach

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Konto 820 służy do rozliczenia wyniku finansowego. Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do momentu zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej nie wskazuje organu uprawnionego do zatwierdzania rocznego sprawozdania finansowego, zatem w statucie jednostki taki organ należy wskazać. Tym organem winien być organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, będący zgodnie z art. 11 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej organizatorem instytucji.

Zgodnie z art. 29 ust. 3 pkt 3 i ust. 4 pkt 1 ustawy o opdzk zysk pozostający w dyspozycji instytucji kultury zwiększa fundusz instytucji a strata bilansowa zmniejsza fundusz instytucji kultury.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się :

1. przeksięgowanie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego straty bilansowej w korespondencji z kontem 860 (Wn 820 Ma 860);
2. przeksięgowanie zysku na zwiększenie funduszu w korespondencji z kontem 800 Wn 820 Ma 800.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się:

1. przeksięgowanie zysku w korespondencji z kontem 860 (Wn 860 Ma 820)
2. Pokrycie straty bilansowej funduszem instytucji w korespondencji z kontem 800 Wn 800 Ma 820.

Po rozliczeniu wyniku finansowego konto 820 salda nie wykazuje.

Konto 845 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 845 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerwa zwłaszcza;

1. zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i obejmują w szczególności:
 - równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
2. zarachowane należne kary umowne oraz kwoty przewyższające należności objęte odpisem aktualizującym;
3. zgodnie z art. 35d rezerwy utworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować a w szczególności na:
 - straty z transakcji gospodarczych (udzielone gwarancje i poręczenia, skutki toczącego się postępowania sądowego). Rezerwy te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych albo strat nadzwyczajnych zależnie od okoliczności z którymi wiążą się zobowiązania,

M. Siedu

- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia.

Powstałe zobowiązania na które utworzono rezerwę zmniejszają rezerwy a niewykorzystane rezerwy zwiększają na dzień na który stały się zbędne odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Na stronie Wn konta 845 księguje się:

1. rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy w korespondencji z kontem 201, 234, 240 (ujęcie zobowiązania) i 750, 760 (wygaśnięcie przyczyn utworzenia rezerwy),
2. zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji w korespondencji z kontem 700, 740, 750, 760,
3. zaliczenie do przychodów równowartości kosztów postępowania sądowego, kar, odszkodowań w korespondencji z kontem 750.

Na stronie Ma konta 845 ujmuje się:

1. Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów w korespondencji z kontem 750, 760, 860,
2. wpłaty przychodów zaliczonych do przyszłych okresów np. za usługi, dotacji na pokrycie kosztów w korespondencji z kontem 101, 130,
3. należne a nie zapłacone kary, odszkodowania w korespondencji z kontem 201, 234, 240,
4. kwoty podwyższające wartość należności (koszty postępowania sądowego, odsetki) w korespondencji z kontem 201, 234, 240,

Konto 845 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczonych do przyszłych okresów.

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zyski nadzwyczajne.

Na koncie 860 nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących działalności finansowanej z funduszy specjalnych / socjalnego / oraz działalności inwestycyjnej.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

a - w ciągu roku:

1. straty w składnikach majątku obrotowego w korespondencji z kontem 101, 240,
2. straty związane z usuwaniem skutków szkód w majątku obrotowym w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 231, 240;

b – w końcu roku obrotowego:

3. przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontami zespołu 4,
4. przeksięgowanie na wynik finansowy kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750,

M. Sida

5. przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy korespondencji z kontem 760,
6. przeksięgowanie wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów, towarów w korespondencji z kontem 760,
7. przeksięgowanie podatków i innych obowiązkowych rozliczeń z budżetem obciążających wynik finansowy w korespondencji z kontem 870
8. przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 820.

Na stronie Ma konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się sumę:

a - w ciągu roku:

1. otrzymane wpłaty na pokrycie strat w majątku obrotowym od ubezpieczycieli i innych w korespondencji z kontem 101, 130,

b - w końcu roku obrotowego:

2. przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych i operacyjnych w korespondencji z kontem 750 i 760,
3. przeniesienie przychodów ze sprzedaży wyrobów, usług, towarów, materiałów w korespondencji z kontem 700,
4. przeksięgowanie dotacji podmiotowych i celowych w korespondencji z kontem 740,
5. przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 820.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn stratę netto ; - saldo Ma zysk netto

Konto 870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Na stronie Wn konta 870 księguje się naliczony podatek dochodowy wg deklaracji w korespondencji z kontem 225.

Na stronie Ma konta 870 księguje się przeniesienie na koniec roku salda konta 870 na konto 860.

III. WYKAZ ZBIORÓW DANYCH TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE

1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są systemem komputerowym i zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości obejmują:

a – dziennik, księgę główną, prowadzone w formie tabelarycznej (wydruki komputerowe),

b - konta ksiąg pomocniczych do następujących kont księgi głównej,

- konta 011 w formie książki inwentarzowej z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych,

c - miesięczne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,

M. Sade

d - roczne zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych;

2. Księgi rachunkowe tworzą następujące zbiory:

a – dziennik obrotów ujmujący operacje,

b - konta księgi głównej,

c - konta ksiąg pomocniczych prowadzone w ramach poszczególnych kont księgi,

d – miesięczne zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,

e – roczne zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

IV. OPIS SYSTEMU PRZETWARZANIA DANYCH (OPIS SYSTEMU INFORMATYCZNEGO UŻYWANEGO DO PROWADZENIA KSIĄG PRZY UŻYCIU KOMPUTERA)

System informatyczny przetwarzania danych opiera się na programie finansowo-księgowym, którego instrukcja oraz opis stanowi Załącznik nr 1.

M. Saitch

do Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej,
przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont
pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej,
wykaz ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych
(opis systemu informatycznego używanego do prowadzenia ksiąg
przy użyciu komputera)

PROGRAM

FINANSOWO - KSIĘGOWY

INSTRUKCJA PROGRAMU

Autor programu: ©Adam Bryk

Ogólna charakterystyka systemu

Przedmiotem niniejszej dokumentacji jest opis przebiegu ewidencji księgowej realizowanej za pomocą programu Finansowo – Księgowego na komputerze pracującym pod nadzorem systemu operacyjnego Windows. Zakres systemu obejmuje ewidencję stanów i obrotów księgowych (ilościowo i wartościowo) na zadeklarowanych przez użytkownika kontach. System daje także możliwość deklaracji planów kont i analizy stopnia ich realizacji, a także tworzy sprawozdania za dowolny okres oraz przeksięgowuje automatycznie określone wcześniej konta. Przyjęta technologia zakłada eksploatację na komputerze z systemem operacyjnym Windows XP lub wyższym, z dyskiem twardym zawierającym wolną przestrzeń co najmniej 6 MB. Program może pracować również w sieciach komputerowych (Windows, Linux). Program współpracuje z bazą danych opartą na zapytaniach SQL (preferowany jest bezpłatny serwer bazy danych Firebird 2.1 lub 2.5).

Instalacja i pierwsze uruchomienie programu

Instalacja programu.

Uruchom plik **setup.exe** i postępuj według poleceń programu instalacyjnego. Jeśli nie masz uprawnień administratora komputera to będziesz pytany o jego login i hasło.

Instalacja serwera FireBird.

Serwer bazy danych FireBird jest darmowy. Możesz go zainstalować na komputerze lokalnym jeśli będziesz korzystać z programu lokalnie lub małej grupie roboczej (Twój komputer będzie służył jako serwer). Możesz zainstalować FB na dedykowanym serwerze sieciowym i wówczas ten serwer będzie jednocześnie serwerem bazy danych. W celu instalacji uruchom instalator Firebird-2.5.1 i postępuj według poleceń. Po instalacji masz do dyspozycji program Firebird ISQL Tool, za pomocą którego można stworzyć bazę danych. Korzystanie z tego programu wymaga znajomości języka SQL dlatego polecam graficzny program FlameRobin do obsługi baz danych FB. Instaluje się go na komputerze, z którego będziesz zarządzać bazą danych.

Obsługa FlameRobin

Aby utworzyć nową bazę danych uruchom FlameRobin a w nim wybierz *DataBase* i *Create New Database...* tam wpisz cokolwiek w polu Display name, w polu Database path wpisz dokładną lokalizację (łącznie z nazwą pliku) tworzonej bazy. W polu User name wpisz **sysdba** a w Password **masterkey**. Wybierz standard liternictwa UTF8 w polu Charset. Po naciśnięciu *Create* baza zostanie utworzona. Teraz trzeba w bazie utworzyć strukturę tabel, które będzie wykorzystywał program FK. W tym celu wybierz ponownie *DataBase* i *Run a query...*, FlameRobin zapyta czy połączyć z bazą i oczywiście potwierdź. Otworzy się okno *Execute SQL statements*, w nim wybierz *File* a potem *Open...* i wskaż plik FK_FIRST-FB1.sql (znajduje się w katalogu, w którym zainstalowano program FK) następnie naciśnij *Otwórz*. Zawartość pliku pokaże się w okienku (są to polecenia SQL tworzące poszczególne tabele i wypełniające część z nich). Jak naciśniesz F4 lub wybierzesz *Statement* i *Execute* to wszystkie polecenia SQL się wykonają i baza jest gotowa do użycia przez program FK. Można już pozamykać wszystkie okna związane z FlameRobin.

Pierwsze uruchomienie programu FK:

Przy pierwszym uruchomieniu programu (poprzez dwukrotne kliknięcie skrótu na pulpicie) pojawi się okno *Połączenie z bazą*, w którym trzeba wskazać plik obsługujący bazę danych *Database*, pole *Host Name* w przypadku bazy *Firebird* powinno pozostać puste, natomiast w pola *User Name* i *Password* wpisz to co przy zakładaniu bazy danych.

Łącząc się z serwerem *Firebird* wskazujemy między innymi interesujący nas plik bazy danych. Możemy go wskazać na dwa sposoby:

1. Można wskazać ścieżkę do pliku bazy danych na danym komputerze. Należy przy tym pamiętać, że to nie nasz program otwiera tę bazę danych tylko zrobi to serwer *Firebird*. Dlatego trzeba tę ścieżkę sformatować w sposób zrozumiały dla tego serwera. W szczególności należy ścieżkę sformatować zgodnie z zasadami systemu operacyjnego, w którym działa serwer *Firebird*.
2. Można użyć nazwę zastępczą pliku bazy danych (*alias*). Nazwa zastępcza jest zdefiniowana w pliku *aliases.conf*. Jest to plik tekstowy w głównym folderze serwera *Firebird*. Plik ten może zawierać nazwy zastępcze dowolnie wielu baz danych. Definicja takiej nazwy jest bardzo prosta. Składa się z jednej linijki:

```
AliasBazy = Rzeczywista_Ścieżka_Do_Pliku
```

Drugi sposób wskazywania lokalizacji bazy danych ma szereg zalet:

- **Jest bezpieczniejszy.** Użytkownicy nie muszą znać rzeczywistej ścieżki do pliku bazy danych.
- **Jest wygodniejszy.** Jeżeli z jakichkolwiek powodów trzeba będzie zmienić lokalizację bazy danych na serwerze to wystarczy zmodyfikować odpowiedni wpis w pliku *aliases.conf*— nie będzie potrzeby modyfikowania konfiguracji wszystkich aplikacji i programów narzędziowych.

Bazy danych *Firebird* są plikami, dla których zaleca się stosowanie rozszerzenia *.fdb*. Nie jest to jednak w żaden sposób wymuszane i można używać plików o dowolnym rozszerzeniu. Dlatego wskazując ścieżkę do pliku bazy danych należy **zawsze** pamiętać aby wskazać również rozszerzenie (również w pliku *aliases.conf*).

Z serwerem *Firebird* działającym na innym komputerze można się połączyć poprzez protokół TCP/IP lub NetBEUI. Zazwyczaj wykorzystuje się protokół TCP/IP gdyż jest znacznie szybszy.

W zależności od sposobu sformatowania ścieżki do bazy danych stosowany jest jeden z powyższych protokołów. Ilustruje to poniższa tabela.

