

ZARZĄDZENIE Nr 137/10
Burmistrza Pasłęka
z dnia 31 GRUDNIA 2010 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366), wprowadza się:

§ 1

Wprowadzam do stosowania:

- 1) plan kont organu Gminy Pasłęk, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) instrukcję obsługi programu FIN wraz z opisem algorytmów i parametrów, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z planem kont dla organu oraz instrukcją i przestrzegania zawartych w nich postanowień.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Pasłęk.

§ 4

Traci moc Zarządzenie nr 128/09 Burmistrza Burmistrza Pasłęka z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pasłęku.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

BURMISTRZ PASŁĘKA

dr Wiesław Śnięcikowski



PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY PASŁĘK – ORGAN

I. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

§ 1

1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Rok obrotowy dzieli się na 12 miesięcznych okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące kalendarzowe.
2. Jednostka budżetowa tj. Urząd Miejski w Pasłęku sporządza sprawozdania GUS, deklaracje ZUS, deklaracje VAT, deklaracje PIT-4R (deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy) oraz sprawozdania budżetowe na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103 z późn. zm.) sporządzane dla Urzędu Miejskiego w Pasłęku funkcjonującego jako jednostka budżetowa i dla Gminy Pasłęk.

§ 2

1. Sporządza się następujące sprawozdania budżetowe i finansowe:
 - a) **za okresy miesięczne:**
 - Rb-27S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) **za okresy kwartalne (za 1, 2, 3 kwartały):**
 - Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-27S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

- Rb-28S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

- sprawozdania kwartalne (za 4 kwartały):

- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,

- Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

c) za okresy półroczne:

- Rb-30S - półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,

- Rb-34S - półroczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

d) za okres roczny:

- Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

- Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

- Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,

- Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu,

- Rb-30S - roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,

- Rb-34S - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-WSa - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych.
- **sprawozdania budżetowe** sporządzane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247):

a) sprawozdania kwartalne:

- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,

b) sprawozdania roczne:

- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- **sprawozdania finansowe** obejmujące:

a) bilans jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego) według załącznika nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zwanego dalej „rozporządzeniem” (DzU nr 128, poz. 861 z późn. zm.), sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), tj. na dzień 31 grudnia,

- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według załącznika nr 7 do „rozporządzenia”,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki według załącznika nr 8 do „rozporządzenia”.

przez bank obsługujący rachunki gminy. Wyciągi bankowe odbierane są z banku przez upoważnionych pracowników Referatu Finansowego raz dziennie. Otrzymane wyciągi podlegają kontroli formalno-rachunkowej i dekretacji przez pracownika Referatu Finansowego, który umieszcza na dokumencie swój podpis, potwierdzający dekretację.

2. w przypadku wewnętrznych dowodów księgowych w szczególności dowodów Polecenie księgowania – PK dot. bezgotówkowego przekazywania środków z rachunków gminy, sprawdzenia dokonuje Skarbnik lub Z-ca Skarbnika, zatwierdzenia dokonuje Burmistrz Pasłęka lub Sekretarz Gminy.
3. pozostałe dowody księgowe są dokumentami sprawdzonymi pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierające stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach poprzez wskazanie sposobu księgowania (dekretacja księgowa), akceptowanymi przez Skarbnika lub Z-cę Skarbnika oraz Burmistrza Pasłęka lub Sekretarza Gminy.

§ 10

Za dowód księgowy będący podstawą zapisu na kontach ksiąg rachunkowych uznaje się także dowody „polecenia księgowania” dotyczące między innymi:

- przeksięgowania wydatków, dochodów, itp.
- zbiorczego ujęcia w księgach pojedynczych dowodów księgowych dokumentujących ten sam rodzaj operacji gospodarczej,
- korekty poprzednich zapisów,
- rozliczeń dokonanych zapisów według nowych kryteriów klasyfikacyjnych dotyczących operacji wewnątrz jednostki,
- rozliczeń spłat odsetek,
- korekt dotyczących księgowania zwrotu środków własnych i dotacji – zapis techniczny.

§ 11

Nie później niż na koniec roku obrotowego sporządza się zestawienia dzienników, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.