W poniższej tabeli stosowane są następujące notacje:

- <komputer> oznacza nazwę lub adres TCP/IP komputera, na którym działa serwer *Firebird*,
- <baza> oznacza ścieżkę do pliku bazy danych na komputerze lub nazwę zastępczą (*alias*) bazy danych wpisaną do pliku *aliases.conf* serwera *Firebird*,
- <port> oznacza numer portu TCP/IP; jeśli port nie zostanie wskazany to domyślnie używany jest port TCP/IP **3050**.

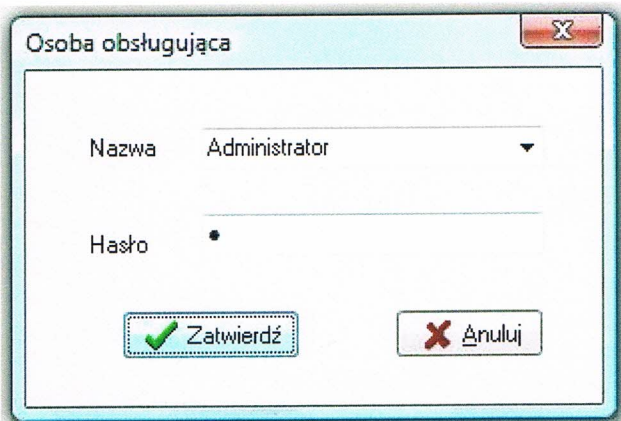
Protokół	Składnia	Przykłady
----------	----------	-----------

(lokalnie)	<Baza>	ścieżka → c:\Bazy\Sklep.fdb alias → Sklep
TCP/IP	<komputer>:<baza>	ścieżka → serwer:c:\Bazy\Sklep.fdb alias → serwer:Sklep
	<komputer>/<port>:<baza>	ścieżka → serwer/3050:c:\Bazy\Sklep.fdb alias → serwer/3050:Sklep
NetBEUI	\\<komputer>\<baza>	ścieżka → \\serwer\c:\Bazy\Sklep.fdb alias → \\serwer\Sklep

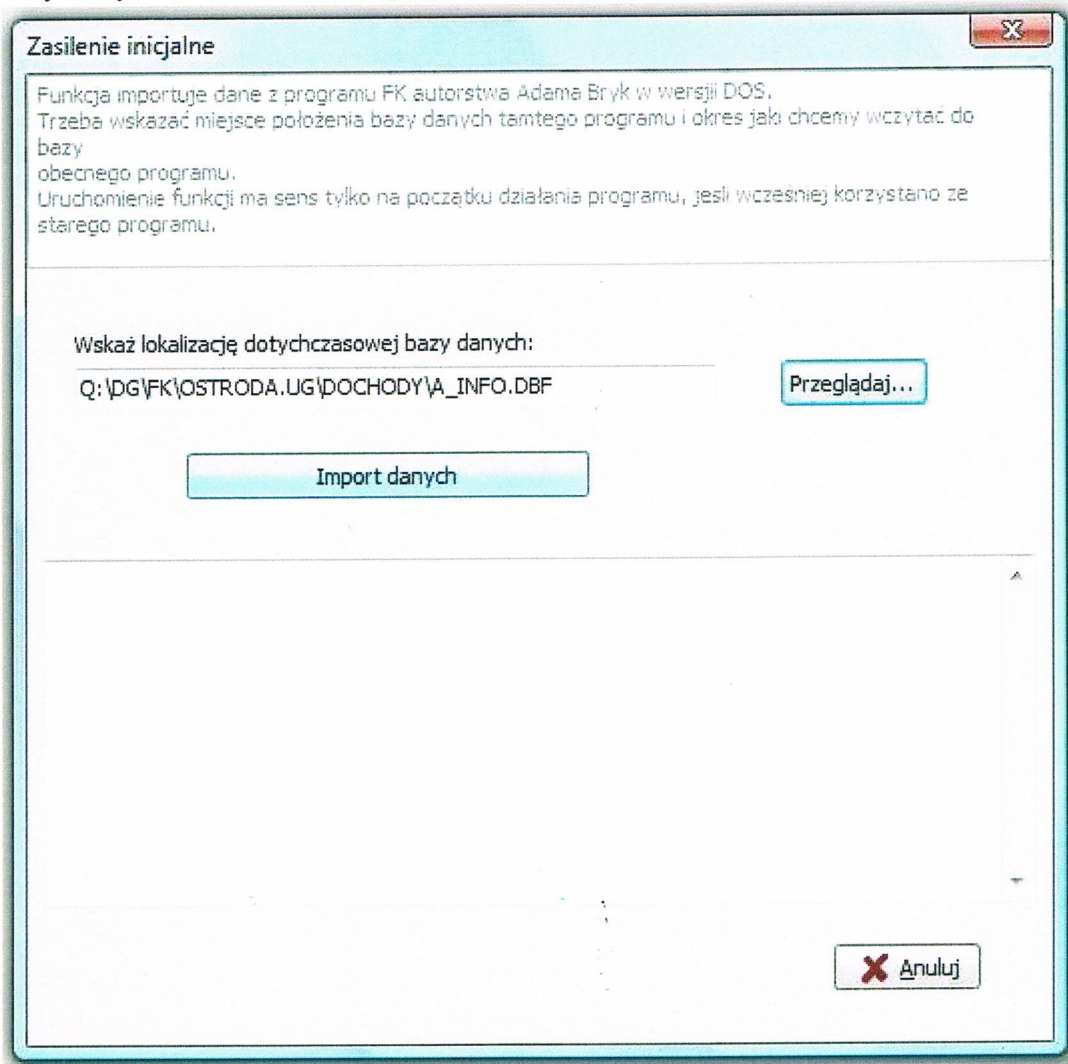
W przypadku używania połączenia przez NetBEUI należy uważać na sposób formatowania ścieżki. Przypomina on uniwersalną ścieżkę do zdalnego zasobu. Podobieństwo jest jednak czysto przypadkowe. W przypadku ścieżki do bazy *Firebird* po nazwie lub adresie komputera zawsze występuje albo ścieżka do pliku bazy danych (widziana tak jakbyśmy pracowali na tym zdalnym komputerze) lub nazwa zastępcza (*alias*) bazy danych.

Kliknij *Połącz*, jeśli wszystko jest wpisane poprawnie napis na przycisku zmieni się na *Rozłącz* co oznacza, że masz połączenie z bazą, wybierz *Zapisz*. Teraz pora na ustalenie hasła dla administratora programu. Dotychczasowe hasło jest puste.

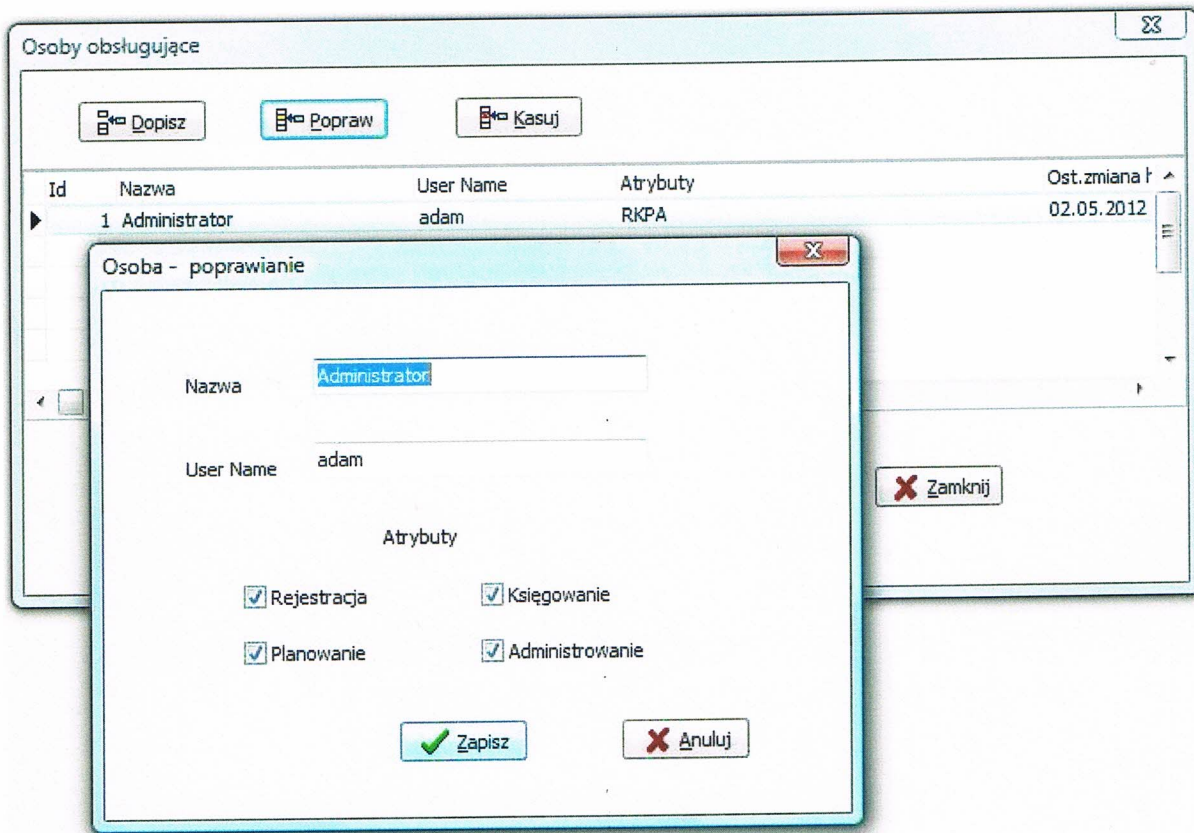
Program jest gotowy do użycia, tzn. można wprowadzać stanowiska, plan kont itd. Jest to wersja demonstracyjna działająca 3 miesiące. Aby zmienić ją na legalną trzeba zarejestrować program dla konkretnego użytkownika *Inne, Rejestracja programu*. Plik rejestracyjny generuje ROMAD po otrzymaniu zapłaty za licencję.



Można po połączeniu z nową bazą przenieść dane ze starego programu FK do obecnej bazy. Aby to było możliwe, na komputerze z którego będziemy wykonywać *Zasilanie inicjalne*,



musi być zainstalowane BDE (Borland Database Engine). W polu *Wskaz lokalizację dotychczasowej bazy danych* trzeba wpisać pełną ścieżkę do pliku A_INFO.DBF starego programu FK. Import danych wczytuje do nowej bazy zawartość tabel dotychczasowego programu z aktualnego roku księgowego. Nie są wczytywane dokumenty tylko zarejestrowane i nie zaksięgowane, dlatego warto w starym programie zaksięgować wszystkie dokumenty przed przystąpieniem do importu danych (można je w nowym programie wyksięgować przytrzymując Ctrl i najeżdżając wskaźnikiem myszy na *Zaksięguj*).

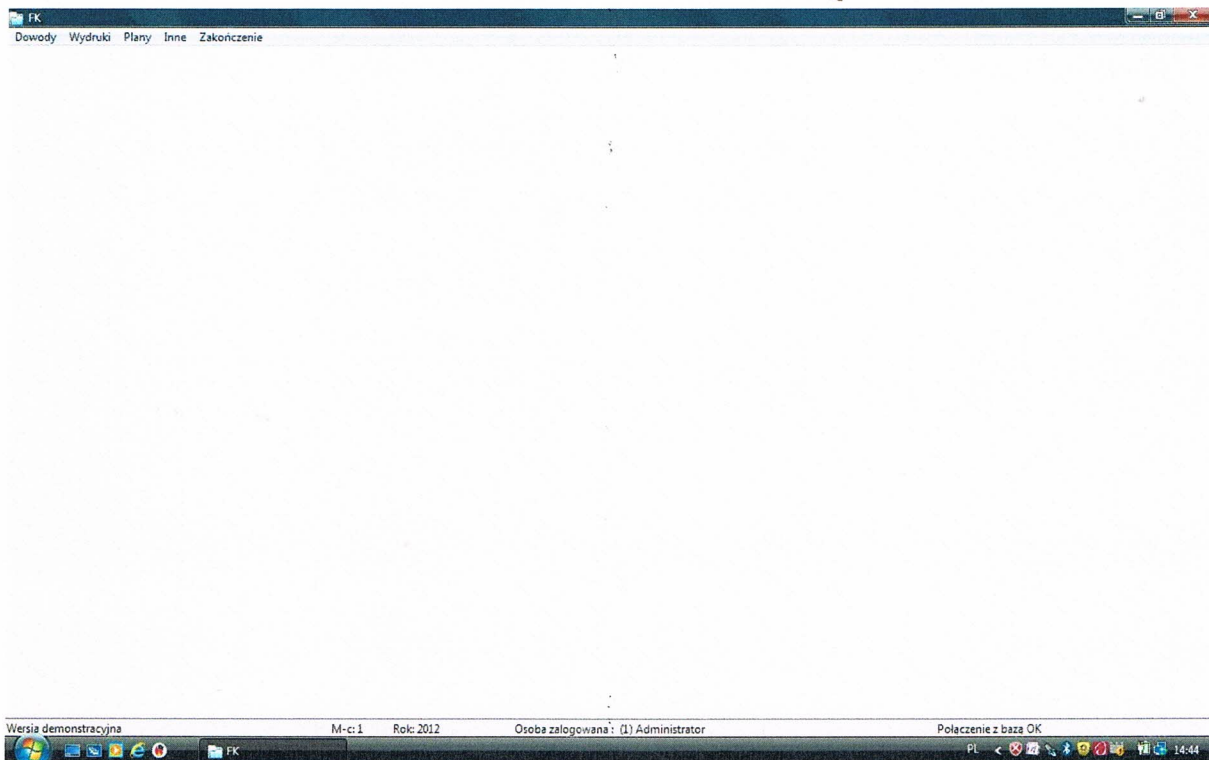


Importowane są również wszystkie osoby obsługujące program ale bez haseł (ich hasła są puste) i atrybutów (można zmienić w *Inne – Osoby obsługujące*). Atrybuty określają co osoba może robić w programie. Jeśli np. będzie miała zaznaczony atrybut *rejestracja* i nie będzie miała atrybutu *księgowanie* to będzie mogła dopisywać i poprawiać dokumenty ale nie będzie mogła ich zaksięgować.

Praca z programem.

Funkcje systemu.

Po uruchomieniu programu na ekranie pojawi się menu główne systemu w postaci jak niżej. Szczegółowy opis tych funkcji znajduje się pod przypisanymi im punktami dokumentacji. Chcąc wybrać daną funkcję użytkownik powinien za pomocą myszki wskazać odpowiednią pozycję menu i kliknąć aby rozwinąć podmenu. Konkretną funkcję uruchamia się klikając wybraną pozycję rozwiniętego menu. Osoby, które preferują posługiwanie się klawiaturą mogą używać skrótów klawiszowych. Wystarczy nacisnąć klawisz *ALT* (lewy) a w nazwach menu ukażą się podkreślone litery. Jeśli naciśniesz literę, która jest podkreślona, rozwinię się odpowiednie podmenu, w którym też są podkreślone litery. Wystarczy nacisnąć taką literę a uruchomisz wybraną funkcję.



Konta.

Symbol konta składa się max z 25 znaków, w tym może być dowolna ilość znaków oddzielających składniki konta. Użytkownik powinien przyjąć jeden znak oddzielający (np. "-" lub "/") i stosować go zarówno przy dekretacji , jak i wprowadzeniu symbolu konta. Nie stosuj znaków ' % _ ' w symbolu konta.

Zaleca się przyjąć następującą symbolikę kont:

SSS-DDD-RRRRR-PPPP

gdzie:

SSS - syntetyka konta

DDD – dział

RRRRR – rozdział

PPPP – paragraf

Jeśli nie ma potrzeby takiej rozbudowy kont, to można skrócić symbol konta do samej syntetyki.

Rodzaj konta

W systemie przyjęto następujące rodzaje kont:

1. Konto syntetyczne (zbiorcze) - na które można ale nie trzeba dokonywać księgowania, a którego wartości wynikają z wartości kont dekretowych,
2. Konto dekretowe (szczegółowe) - na tyle szczegółowe, że do niego odnosi się dekreacja (księgowanie).

W funkcji *Konta dekretowe* użytkownik powinien wprowadzić wszystkie konta z jakich spodziewa się korzystać podczas dekretowania dokumentów. Każde konto może posiadać atrybuty: planowe, *pozabilansowe*, *ilościowe*, *podział na jednostki* i *rozrachunkowe*. Oprócz tego trzeba określić czy saldo konta będzie rozliczane jednostronnie czy dwustronnie. Konta używane aktualnie muszą mieć zaznaczony atrybut *aktualne*. Do kont oznaczonych jako *rozrachunkowe* powinno się przydzielić kontrahenta.

Kontrahenci.

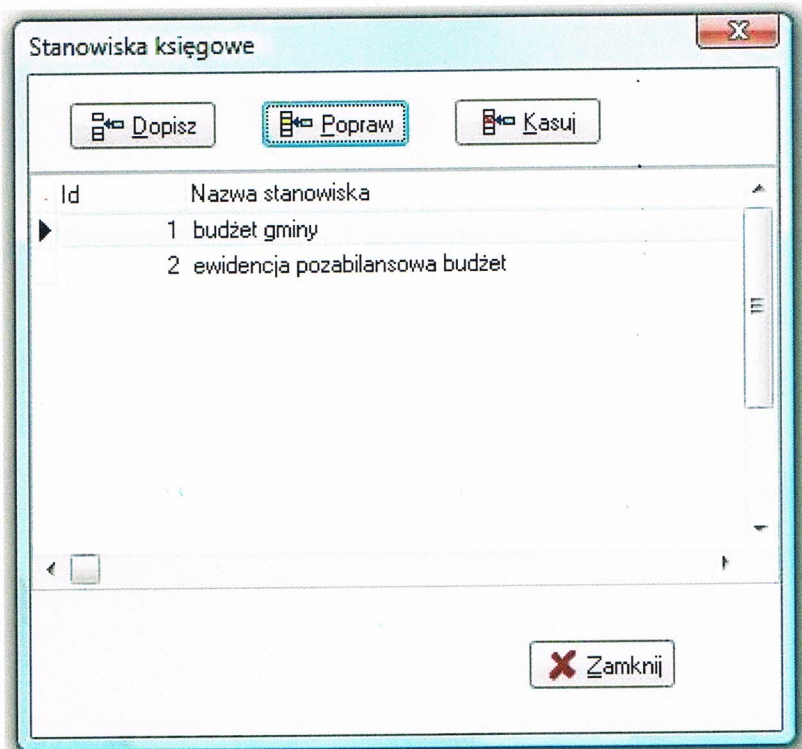
W programie można założyć spis kontrahentów, z którymi prowadzone są rozrachunki.

Każdego kontrahenta można powiązać z kontem dekretowym aby program wiedział, które operacje księgowe są związane z danym kontrahentem. Spis kontrahentów można sortować klikając odpowiedni nagłówek tabeli. Aktualnie sortowana kolumna może być przeszukiwana przez wpis odpowiedniej treści w polu „Znajdź”.

Stanowiska księgowe

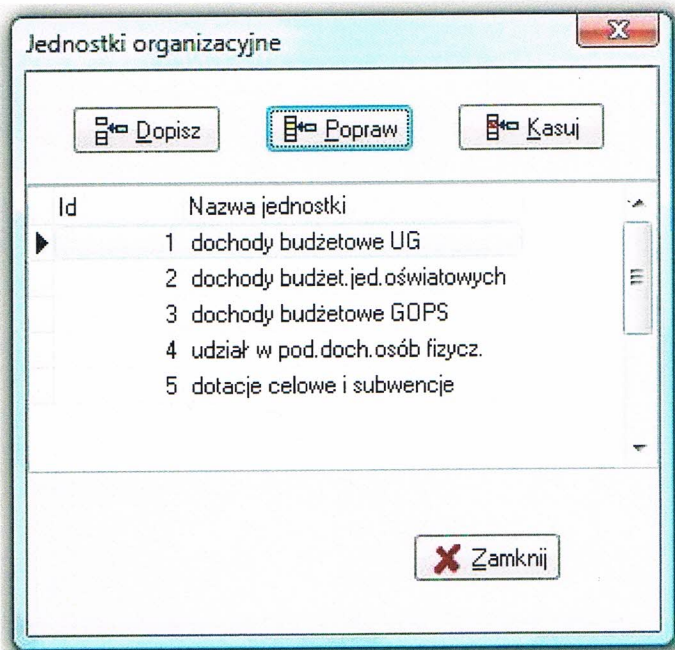
W programie można zdefiniować dowolne stanowiska księgowe, które potem można odrębnie lub wspólnie rozliczać. Jest to jakby kilka niezależnych (wspólny jest tylko plan kont) programów księgowych w jednym programie.

W programie musi istnieć przynajmniej jedno stanowisko księgowe.



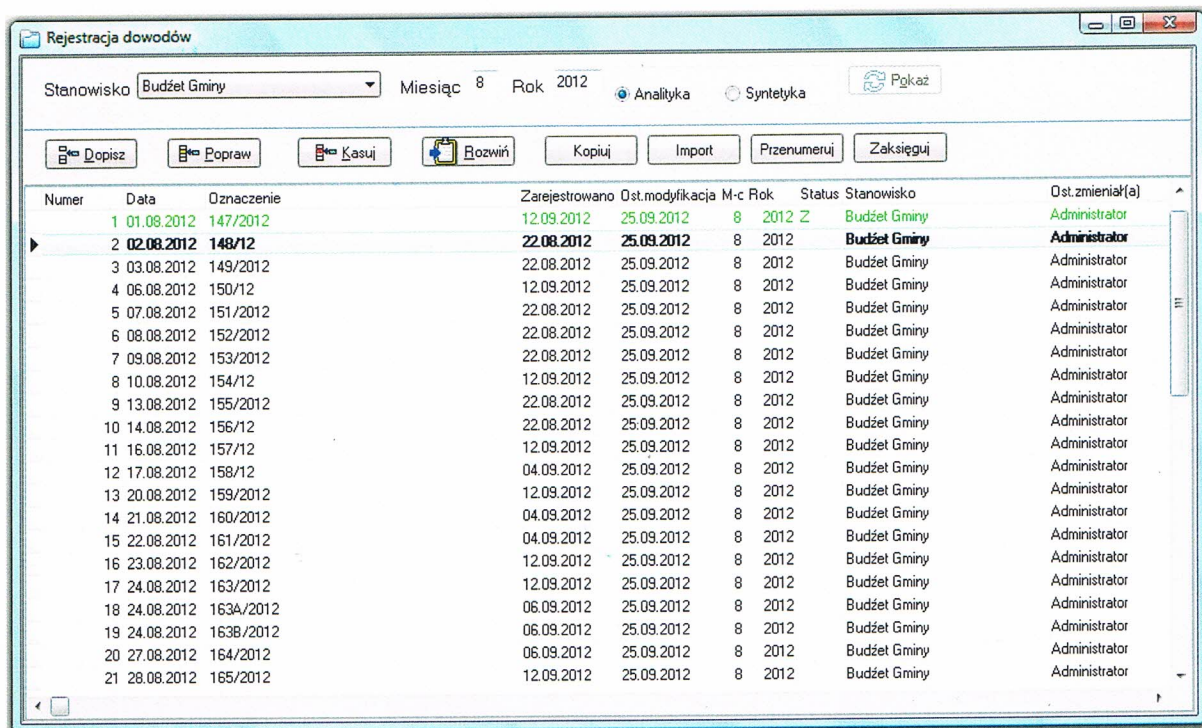
Jednostki organizacyjne

Wszelkie rozliczenia można prowadzić w podziale na jednostki organizacyjne. Jeśli zostaną zdefiniowane takie jednostki i w definicji stanowiska księgowego określimy, że będzie ono dzielone na jednostki, to podczas dekretacji dokumentu jeśli zostanie użyte konto dzielone na jednostki będzie możliwość podzielenia kwoty ogólnej na poszczególne jednostki.