§ 12

1. Odsetki na poszczególnych rachunkach naliczone na ostatni dzień miesiąca, kwartału, a nieprzekazane, stanowiące dochód gminy księguje się na rachunku budżetu – organ 140/901 z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej.
2. Wpływ środków (dotacja, refundacja) na rachunek subkonta prowadzony w innym banku, jeżeli nie nastąpi zwrot na ostatni dzień miesiąca na rachunek podstawowy księguje się na rachunku budżetu – organ 140/901 z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej.
3. Na kontach rozrachunkowych, w szczególności 223, 224 w celu zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny, nie rzadziej niż na koniec kwartału.

§ 13

Zasady tworzenia kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych budżetu:

- a/. 133 – Rachunek budżetu – wg rachunków bankowych,
- b/. 134 – Kredyty bankowe – z podziałem na kredyty,
- c/. 135 – Rachunki środków na niewygasające wydatki,
- d/. 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – wg jednostek,
- e/. 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wg rachunków bankowych z podziałem na jednostki,
- f/. 224 – Rozrachunku budżetu – wg podmiotów:
 - dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu
 - innych rozrachunków,
- g/. 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków – wg jednostek,
- h/. 240 – pozostałe rozrachunki – wg podziału na rodzaj rozrachunku i/lub podmiot,
- i/. 260 – Zobowiązania finansowe – z podziałem na podmioty,
- j/. 901 – Dochody budżetu – z podziałem na jednostki,
- k/. 902 – Wydatki budżetu – z podziałem na jednostki,
- l/. 904 – Niewygasające wydatki – z podziałem na jednostki,

§ 14

WYKAZ KONT BILANSOWYCH

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunki środków na niewygasające wydatki
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

§15

1. Opis kont bilansowych: PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ, ZASADY PROWADZENIA KONT KSIĄG POMOCNICZYCH ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA BUDŻETU GMINY PASŁĘK

133 – RACHUNEK BUDŻETU

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych, dokonywanych na bankowym rachunku budżetu gminy. Operacje pieniężne mogą dotyczyć:</p> <ul style="list-style-type: none"> - realizowanych przez urząd gminy dochodów własnych, - dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, - dochodów realizowanych przez podległe jednostki budżetowe, - środków otrzymanych z innych budżetów, np. z budżetu państwa – subwencje, dotacje na zadania zlecone i własne, - zaciągniętych kredytów bankowych, - spłaconych kredytów bankowych, - środków przekazanych podległym jednostkom budżetowym na realizację ich wydatków budżetowych - środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
Charakter salda	<p>Konto w ciągu roku może wykazywać dwa salda: Wn i Ma, natomiast na koniec roku saldo powinno być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.</p> <p>Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągu bankowego. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, sumę księguje się zgodnie z wyciągiem bankowym, natomiast różnicę odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” – jako sumę do wyjaśnienia.</p> <p>Różnicę wyksięguje się na podstawie wyciągu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p>
Strona Wn konta	<p>Ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu: <ol style="list-style-type: none"> a/. udziałów we wpływach w dochodach, b/. subwencji i dotacji, c/. odsetek od rachunków bankowych, d/. pożyczek, e/. nadwyżek środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych i środków specjalnych, f/. wpływów z prywatyzacji, g/. okresowych przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, h/. wpływów środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających, 2) spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, 3) obciążenia z tytułu omyłek i błędów oraz ich korekt
Strona Ma konta	<p>Ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wypłaty z rachunku budżetu, w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> a/. okresowych przelewów na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, b/. spłat pożyczek, 2) rozchody środków z prywatyzacji, 3) wykup wyemitowanych papierów wartościowych, 4) przelewy środków ujętych w planie wydatków niewygasających na wyodrębnione konto tych środków, 5) wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, 6) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona wg poniższych rachunków budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rachunku podstawowego,

księgi głównej	<ul style="list-style-type: none"> - rachunku lokat terminowych, - rachunku środków innych niż rachunek podstawowy, jeżeli zgodnie z umowa jest wymóg wydzielenia tych środków
----------------	--

134 – KREDYTY BANKOWE

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie zadań własnych, budżetu. Na koncie księguje się te kredyty (udzielone nie tylko przez bank finansujący gminę), których kwota zostanie przelana na bankowy rachunek bieżący budżetu gminy.
Charakter salda	Konto może wykazywać saldo Ma i oznacza stan udzielonego gminie kredytu bankowego, który pozostał do spłaty.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - spłatę lub umorzenie kredytu, - dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - kredyt bankowy na finansowanie budżetu, - ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<ul style="list-style-type: none"> - Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona wg poszczególnych umów kredytowych, z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.