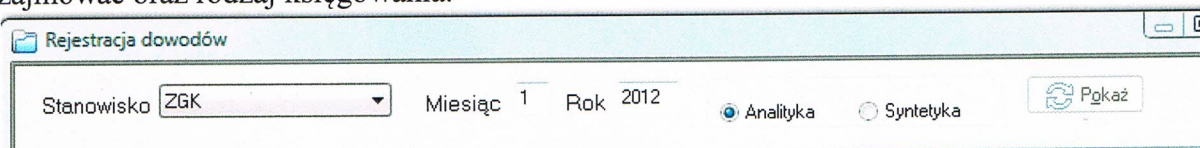


Rejestracja dowodów.

Najczęściej wykorzystywaną funkcją w programie będzie zapewne *Rejestracja dowodów*. Można tu dopisać, poprawić i skasować wcześniej dopisany dokument.



W oknie rejestracji dowodów można filtrować stanowiska księgowe i okres jakim chcemy się zajmować oraz rodzaj księgowania.



Po każdej zmianie filtra zaktywizuje się przycisk *Pokaż* który trzeba przycisnąć aby odświe-

żyć zawartość tabeli.

Dowody zaksięgowane są wyświetlane w kolorze zielonym a niezaksięgowane w kolorze czarnym.

Przycisk **Przenumeruj** pozwala zmienić numerację dokumentów. Program sortuje dokumenty według daty i nadaje im kolejne numery.

Przycisk **Zaksięguj** otwiera możliwość zaksięgowania wybranego dokumentu lub wszystkich dokumentów. Podczas operacji zaksięgowania jest sprawdzana poprawność dokumentu i jeśli program stwierdzi nieprawidłowości to nie zaksięguje dokumentu.

Podczas dopisywania określa się numer, datę i oznaczenie dokumentu. Następną fazą jest rozwinięcie dokumentu.

Tu jest możliwość zapisania dowolnej liczby pozycji księgowych zawierających symbol konta WN i MA, kwoty, treści i oznaczenia pozycji. Nowe pozycje dopisujemy naciskając na

klawiaturze strzałkę w dół (dopisanie na końcu) lub przycisk **+** znajdujący się na ekranie (wstawienie przed aktualną pozycją). Przycisk **-** służy do kasowania pozycji a **↑** lub klawisz ENTER do poprawiania pozycji. Poruszanie się po rekordach tabeli zapewniają przyciski

← **→** **⇐** **⇒** lub suwak w prawej części tabeli oraz klawisze strzałek (góra, dół). Zmiany wprowadzone w dokumencie trzeba potwierdzić przyciskiem **Zapisz** w przeciwnym przypadku, zamknięcie okna spowoduje utratę naniesionych zmian.

Dopisywanie lub poprawianie poszczególnych pozycji odbywa się w odrębnym oknie dialogowym.

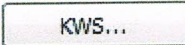
Trzeba w nim wpisać symbole kont po stronie WN i/lub MA. Program zapamiętuje 10 ostat-

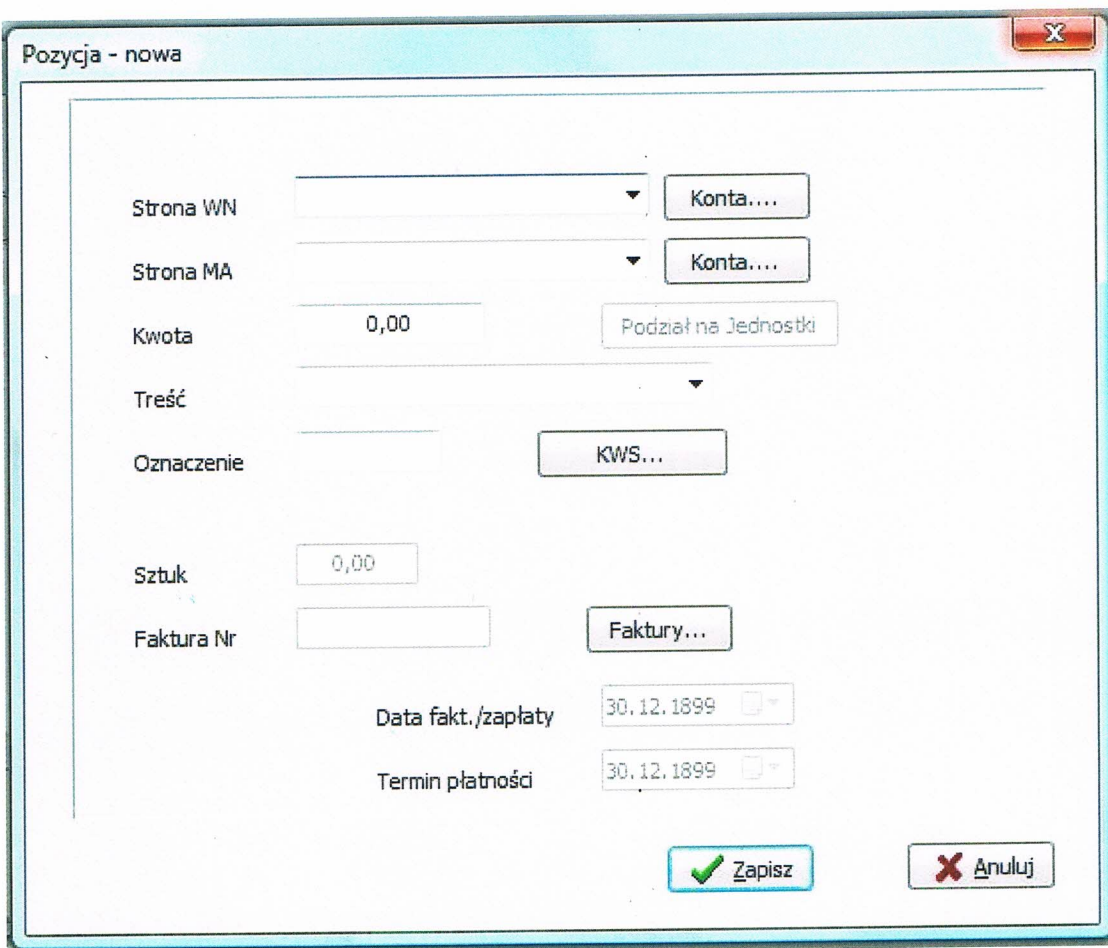
nio wprowadzonych kont (można je wyświetlić klikając przycisk **▼** umieszczony na końcu pola edycyjnego lub naciskając strzałkę w dół na klawiaturze). Zamiast wpisywać konto za pomocą klawiatury można je wybrać rozwijając plan kont przyciskiem **Konta...**. Jeśli

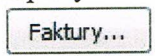
podczas dekretacji użyjesz konta dzielonego na jednostki to po wprowadzeniu kwoty pokaże się okno podziału na jednostki. Kwotę pozycji trzeba wówczas podzielić na poszczególne

jednostki. Przycisk  **Zapisz** aktywuje się tylko wtedy, gdy suma wpisanych kwot będzie zgodna z kwotą ogólną.

Podobnie jak symbol kota, dziesięć ostatnio wpisanych treści jest zapamiętywanych i następnie podpowiadanych przez program. Do każdej pozycji można przypisać dowolne oznaczenie lub przypisać symbol klasyfikacji wydatków strukturalnych. Pomocnym w tym jest przycisk

, który wyświetla klasyfikację wraz z jej opisem.



Jeśli użyto konta rozliczanego ilościowo to można wypełnić pole „Sztuk”. Trzy ostatnie pola uaktywnią się do wpisania jeśli użyto konto związane z kontrahentem. Podczas księgowania zapłaty z wcześniej zarejestrowaną fakturą bardzo pomocnym może się okazać przycisk , który powoduje wyświetlenie okna z numerami faktur uprzednio zarejestrowanymi dla danego kontrahenta. Zapłatę za kilka faktur można księgować w jednej pozycji wymieniając numery faktur oddzielone średnikami. Wydruk *Karta kontrahenta* rozdzieli taką wpłatę na poszczególne faktury.

Podział na jednostki kwoty = 849969,00

Id.	Nazwa jednostki	KWOTA
1	dochody budżetowe UG	0,00
2	dochody budżet.jed.oświatowych	0,00
3	dochody budżetowe GOPS	0,00
4	udział w pod.doch.osób fizycz.	0,00
5	dotacje celowe i subwencje	849969,00

Suma 849969,00

Pamiętaj aby wypełnianie tego formularza zakończyć przyciskiem aby zapisać wprowadzone dane.

Wydruki

Program oferuje wydruki dostępne w większości z menu „Wydruki”.

FK

Dowody **Wydruki** Plany Inne Zakończenie

- Zestawienie obrotów
- Wykaz obrotów konta
- Wydruk BO
- Zmiany planów
- Realizacja planów
- Dowody zaksięgowane
- Dziennik obrotów
- Porównanie kont
- Karta kontrahenta
- Księga główna
- Sprawozdanie
- Sprawozdanie budżetowe
- Wydruk kontrahentów
- Karta wydatków
- Zobowiązania
- Wydatki strukturalne

Efektem działania każdej z funkcji tworzącej wydruk jest utworzenie przez program pliku o nazwie odpowiadającej danej funkcji w formacie RTF. Standardowo uruchamiany jest przy tym edytor WordPad, za pomocą którego można ten plik wydrukować.

Zestawienie obrotów

Podstawowy wydruk w programie, podliczający konta ze wskazanego zakresu i podający BO, obroty w okresie, obroty narastająco i saldo końcowe. Przed uformowaniem wydruku można określić:

Stanowiska – jakie będą brane pod uwagę podczas sumowania (można zaznaczać kilka stanowisk przytrzymując klawisz CTRL i klikając wybrane stanowiska)

Okres od / do – dokumenty z datami zawartymi w tym przedziale będą sumowane do obrotów z okresu

Konta od / do – zakres kont jakie będą analizowane (można używać znaku _ który zastępuje dowolny pojedynczy znak lub % który zastępuje dowolną liczbę znaków). Np. jeśli chcesz uzyskać zestawienie obejmujące konta wszystkie konta 130 można wpisać:

Konta od 130 i konta do 130 lub tylko konta od 130% . Jeśli chcesz wybrać ze wszystkich rozdziałów tylko paragraf 4010 to wpisz w konto od 130-____-____-4010 .

Ponadto można wpływać na wydruk przez zaznaczanie (bądź nie) odpowiednich opcji:

Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane pozwala dodać do wyników zestawienia doku-

menty niezaksięgowane (UWAGA! Dokument niezaksięgowany nie jest sprawdzony przez program pod względem poprawności.)

Czy pokazywać konta bez obrotów włącza do zestawienia konta na których nie występują żadne kwoty

Czy dodać BO do obrotów zwiększa wartość obrotów narastająco o kwotę BO

Czy uwzględnić konta pozabilansowe dodaje do zestawienia konta pozabilansowe

Czy uwzględnić m-c 13 ma znaczenie pod koniec roku, pozwala dodać do wyników zestawienia dokumenty przeksięgowujące z m-ca 13

Czy pokazywać nazwę konta pokazuje na wydruku obok symbolu konta również jego nazwę

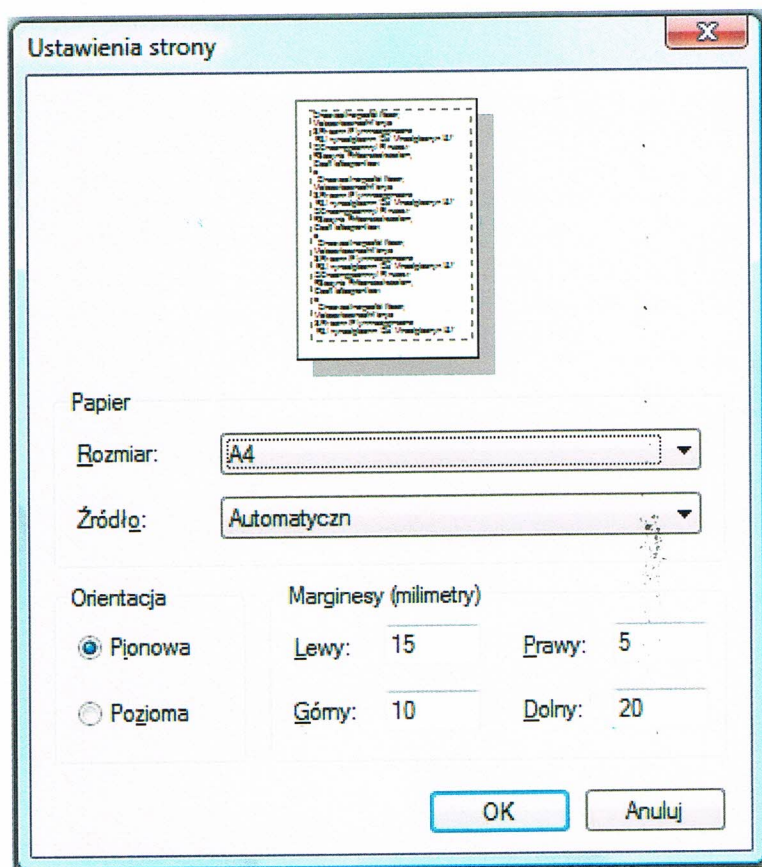
Czy wydruk w kontekście jednostek uaktywnia się tylko wtedy gdy wśród zaznaczonych stanowisk jest stanowisko dzielone na jednostki

Czy drukować tylko konta dzielone na jednostki wyklucza z zestawienia konta które nie są dzielone na jednostki

Czy sumować syntetycznie (dla wykazu z Analityki) włącza do wydruku sumy dla kont zawartych w planie kont syntetycznych

Tylko sumy syntetyczne (dla wykazu z Analityki) ogranicza wydruk tylko do sum dla kont zawartych w planie kont syntetycznych

Przycisk **Ustawienia strony** otwiera okno, w którym masz możliwość określić do jakich rozmiarów ma być uformowany wydruk.



Wydruk będzie inaczej wyglądał dla orientacji pionowej a inaczej dla poziomej (będzie szerszy). Można też zmieniać szerokość marginesów.

Przycisk **Pokaż** uruchamia tworzenie wydruku. W czasie oczekiwania na wyświetlenie wyniku pojawia się na dole okna wskaźnik postępu a przycisk **Pokaż** zmienia się na **Przerwij**. Naciskając na niego przerywasz tworzenie wydruku i pojawia się niedokończony wydruk.

Wykaz obrotów konta

Ten wydruk jest bardzo podobny do poprzedniego (Zestawienie obrotów). Odróżnia go to, że są pokazane wszystkie pozycje księgowe jakie w zadanym okresie weszły do obrotów każdego konta z wybranego zakresu. Wszystkie wybory i ograniczenia są analogiczne do wydruku *Zestawienie obrotów*. Przypominam, że na układ i zawartość wydruku mają wpływ ustawienia strony. Przy orientacji poziomej wydruk zawiera więcej informacji (konto przeciwstawne).

Wykaz obrotów konta

Stanowiska: Jednostka-wydat.fsa, Jednostka-dochody, Budowa drogi nr 240

Okres od: 01.04.2012 do: 13.06.2012

Konta od: [] Konto... do: [] Konto...

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane ☐ Czy pokazywać konta bez obrotów

☐ Czy dodać BO do obrotów ☐ Czy uwzględnić konta pozabilansowe

☐ Czy uwzględnić m-c 13 ☐ Czy wydruk w kontekście jednostek

Jednostki: [] ☐ Czy drukować tylko konta dzielone ja jednostki

Rodzaj wykazu: ☒ Analityka ☐ Syntetyka

Ustawienia strony Pokaż Anuluj

Wydruk BO

Jest to prezentacja bilansu otwarcia za wskazany rok obliczeniowy. Podobnie jak w wydruku *Zestawienie obrotów* można ograniczać zakres pokazywanych kont.

Wydruk BO

Stanowiska: Jednostka-wydat., fss
Jednostka-dochody
Budowa drogi nr 240

Rok: 2012

Konta od: _____ do: _____

Konto...
Konto...

☐ Czy pokazywać konta bez BO ☐ Czy uwzględnić konta pozabilansowe

☐ Czy wydruk w kontekście jednostek

Jednostki: ☐ Czy drukować tylko konta dzielone ja jednostki

Rodzaj wykazu: ☒ Analityka ☐ Syntetyka

☒ Czy sumować syntetycznie

Ustawienia strony

Pokaż X Anuluj

Zmiany planów

W tej funkcji można obejrzeć (wydrukować) zmiany w planach wydatków lub dochodów w wybranych okresach.

Zmiany planów

Rodzaj planu: Wydatki Rok: 2012

Stanowisko: Jednostka-wydat., fss, sum. dep.

☒ Analityka ☐ Syntetyka

Plan od: 26.04.2012 UZ 54/336/2012

do: Nowa propozycja

☐ Czy pokazywać konta bez zmian planu

☐ Czy pokazywać konta bez planu

Ustawienia strony

Pokaż X Anuluj

Wydruk jest sporządzany w postaci tabeli, której kolumny odzwierciedlają kolejne zmiany planów.

Realizacja planów

Zadaniem tej funkcji jest emisja kont określonych jako planowe, dla których określony był plan, przedstawienie wysokości tego planu, wartości jego wykorzystania i kwoty pozostałej. Przy obliczaniu wykorzystania planu system nie uwzględnia bilansu otwarcia kont. Jeśli chcemy aby BO było uwzględnione należy na pytanie "Czy dodawać BO do obrotów ?" odpowiedzieć pozytywnie. Do zestawienia można dołączyć kolumnę zaangażowania jeśli w funkcji *Rodzaje planów* została określona strona i konto zaangażowania.

Oczywiście funkcję tę można wykonać dla ograniczonego zakresu kont i stanowisk. Plan może być rozliczony do wskazanego dnia. Jeśli struktura kont planowych różni się od szablonu „SSS-DDD-RRRRR-PPPP” lub jest rozbudowana po paragrafie warto zaznaczyć pole *Czy rozliczać z dokładnością do szablonu*. Program dopasuje wówczas konta do wskazanego szablonu i wyświetli wyniki zbiorcze (wynikające z podsumowania wszystkich kont o tym samym dziale, rozdziale i paragrafie).

Realizacja planów

Stanowiska: Stanow. 1 Stanow. 2 księgi wydzielone urz

Do dnia: 31.07.2012

Rodzaj planu: Dochody

Konta od: Konto...

do: Konto...

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane ☐ Czy pokazywać konta bez planów i obrotów

☐ Czy dodać BO do obrotów ☐ Czy pokazywać zaangażowanie

☐ Czy uwzględnić m-c 13 ☐ Czy sumować działy

☒ Czy pokazywać nazwę konta ☐ Czy sumować rozdziały

☐ Czy wyodrębnić wykonanie ost. m-ca

☐ Czy rozliczać z dokładnością do szablonu SSS-DDD-RRRRR-PPPP

☐ Czy wydruk w kontekście jednostek

Jednostki: ☐ Czy drukować tylko konta dzielone ja jednostki

Rodzaj wykazu: ☒ Analityka ☐ Syntetyka

Ustawienia strony

Pokaż

Wydruk dokumentów

Funkcja ta służy do wyprowadzenia na ekran lub drukarkę dowodów zaksięgowanych w dowolnym miesiącu.

Wydruk dokumentów

Stanowisko Jednostka-wydat.,fss,sun ▼

Miesiąc 4 Rok 2012

Numery dokumentów od do

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane

☐ Czy każdy dokument na osobnej stronie

☐ Czy pokazać podział na jednostki

Rodzaj wykazu

☒ Analityka

☐ Syntetyka

Ustawienia strony

Pokaż

Anuluj

Dziennik obrotów

Funkcja drukuje zestawienie obrotów na wszystkich kontach w poszczególnych dniach wybranego okresu. W zestawieniu można wyodrębnić stanowiska. Całość jest zakończona podsumowaniem.

Dziennik obrotów

X

Stanowiska

Jednostka-wydat., fśś

Jednostka-dochody

Budowa drogi nr 240

Okres od

01.04.2012

do

13.04.2012

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane
 ☐ Czy dodać BO do obrotów
 ☐ Czy uwzględnić konta pozabilansowe
 ☐ Czy uwzględnić m-c 13

Rodzaj wykazu

☒ Analityka
 ☐ Syntetyka

Ustawienia strony

Pokaż

X Anuluj

Porównanie kont

Funkcja drukuje wartości takie jak w funkcji "Zestawienie obrotów" umieszczając równocześnie obok siebie dwie wskazane grupy kont (np. 130 i 400). W zestawieniu biorą udział tylko te konta, których rozwinięcie jest identyczne.

Wynikiem działania funkcji jest wydruk o poniższym wyglądzie:

Program Finansowo-Księgowy, autor Adam Bryk; Użytkownik: Wersja DEMO
 Porównanie kont za okres 01.04.2012-13.04.2012
 Analityka dla kont 130 <-> 40_
 Stanowisko: Jednostka-wydat., fśś, sum.dep.
 Str.:1

Wersja DEMO 13.04.2012

Opis	WN	MA	WN	MA
	130-020-02001-3030		400-020-02001-3030	
BO	0,00	0,00	0,00	0,00
Obr.w okresie	0,00	105 931,58	0,00	0,00
Obr.narastająco	0,00	105 931,58	0,00	0,00
Saldo	0,00	105 931,58	0,00	0,00
	130-600-60014-4300		402-600-60014-4300	
BO	0,00	0,00	0,00	0,00
Obr.w okresie	0,00	7 276,60	61,50	0,00
Obr.narastająco	0,00	7 276,60	7 153,60	0,00
Saldo	0,00	7 276,60	7 153,60	0,00
	130-710-71014-4210Z		401-710-71014-4210Z	
BO	0,00	0,00	0,00	0,00
Obr.w okresie	0,00	20 868,88	0,00	0,00
Obr.narastająco	0,00	20 868,88	20 868,88	0,00
Saldo	0,00	20 868,88	20 868,88	0,00

Porównanie kont

Stanowiska: Jednostka-wydat.fss
Jednostka-dochody
Budowa drogi nr 240

Okres od: 01.04.2012 do: 13.04.2012

Porównywane konta: 130 z 40_

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane
☐ Czy pokazywać konta bez obrotów
☐ Czy dodać BO do obrotów
☐ Czy uwzględnić m-c 13
☐ Czy wydruk w kontekście jednostek

Jednostki

☐ Czy drukować tylko konta dzielone ja jednostki

Rodzaj wykazu

☒ Analityka
☐ Syntetyka

Ustawienia strony
 Pokaż
 X Anuluj

Karta kontrahenta

Funkcja drukuje kartę kontrahenta w rozbiciu na dokumenty po stronie winien i ma oraz numer faktury i terminy płatności. Można zaznaczyć chęć wydruku w formie potwierdzenia sald, które wysyła się po zakończeniu roku do kontrahentów.

Karta kontrahenta

Stanowiska

Jednostka-wydat...
Jednostka-dochody
Budowa drogi nr 240

Konta od

do

do dnia 13.04.2012

Konto...

Konto...

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane
☐ Czy uwzględnić rozliczenia z saldami zerowymi
☐ Czy stronicować między kontrahentami
☐ Czy drukarka z dupleksem

☒ Czy pokazywać tylko niezapłacone zobowiązania
☐ Czy pokazywać tylko z przekroczonym terminem
☐ Czy wydruk w formie potwierdzenia sald

Ustawienia strony

Pokaż

✗ Anuluj

Księga główna

Funkcja drukuje dzienne zestawienia obrotów dla kont syntetycznych o najmniejszej długości. Opcjonalnie suma każdego dnia może być rozbita na poszczególne stanowiska i dokumenty. Ze względu na liczbę kont syntetycznych i szerokość papieru wydruk jest zorganizowany inaczej niż ręcznie prowadzony. W ramach jednego dnia konta umieszczane są pod sobą a nie obok jak dotychczas.