135 – RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych.
Charakter salda	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych ujętych w planach wydatków niewygasających, - zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z rachunków bieżących jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, - oprocentowanie środków na rachunku, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - przelewy środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, - zwrotu środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona według jednostek, którym przekazano środki na wydatki niewygasające.

140 – INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - środków otrzymanych z innych budżetów (np. subwencje), w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, - kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym, - przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.
Charakter salda	Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresów sprawozdawczych.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - środki otrzymane z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, - przelewy środków między rachunkami bankowymi w korespondencji z kontem 224 lub 901,
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - przelewy środków między rachunkami bankowymi w korespondencji z kontami 133 i 135, - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy budżetu,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomoc. i ich powiązanie z kont. księgi głównej	Ewidencja wg sum pieniężnych w drodze.

222 – ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto jest przeznaczone do rozliczenia budżetu gminy z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych
Charakter salda	Konto może wykazywać dwa salda – Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych sprawozdaniami o dochodach budżetowych, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetu zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

223 – ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Przyjęte zasady	Konto jest przeznaczone do rozliczenia budżetu gminy z podległymi jednostkami
-----------------	---

klasyfikacji zdarzeń	budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych
Charakter salda	Konto może wykazywać saldo Wn. Saldo Wn oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902, - zwrot środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 133,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

224 – ROZRACHUNKI BUDŻETU

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu j.s.t., - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa
Charakter salda	Konto może wykazywać dwa salda – Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan należności budżetu, saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu. Na koncie tym nie wolno kompensować sald z różnymi jednostkami lub z tymi samymi jednostkami.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań, - przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji i dotacji celowej za styczeń następnego roku w korespondencji z kontem 909, - przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej, - zwrot subwencji i dotacji
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, - wpływ na rachunek budżetu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej, - naliczone odsetki z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 909, - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, - wpływ na rachunek bieżący budżetu należnej subwencji i dotacji.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 224 jest prowadzona się według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów.

225 – ROZLICZENIE NIWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.
Charakter salda	Konto może na koniec roku wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - środki przelane z rachunku budżetu na wydatki niewygasające na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe, - zwrot środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

240 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.
Charakter salda	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 260, - błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne obciążenie i korekty).
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tyt. innych rozrachunków związane z realizacją budżetu, - błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne uznania i korekty).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów i poszczególnych kontrahentów.

260 – ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.
Charakter salda	Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - wartość spłaconych zobowiązań finansowych i umorzenie, - wykup wyemitowanych instrumentów finan. w wartości nominalnej
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - wpływ zaciągniętych zobowiązań finansowych,

	<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, - dyskonto od wyemitowanych papierów wartościowych w korespondencji z kontem 909.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów zobowiązań, - poszczególnych kontrahentów.
901 - DOCHODY BUDŻETU	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto jest przeznaczone do ewidencji dochodów osiągniętych przez budżet gminy w danym roku obrotowym. Mogą być ewidencjonowane podatki i opłaty realizowane przez Urząd gminy bezpośrednio na rachunek budżetu.
Charakter salda	W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.
Strona Wn konta	<p>Ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wpływy z tytułu dochodów budżetowych jednostki lub zadania budżetowego przeniesionego w ciągu roku do innego budżetu – w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, lub w korespondencji z kontem 133 „Rachunek bieżący budżetu” w przypadku, gdy nastąpił przelew środków z rachunku bieżącego, - zmniejszenie dochodów z tytułu zwrotu nadmiernie przelanej dotacji na zadania zlecone lub subwencji z Ministerstwa Finansów, - przeniesienie na koniec roku, pod datą 31 grudnia, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu na konto 961.
Strona Ma konta	<p>Ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, - na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetowych j.s.t., np. US, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, - wpływ subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - dochody zrealizowane na rzecz budżetu gminy przez inne jednostki lub budżety za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 133 lub 224, - przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, - przypis w styczniu dotacji celowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, - dochody własne w korespondencji z kontem 133, - środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133, - środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek planu finansowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zmianami)

902 – WYDATKI BUDŻETU

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto jest przeznaczone do ewidencji wydatków budżetu zrealizowanych przez jednostki, objęte budżetem gminy.
Charakter salda	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none">- wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 223,
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none">- przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.)