Księga Główna

Stanowiska: Budżet Gminy
Gminny Fundusz Ochrony

Okres od: 01.02.2012 do: 25.09.2012

Rozpocząć numerację od: 1

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane
 ☐ Czy uwzględnić m-c 13
☐ Czy uwzględnić konta pozabilansowe
 ☐ Czy sumować konta pozabilansowe
☐ Czy drukować tylko podsumowanie
 ☐ Czy pokazywać treść pozycji księgowej

Na podstawie:

☒ Analityki
☐ Syntetyki

Ustawienia strony
 Pokaż
 X Anuluj

Sprawozdanie

Funkcja drukuje sprawozdanie dla kont, które były zaznaczone jako konta planowe, w rozbiciu na konta wcześniej ustalone w funkcji *Konta do sprawozdania*. Podaje ona nazwę sprawozdania oraz rozbicie na składniki kont dekretowych. Po wywołaniu funkcji mamy możliwość określenia okresu i stanowisk dla jakich chcemy wykonać sprawozdanie. Dla każdego z kont otrzymamy określenie wartości planu i realizacji wykonania.

Sprawozdanie

Stanowiska: Jednostka-wydat., fs
Jednostka-dochody
Budowa drogi nr 240

Do dnia: 13.04.2012

Rodzaj sprawozdania: Wynagrodzenia i pochodne

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane
☐ Czy dodać BO do obrotów
☐ Czy pokazywać konta bez planów i obrotów
☐ Czy uwzględnić m-c 13

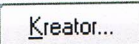
Ustawienia strony
 Pokaż
 X Anuluj

Sprawozdanie budżetowe

Funkcja ta pozwala nam tworzyć sprawozdania budżetowe z programu FK lub przenieść dane do programu Bestia.

Po wejściu do funkcji pojawi się okno, w którym można zdefiniować (utworzyć) sprawozdanie za wybrany okres.

Nazwa	Do dnia	Rodzaj sprawozdania
▶ RB-28S maj 2012	31.05.2012	RB-28S o wydatkach
RB-28S kwiecień 2012	30.04.2012	RB-28S o wydatkach

Po dopisaniu nowej pozycji w tabeli sprawozdań trzeba nacisnąć przycisk  aby program wygenerował kolumny i wiersze sprawozdania oraz wstawił w nie odpowiednie

Nazwa RB-28S maj 2012

Do dnia 31.05.2012

Rodzaj sprawozdania RB-28S o wydatkach

Podmiot sprawozdawczy Starostwo Powiatowe

Rok	Typ okresu	Okres
2012	Miesiąc	5

Data sprawozdania 06.06.2012

Adresat RIO

Zapisz Anuluj

wartości.

Kreator dla sprawozdania - RB-28S maj 2012

Stanowiska: Jednostka-wydat...
Jednostka-dochody
Budowa drogi nr 240
Kocięw.zapr.turyst.p
Przedsiębior.Kocięwi
Z dodatk.wiedzą po
Powiat Starogardzki

Zaokrąglenie do 2 miejsc po przecinku

☒ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane

☐ Czy dodać BO do obrotów

☐ Czy uwzględnić m-c 13

☐ Czy wydruk w kontekście jednostek

☐ Czy zachować poprzednie kwoty

☐ Czy sumować ze wskazanych sprawozdań

Sprawozdania:

Jednostki:

✓ Generuj

✗ Anuluj

Potem można nacisnąć Edycja... aby wyświetlić tabelę przygotowaną przez program i ewentualnie ją skorygować.

Edycja sprawozdania - RB-28S maj 2012

Popraw Drukuj...

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażow...	Wydatki wy...	Zobowiązani...	Zob.wymag...	Zob.wymag...	Wydatki kto...
010	01001	2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010	01001	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010	01001	2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010	01001	2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010	01005	4300	26 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010	01095	4210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010	01095	4300	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02001	3030	330 000,00	0,00	132 414,52	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02001	4300	85 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02001	4590	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02002	4210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02002	4300	159 800,00	0,00	38 247,50	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02095	4210	5 000,00	0,00	1 463,70	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02095	4300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

✓ Zapisz ✗ Anuluj

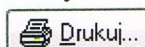
Poprawienie wyróżnionego wiersza odbywa się w oknie poprawiania kwot po naciśnięciu

Popraw

Poprawianie kwot - 020-02001-3030

Plan	330000,00
Zaangażowanie	0,00
Wydatki wykonane	132414,52
Zobowiązania ogółem	0,00
Zob.wymagalne powst.w ub.latach	0,00
Zob.wymagalne powst.w b.r.	0,00
Wydatki ktore nie wygas.z upl.roku	0,00

Wydruk sprawozdania lub oglądanie go w całości nastąpi po naciśnięciu przycisku



. Otworzy wówczas okno, w którym ukażą się kolejne karty sprawozdania.

Podgląd wydruku

2 / 28

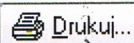
MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-316 Warszawa		Rb-28S MIESIĘCZNE / ROCZNE ¹⁾ SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾		Adresat: RIO	
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Starostwo Powiatowe		Numer identyfikacyjny REGON 101696437		za okres od początku roku do dnia 31.05.2012 roku 2012	
Nazwa województwa		SYMBOL		TYP ZW	
Nazwa powiatu / związku ²⁾		WOJ	POWIAT	GMINA	TYP CM
Nazwa gminy / związku ²⁾		22	13	00	0
		ZWIĄZEK JST		1	
		Przed wypełnieniem: przeczytać instrukcję			

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.			Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego ²⁾ (art.191 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)
dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym wymagalne: powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
020	02001	3030	330 000,00	0,00	132 414,52	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02001	4300	85 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02001	415 000,00	0,00	132 414,52	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02002	4300	159 800,00	0,00	38 247,50	0,00	0,00	0,00	0,00
		02002	159 800,00	0,00	38 247,50	0,00	0,00	0,00	0,00
020	02095	4210	5 000,00	0,00	1 463,70	0,00	0,00	0,00	0,00
		02095	5 000,00	0,00	1 463,70	0,00	0,00	0,00	0,00
020			570 800,00	0,00	172 125,72	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ niepotrzebnie skreślić.
²⁾ wypełniać tylko za rok sprawozdawczy

2012.cze.06

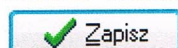
Wydruk spowodujesz naciskając przycisk



Eksport sprawozdania do programu Bestia (możliwe jest zdefiniowanie exportu do innych programów) osiągniesz przyciskając

w oknie głównym sprawozdań.

Trzeba wskazać plik docelowy, wersję pliku i datę sprawozdania. Po naciśnięciu przycisku



zostanie utworzony plik w określonej lokalizacji.

Eksport sprawozdania do pliku - RB-28S maj 2012

Typ pliku
☐ dBase ☐ Tekstowy ☒ XML

Plik docelowy
 C:\Projekty\FK-DBX\Sprawozdania\RB-28S.XML Przeglądaj...

wersja 1

data 10.06.2012

☒ Zapisz ☒ Anuluj

Karta wydatków

Karta wydatków

Stanowiska
 Jednostka-wydat. fss
 Jednostka-dochody
 Budowa drogi nr 240

okres od 01.04.2012 do 13.06.2012

konta wydatków 130-020-% Konto... Strona ☐ WN ☒ MA

konta kosztów 40_-020- Konto... Strona ☒ WN ☐ MA

Rodzaj planu Wydatki

☒ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane ☐ Czy uwzględnić m-c 13

☐ Czy wydruk w kontekście jednostek

Jednostki

Ustawienia strony

Pokaż ☒ Anuluj

Funkcja realizuje wydruk karty wydatków według poniższego wzoru:*

KARTA WYDATKÓW
za okres od 01.04.2012 do 13.06.2012
Wydatki 130-020-02001-3030 R-k bież-Gosp.leśna-Róż.wydat.
Plan roczny zł. 330 000,00

dn.13.06.2012

Dziennik Nr dok. data	Treść	Nr wyciągu	Wydatki	Koszty
Zastano			76 173,21	76 173,21
908 06.04.2012	wypł.ekw.upr.le			29 758,37
910 06.04.2012	wypł.ekw.upr.le	WB 69/2012	29 758,37	
1239 09.05.2012	wypł.ekw.upr.le	WB 89/2012	26 482,94	
1256 09.05.2012	list.ekw.upr.le			26 482,94
Suma strony 1			132 414,52	132 414,52
Ogółem narastająco			132 414,52	132 414,52

Potrzebna do tego jest zgodność budowy kont wydatkowych i kosztowych.

Zobowiązania

Funkcja ta służy do ustalania zobowiązań w podziale na działy, rozdziały i paragrafy w powiązaniu z kontami rozrachunkowymi. Aby zestawienie było prawidłowe wymagany jest w czasie dekretacji dokumentu zapis dwustronny, czyli po przeciwnej stronie konta rozrachunkowego (np. 201) należy umieszczać konto określające dział, rozdział i paragraf..

Zobowiązania

Stanowiska

Jednostka-wydat.,fs
Jednostka-dochody
Budowa drogi nr 240

Okres od

01.01.2012

do

13.06.2012

Konta

201-

Strona

☐ WN
☒ MA

☒ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane
☐ Czy uwzględnić m-c 13
☒ Czy uwzględniać zapłaty do faktur spoza okresu

Ustawienia strony

Pokaż

Anuluj

Wydatki strukturalne

W wyniku działania tej funkcji dostaniesz wydruk sprawozdania z wydatków strukturalnych.

Wydatki strukturalne

Stanowiska: **Jednostka-wydat. fss**
 Jednostka-dochody
 Budowa drogi nr 240

Okres od 01.04.2012 do 13.06.2012

☐ Czy pokazywać szczegóły ?
☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane ?

Ustawienia strony

Pokaż

✗ Anuluj

Będzie on wyglądał jak tabela poniżej.

Program Finansowo-Księgowy, autor Adam Bryk; Użytkownik: Wersja DEMO

Wydatki strukturalne w okresie 01.01.2012 - 02.07.2012

Stanowisko: PZD

Strona: 1

Wersja DEMO 02.07.2012

Oznaczenie	Nazwa	Kwota
II.11	TECHNOLOGIE INFORMACYJNE I KOMUNIKACYJNE	467,40
III	TRANSPORT	31 704,48
III.23. 1	dróg, obwodnic i infrastruktury technicznej oraz techniczno-infor	10 671,48
	matycznejw ciągu dróg regionalnych i lokalnych,	
III.23. 2	płynności ruchu i przejezdności,	7 134,00
III.23. 3	bezpieczeństwa	13 899,00
XV	WZMACNIANIE ZDOLNOŚCI INSTYTUCJONALNYCH NA POZIOMIE KRAJOWYM, REG	4 068,25
	IONALNYM I LOKALNYM	
XV.81	Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania,monitorowan	4 068,25
	ia,ewalucji polityk programów na poziomie krajowym,regionalnym i	
	lokalnym,wzmocnienie zdolnościw zakresierealizacji polityk i prog	
	ramów	
RAZEM		36 240,13

Wykonał: Administrator
 Koniec wydruku.

Przeniesienie sald

Funkcja ta tworzy dokumenty na każdym stanowisku księgowym (w aktualnie otwartym miesiącu) przenosząc obecne salda z kont dekretowych określonych przez maskę (lub konto) w kolumnie 'Z kont' (patrz funkcja PLAN Y -> SALDA DO PRZENIESIENIA) na konto dekretowe określone w kolumnie 'Na konto' (w tej samej funkcji). Program sam określa numer dokumentu, a w treści wstawia napis umieszczony w polu „Treść pozycji”. Utworzony w ten sposób dokument można poprawić (w funkcji REJESTRACJA DOWODÓW) lub skasować.

Przeniesienie sald

Funkcja ta tworzy dokumenty, na każdym stanowisku księgowym, przenoszące obecne salda z kont dekretowych określonych przez maskę w kolumnie "Z kont" na konto dekretowe określone w kolumnie "Na konto". Wyżej wymienione dokumenty należy następnie zaksięgować.
Funkcję tę można wykorzystywać w dowolnym miesiącu obliczeniowym.

Salda do przeniesienia

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane?

Treść pozycji przeksięgowanie

✗ Anuluj

✓ Utwórz

UWAGA! Po zaksięgowaniu tego dokumentu wartości kont ulegną zmianie zgodnie z podanym przeksięgowaniem. Funkcja ta służy do przeksięgowania dokumentów na koniec roku, ale może być wykorzystana też w dowolnym miesiącu obliczeniowym.

Ustalanie limitów

Po uruchomieniu tej funkcji otworzy się okno do zmiany planów na kontach oznaczonych w planie kont jako planowe. Można tu wpisywać wszelkie zmiany planów finansowych jakie zachodzą w ciągu roku obliczeniowego. Mamy możliwość wybrać rok, rodzaj planu, stanowisko księgowe i sposób księgowania. Domyślnie program otwiera zawsze nową propozycję zmian ale w polu wyboru *Plan* można wrócić do poprzednich zmian. Zmiana dowolnego pola

wyboru uaktywnia przycisk  Pokaż, który trzeba nacisnąć aby odświeżyć tabelę poniżej. Znajdują się w niej cztery kolumny: symbol konta, plan dotychczasowy, zmiana o i plan po zmianie. Edytować można dwie ostatnie kolumny wprowadzając zwiększenie lub zmniejszenie albo końcową wartość planu. Zmiany można wprowadzać w nowej propozycji a także w już zatwierdzonych planach. Po naniesieniu zmian trzeba nacisnąć aktywny przycisk

 Zapisz (dla zmian w planach już zatwierdzonych lub zapamiętania wprowadzonych propozycji bez ich zatwierdzania). Naciskając przycisk  Ustaw z ... otwieramy okno dialogowe zmiany planu, w którym trzeba określić datę zmiany planu i treść (np. numer uchwały). Dla planów już wcześniej zatwierdzonych przycisk ten pozwala skorygować datę zmiany.

Propozycje / Zmiany Planu

Rodzaj planu: Wydatki budżetowe Rok: 2013

Stanowisko: WYDATKI - URZĄD GMINY Pokaż

Plan: Nowa propozycja Import z Besti@

☒ Analityka ☐ Syntetyka Szukaj konto

Symbol konta	Plan dotychczasowy	Zmiana o ...	Plan po zmianie
130-010-01030-2850	30000	0	30000
130-010-01036-6050	0	0	0
130-010-01042-6050	100000	0	100000
130-010-01078-4210	0	0	0
130-010-01078-4300	0	0	0
130-010-01078-4410	0	0	0
130-010-01095-2910	0	0	0
130-010-01095-4110	256.5	0	256.5
130-010-01095-4120	0	0	0
130-010-01095-4170	1500	0	1500
130-010-01095-4210	3129.33	0	3129.33
130-010-01095-4270	0	0	0
▶ 130-010-01095-4300	244288.17	0	244288.17

Ustaw z ... Zapisz Anuluj

Zmiana planu

Z dniem: 03.07.2012

Treść: FN3026.1.2.2012

Zapisz Anuluj

Wykorzystując przycisk Import z Besti@ można zaimportować zmiany planów z programu Bestia, za pośrednictwem pliku csv generowanego przez ten program. Struktura tego pliku powinna wyglądać tak:

```
"Dział";"Rozdział";"Paragraf";"4P";"Rodzaj";"Przed Zmianą";"Wartość";"Po Zmianie"
"010";"01010";"620";"7";"Własne";"1586349,0000";"0,0000";"1586349,0000"
"010";"01095";"201";"0";"Zlecone";"0,0000";"249174,0000";"249174,0000"
"700";"70005";"047";"0";"Własne";"9320,0000";"0,0000";"9320,0000"
```

PLANY

Emisja planu kont

Funkcja ta wyświetla na ekranie lub drukuje plan kont w rozbiciu na symbol konta, nazwę, rodzaj konta, plan, wyposażenie, saldo (jednostronne-1, dwustronne-2) i ewentualny podział na jednostki.

Można wybrać potrzebny przedział i rodzaj kont.

Emisja planu kont

Konta od Konto...

do Konto...

Rodzaj wykazu

☒ Analityka

☐ Syntetyka

☐ Analityka + Syntetyka

☐ Czy pokazać nieaktualne konta

Ustawienia strony

Pokaż X Anuluj

Tworzenie BO

Program zamykając rok obliczeniowy przenosi saldo końcowe na bilans otwarcia roku następnego. Możliwa jest jednak w dowolnej chwili korekta BO poprzez uruchomienie tej funkcji.

Rubryka "Konto" wypełniona jest kontami wprowadzanymi w funkcji *Plan kont dekretowych* lub *Plan kont syntetycznych* i posortowana wg numerów kont. Nie jest ona dostępna do modyfikacji w tej opcji dla użytkownika.

Ustalanie BO

Stanowisko **PZD Mragowo** Rok **2012** Pokaż

☒ Analityka ☐ Syntetyka

Konto	BO Wn	BO Ma
▶ 011	0,00	0,00
011-0	474056,00	0,00
011-1	2265624,96	0,00
011-2	22489285,51	0,00
011-3	8685,00	0,00
011-4	31659,83	0,00
011-5	308853,42	0,00
011-6	43031,84	0,00
011-7	640081,22	0,00

Zapisz Anuluj

Konta do sprawozdania

W programie można zdefiniować własne sprawozdanie czyli zestawienie zawierające symbol konta, plan i wykonanie dla ściśle określonej grupy kont. W tej funkcji określa się nazwę sprawozdania i konta jakie w nim uczestniczą.

Po wywołaniu na ekranie pojawi się tabela:

Konta do sprawozdania

Dopisz Popraw Kasuj Rozwiń

Id.	Nazwa sprawozdania
▶ 1	Wynagrodzenia i pochodne

Zamknij

Konta do sprawozdania

Konto (maska)

▶ 130- - - -4010
130- - - -4040
130- - - -4100
130- - - -4110
130- - - -4120
130- - - -4170

Zapisz Anuluj

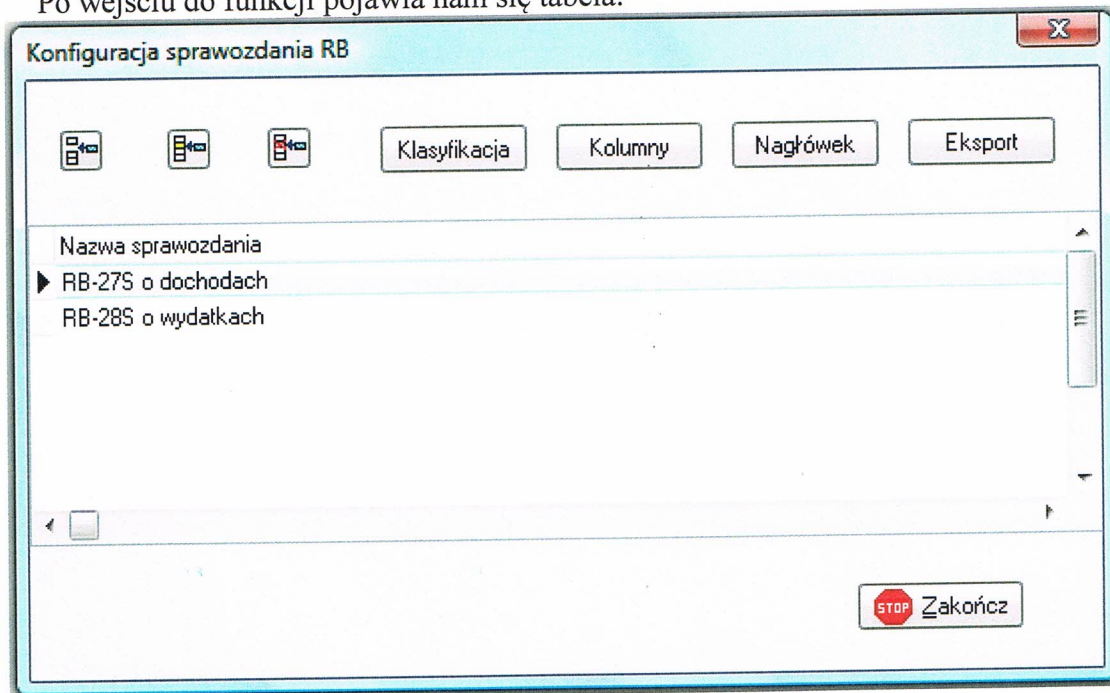
Składniki można wpisać przez podanie maski lub symbol konta dekretowego określonego wcześniej w planie kont. Konto tu wpisane musi być kontem planowym (litera T w rubryce 'Plan'). Do jednego sprawozdania można przypisać dowolną ilość kont dekretowych (składników). Można też używać symboli _ lub % zamiast konkretnych znaków tworząc tzw. maskę konta.

Sprawozdanie można wykonać (poprawić) w dowolnym czasie - nie narusza ono sald kont dekretowych.

Konfiguracja sprawozdania RB

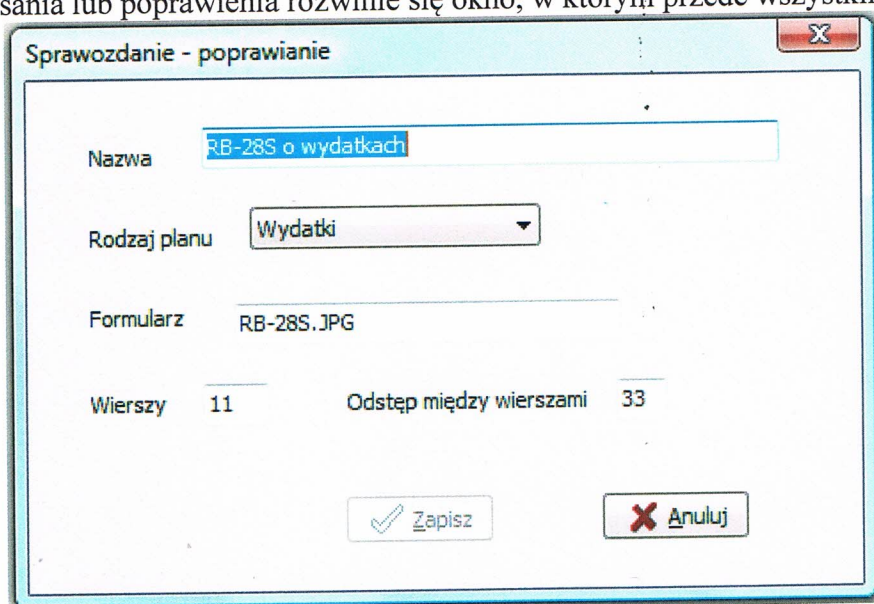
W funkcji tej definiujemy jakie sprawozdania RB będą wykonywane i jak będą zbudowane (kolumny sprawozdania i konta uczestniczące w określonym sprawozdaniu budżetowym).

Po wejściu do funkcji pojawia nam się tabela:



Wstępnie są zdefiniowane dwa sprawozdania RB-27S i RB-28S. Można dopisać nowe, po-

poprawić istniejące lub usunąć za pomocą przycisków    . Przy próbie dopisania lub poprawienia rozwinię się okno, w którym przede wszystkim określamy z jakiego



będzie korzystało sprawozdanie.

Jeżeli wybierzemy określoną pozycję (sprawozdanie) i wciśniemy przycisk **Klasyfikacja** przechodzimy do tabeli definiowania klasyfikacji dla jakiej ma się wykonać sprawozdanie. Możemy w tabeli dopisywać i kasować symbole paragrafów.

Klasyfikacja dla - RB-28S o wydatkach




Kreator

Dział	Rozdział	Paragr.
▶ 852	85210	1010
852	85210	3010
852	85210	4040
710	71013	4300
020	02095	4210
020	02095	4300
710	71014	4300
700	70005	4210
700	70005	4300

STOP Zakończ

W początkowej fazie budowania sprawozdania zalecam skorzystanie z kreatora, który za nas wypełni tę tabelę na podstawie planu kont dekretowych. Wyróżnione wiersze można poprawiać i kasować lub też w przyszłości (jak pojawi się nowe konto w planie kont dekretowych) dopisywać nowe pozycje.