903 – NIEWYKONANE WYDATKI

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.
Charakter salda	Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none">- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”.
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none">- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	W zakresie niewygasających wydatków budżetu gminy organ stanowiący (Rada Gminy) ustala plan finansowy łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

904 – NIEWYGASAJĄCE WYDATKI

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.
Charakter salda	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none">- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków po wygaśnięciu planu tych wydatków na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901.
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none">- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.
Zasady prowadzenia kont ksiąg	W zakresie niewygasających wydatków budżetu gminy organ stanowiący (Rada Gminy) ustala plan finansowy łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają

pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	z upływem roku budżetowego, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.
--	--

909 – ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów.
Charakter salda	Saldo Wn konta 909 oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - przekięgowanie w styczniu dotacji celowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, - przekięgowanie w styczniu subwencji oświatowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku,
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - roliczenie z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym okresie rozliczeniowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych (głównie otrzymane dotacje i subwencje dotyczące przyszłych okresów).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.

960 – SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.
Charakter salda	Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu. Saldo Ma oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanych nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanego deficytu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a/. przeniesienie salda konta 961 (niedoboru budżetu),
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanego deficytu budżetu lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu, - w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok: <ul style="list-style-type: none"> a/. przeniesienie salda konta 961 (nadwyżek budżetu),
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

961 – WYNIK WYKONANIA BUDŻETU	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych
Charakter salda	Saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, saldo Ma – stan nadwyżki.
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - z datą ostatniego dnia roku budżetowego:

	<p>a/. przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902,</p> <p>b/. przeniesienie niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903.</p> <p>– w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu:</p> <p>a/. przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960.</p>
Strona Ma konta	<p>Ujmuje się:</p> <p>– z datą ostatniego dnia roku budżetowego:</p> <p>a/. przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.</p> <p>– w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu:</p> <p>a/. przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

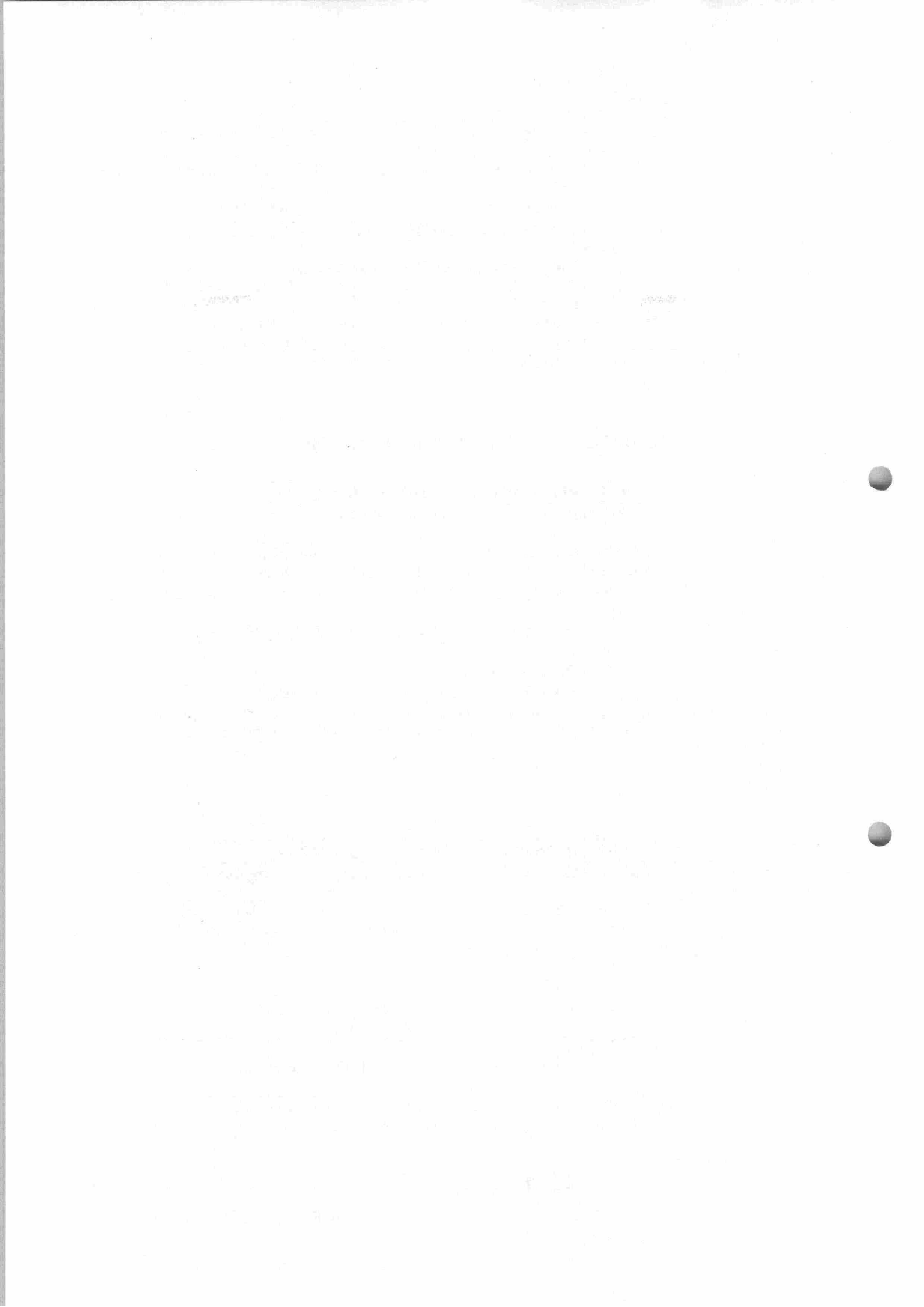
ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

991 – PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.
Charakter salda	W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> – zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> – planowane dochody budżetu, – zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych.

992 – PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.
Charakter salda	W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992
Strona Wn konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> – planowane wydatki budżetu, – zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.
Strona Ma konta	Ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> – zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki za-blokowane.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków poszczególnych jednostek budżetowych i budżetu.

BURMISTRZ PASŁĘKA

dr Wiesław Śniecikowski 17



BURMISTRZ PASŁĘKA
14-400 PASŁĘK, pl. Św. Wojciecha 5
tel. (055) 248 20 01 do 03 fax (055) 248 31 80

Załącznik Nr.2
do Zarządzenia Nr ~~137~~ 140
Burmistrza Pasłęka
z dnia 21. XII. 2010 r.

PROGRAM FINANSOWO KSIĘGOWY

”FIN”

OPIS:
STRUKTUR BAZ DANYCH
FUNKCJI I METOD PRZETWARZANIA DANYCH
MOŻLIWOŚCI WSPÓŁPRACY Z INNYMI
SYSTEMAMI ZASAD FUNKCJONOWANIA
WYBRANYCH KONT KSIĘGOWYCH

GRAVIS

1. Informacje dotyczące Instalacji i konfiguracji Systemu Finansowo-Księgowego

Program Finansowo-Księgowy FIN może być zainstalowany na komputerach z systemami operacyjnymi:

Windows 95/98, Windows Milenium, Windows 2000, Windows XP, Windows Vista, Windows 7

W przypadku systemów operacyjnych Windows Vista oraz Windows 7 dodatkowym wymogiem i jednocześnie ograniczeniem jest technologia procesora. Program nie jest obsługiwany przez procesory 64 bitowe. W przypadku posiadania takiego zestawu komputerowego konieczne jest przejście na użytkowanie programu FIN-WIN SQL (wersja Windows) dostępnego dla wszystkich użytkowników programu FIN w ramach Stałego Nadzoru Autorskiego. Program FIN-WIN SQL może też być zainstalowany na komputerach z systemem operacyjnym Windows 2000, Windows XP.

Instalacja programu FIN polega na uruchomieniu programu Instal znajdującego na dyskietce instalacyjnej lub skopiowaniu zawartości dyskietki instalacyjnej zawierającej program wraz z pustymi zbiorami

z zachowaniem struktury katalogów.