Kolumny dla - RB-28S o wydatkach




Wykaz kont

Ustal kolejność kolumn:

Dział,
 Rozdział,
 Paragraf
Plan
 Zaangażowanie
 Wydatki wykonane
 Zobowiązania ogółem
 Zob.wymagalne powst.w ub.lat...
 Zob.wymagalne powst.w b.r.
 Wydatki ktore nie wygas.z upl....




Opis kolumny:

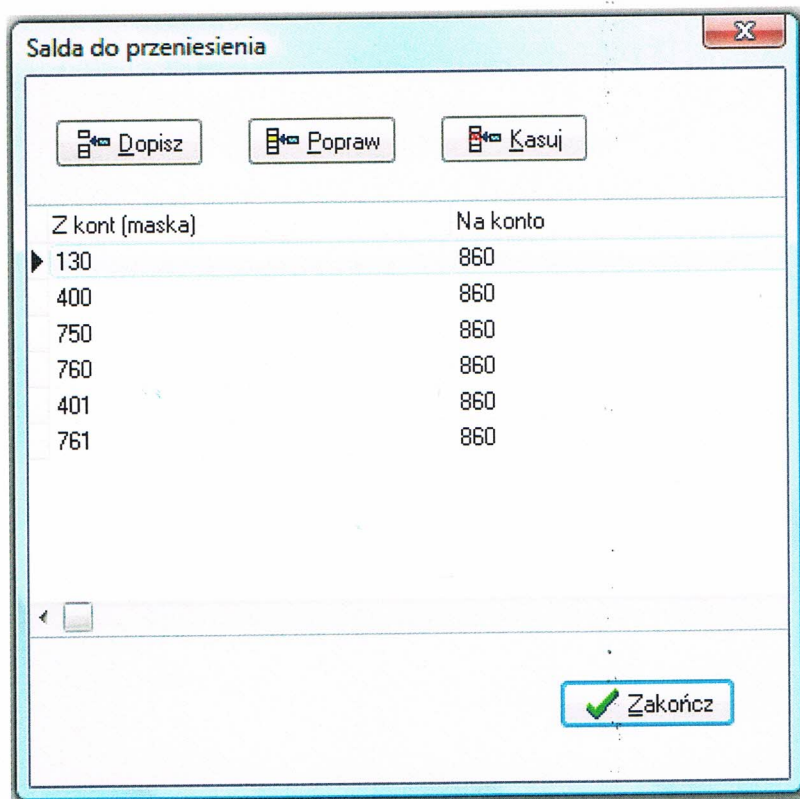
Nazwa:
 Plan
 Rodzaj:
 OBL
 Format:
 Oznaczenie:
 Współrzędne na wydruku:
 x=357; y=460
 Wykaz kont:
 130% -> PL
 130R.% -> PL

 **Zatwierdź**
 **Anuluj**

Przycisk **Kolumny** pozwoli na wprowadzenie lub zmodyfikowanie kolumn sprawozdania. Na przykładowym rysunku widać definicję kolumny plan w sprawozdaniu RB-28S. Definiowanie kolumn, nagłówka i formatu eksportu jest czynnością dość skomplikowaną i nie zalecam dokonywania przypadkowych zmian w tych funkcjach. W przypadku potrzeby dokonania ww. proszę o kontakt z autorem programu.

Salda do przeniesienia

Najczęściej przed zakończeniem roku obliczeniowego pojawia się potrzeba przeniesienia sald z wybranych kont na wynik finansowy. Tu można zdefiniować, z których kont (określamy tylko początkową frazę kont) na które konto (trzeba określić dokładnie istniejące konto) ma być przeniesione saldo.



Z kont (maska)	Na konto
▶ 130	860
400	860
750	860
760	860
401	860
761	860

Przeniesienie sald

Funkcja ta tworzy dokumenty, przenoszące obecne salda (z wcześniej określonych kont) na określone konto. Dokumenty uzyskują kolejny numer w otwartym miesiącu obliczeniowym i przed zaksięgowaniem można je poprawić

Przeniesienie sald

Funkcja ta tworzy dokumenty, na każdym stanowisku księgowym, przenoszące obecne salda z kont dekretowych określonych przez maskę w kolumnie "Z kont" na konto dekretowe określone w kolumnie "Na konto". Wyżej wymienione dokumenty należy następnie zaksięgować.
Funkcję tę można wykorzystywać w dowolnym miesiącu obliczeniowym.

Salda do przeniesienia

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane?

Treść pozycji

przeksięgowanie

Anuluj

Utwórz

Kopiowanie obrotów

Istnieje nieraz potrzeba powielenia obrotów konta (np. 130) na innym koncie (np. 980). Aby nie poświęcać czasu na ponowne dekretowanie, jest właśnie ta funkcja. Tworzy ona dokumenty (podobnie jak przeniesienie sald) bazując na obrotach wskazanego konta w zadanym okresie. Warunkiem prawidłowego działania funkcji jest identyczna rozbudowa kont z obu grup. Wystarczy wpisać tylko początkową frazę obu grup kont i zaznaczyć odpowiednie strony na końcu naciskając , a program utworzy dokument.

Kopiowanie obrotów

Stanowiska: Jednostka-wydat., fśś
Jednostka-dochody
Budowa drogi nr 240

Okres od 01.04.2012 do 03.07.2012

Z kont: _____ Strona: ☐ WN ☒ MA

Na konta: _____ Strona: ☐ WN ☒ MA

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane

☐ Czy uwzględnić m-c 13

☐ Czy przenieść na wskazane stanowisko: _____

Treść pozycji: _____

Operacja na kontach:

☒ Analityka

☐ Syntetyka

Anuluj Utwórz

Kopiowanie planów

Kopiowanie planów

Rodzaj planu: Wydatki

Plan: 18.05.2012 UR XVI/115/2012 - Jednostka-wydat., fśś, sum. dep.

Na konta: _____ Strona: ☒ WN ☐ MA

☒ Czy przenieść na wskazane stanowisko: _____

Operacja na kontach:

☒ Analityka

☐ Syntetyka

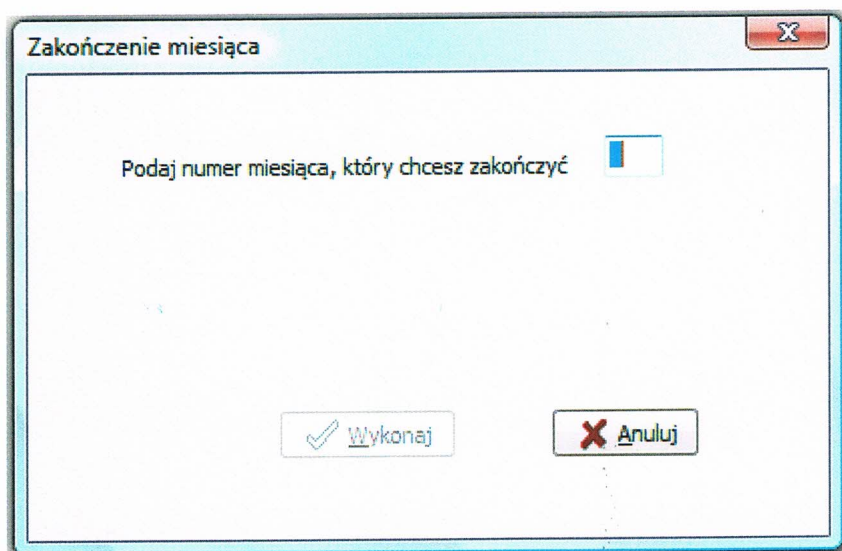
Anuluj Utwórz

Podobnie jak kopiowanie obrotów, tu można stworzyć dokument ewidencjonujący zmianę planu na koncie pozabilansowym. Np. jeśli planujesz wydatki na kontach 130 to ta funkcja tworzy dokument księgujący odpowiednie zmiany planów na paragrafach kont 130 na konta pozabilansowe 980 (strona WN). Kopiowanie obrotów zaś przeniesie obroty kont 130 ze strony MA na stronę MA kont 980.

Zakończenie miesiąca

Wszystkie funkcje typu: rejestracja, przeniesienie sald, kopiowanie obrotów i kopiowanie planów domyślnie tworzą dekrety w aktualnie otwartym miesiącu. Próba zakończenia miesiąca 12 stworzy możliwość otwarcia miesiąca 13, w którym warto wykonać przeniesienie sald. Zamknięcie miesiąca 12 bez otwierania 13 lub zamknięcie miesiąca 13 spowoduje podliczenie sald wszystkich kont i przeniesienie ich wartości na BO roku następnego oraz otwarcie stycznia roku następnego.

Program nie pozwala zamknąć miesiąca jeśli wykryje jakieś niezaksięgowane dokumenty na miesiąc zamykany.



Wyposażenie

Funkcja ta tworzy zestawienie ilościowo - wartościowe dla kont określonych wcześniej jako konta ilościowe. Konta, które nie miały wyróżnika "Ilościowe" (funkcja: "Plany Konta Dekretowe") nie będą wyszczególnione. Oczywiście zakres kont można dodatkowo ograniczyć wpisując wartości w pola *Konta od i do* . Spośród wszystkich pozycji księgowych dekretowanych na wyróżnione konto można wybrać tylko te, spełniające odpowiednie kryteria treści lub oznaczenia pozycji. Jak wcześniej opisano można się w tych polach posłużyć znakiem _ zastępującym dowolny inny znak lub % zastępujący dowolne znaki.

Wyposażenie

Stanowiska: **PZD Mragowo**
RPO SORKWITY-ROZOG
RPO TAŁTY-MIKOŁAJKI

Okres od: 01.01.2012 do: 03.07.2012

Konta od: _____ do: _____
Konto...
Konto...

Treść: _____

Oznaczenie: _____

☐ Czy uwzględnić dokumenty niezaksięgowane
☐ Czy pokazywać konta bez obrotów
☒ Czy pokazywać nazwę konta

Rodzaj wykazu:
☒ Analityka
☐ Syntetyka

Ustawienia strony

Pokaż **X** Anuluj

Dekrety automatyczne

W tej tabeli można zdefiniować do jakich dekrétów będą dodawane automatycznie dekrety na konta pozabilansowe. Przykładowe wpisy zamieszczone w rysunku poniżej oznaczają:

- Dla wierszy 1-2 – przy napotkaniu dekretu mającego po stronie WN 130-1-<dział>-<rozdział>-<paragraf> i po MA 221<kontrahent> zostaną dopisane dwa kolejne dekrety na konta pozabilansowe po stronie MA 976-2-1<kontrahent> i 976-1-1<kontrahent>
- Dla wiersza 3 – przy napotkaniu dekretu mającego po stronie WN 130-1-1 i po MA 221<kontrahent> zostanie dodany dekret na konto pozabilansowe po MA 976-1-1<kontrahent>
- Dla wierszy 4-5 – analogicznie do wierszy 1-2, przy napotkaniu dekretu mającego po stronie WN 221<kontrahent> i po MA 720<klasyfikacja> zostaną dodane dwa dekrety na konta pozabilansowe po stronie WN 976-2-1<kontrahent> i 976-1-1<kontrahent>
- Dla wiersza 6 – analogicznie do wiersza 3, przy napotkaniu dekretu mającego po stronie WN 221<kontrahent> i po MA 225<dowolna rozbudowa> zostanie dodany dekret na konto pozabilansowe po WN 976-1-1<kontrahent>
- Dla wiersza 7 – jak zaksięgujemy po WN koszty np. 402<klasyfikacja> i po MA 201<kontrahent> to program dopisze dekret na konto zaangażowania po stronie MA 998<kontrahent>

Dekrety automatyczne

Dekret WN	Dekret MA	Dodaj po WN	Dodaj po MA
▶ 130-1-__-%	221%		976-2-1%
130-1-__-%	221%		976-1-1%
130-1-1	221%		976-1-1%
221%	720%	976-2-1%	
221%	720%	976-1-1%	
221%	225%	976-1-1%	
40_ %	201%		998\$

Pamiętaj, że aby powstał automatyczny dekret w planie kont dekretowych muszą istnieć konta pozabilansowe o oczekiwanej strukturze.