Dla poprawnej pracy programu wymagane jest aby :

W systemach WINDOWS 95/98/ należy ustawić następujące parametry :

w pliku autoexec.bat : SET CLIPPER=F150 lub więcej

w pliku config.sys : FILES=150 lub więcej

W systemie Windows Me należy w pliku **system.ini** w sekcji

386 Enh dopisać /lub zmodyfikować/ zmienną o nazwie:

PerVMFiles=150

W systemach WIN 2000/ XP/VISTA/7 należy w katalogu SYSTEM32 zmodyfikować zawartość plików:

w pliku autoexec.nt : SET CLIPPER=F150

w pliku config.nt : FILES=150

Program FIN jest programem sieciowym i wielozakładowym. Oznacza to, że może pracować zarówno jako program jednostanowiskowy jak i sieciowy. Dodatkowo umożliwia prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w odrębnych księgach rachunkowych (tak zwanych ewidencjach czy zakładach) z wyodrębnionym Zakładowym Planem Kont dla każdej ewidencji.

Program FIN można zainstalować w dowolnym katalogu na wybranym przez użytkownika dysku. Domyślną lokalizacją jest katalog C:\GRAVIS\FIN.

W katalogu FIN znajduje się program wykonawczy EXE wraz z plikami konfiguracyjnymi.

W podkatalogach R_0, R_1, R_2 do R_9 znajdują się pliki (bazy danych) zawierające dane poszczególnych lat księgowych. Program gromadzi dane w 10 letnim archiwum według zasady że ostatnia cyfra roku księgowego odpowiada katalogowi R_ plus ostatnia cyfra. I tak w katalogu R_0 Gromadzone będą dane roku 2010 lub 2020, 2030 .. itd. W katalogu R_1 odpowiednio 2001, 2011, 2021

W wersji wielozakładowej w katalogu FIN znajdują się podkatalogi odpowiadające poszczególnym ewidencjom/zakładom. Np. ..FIN\01, FIN\02, itd. ...

W każdym podkatalogu danej ewidencji są podkatalogi lat księgowych R_0, R_1 .. do R_9 .

Archiwizacja danych polega na kopiowaniu na nośnik zewnętrzny odpowiednich katalogów zawierających dane danego roku księgowego lub wszystkich danych całej ewidencji z częstotliwością zgodną z przyjętymi w jednostce procedurami archiwizacji i zabezpieczenia danych...

Dostęp do programu FIN zabezpieczony jest hasłem, które użytkownik może zmieniać.

Dodatkowym zabezpieczeniem dostępu do programu jest konieczność podania kodu operatora, przydzielanego dla każdego użytkownika(operatora). Każdemu kodowi operatora można ograniczyć (zabronić) dostęp do określonych Funkcji Programu FIN.

2. Zasady Ewidencji Przebiegu Przetwarzania Danych.

Wprowadzanie danych do programu oraz sposób ich przetwarzania są tak rozwiązane, by w razie nieprzewidzianych problemów natury technicznej /zanik napięcia, usterki sprzętu/ zminimalizować i wyeliminować negatywne tego konsekwencje.

Wśród opcji programu jest funkcja „Indeksowanie Zbiorów” porządkująca zapisy danych w programie. Dobrym zabezpieczeniem się przed skutkami zaniku napięcia w sieci jest urządzenie UPS /tzw. podtrzymywacz napięcia/ umożliwiające prawidłowe zakończenie pracy komputera, gdy nastąpi awaria zasilania. Przed skutkami działania „wirusów” komputerowych najlepszym rozwiązaniem jest robienie kopii danych na inne nośniki, systematyczne sprawdzanie dysków programami antywirusowymi i przede wszystkim używanie „pewnych” nośników i ograniczenie dostępu osobom postronnym.

Dane poszczególnych miesięcy księgowych zapisywane są w oddzielnych zbiorach dyskowych, co samo w sobie jest rodzajem archiwizacji danych.

Z punktu widzenia programu **ewidencja wprowadzania i przetwarzania danych** wygląda następująco:

- Zapisy Bilansu Otwarcia powinny być pierwszymi zapisami wprowadzonymi do programu. Ewentualne korekty B.O. w miesiącach następnych są zapisami korygującymi pierwotną jego postać. Podczas zamknięcia miesiąca księgowego kontrolowany jest stan bilansowania się stron Wn i Ma Bilansu Otwarcia. Przy nie zbilansowanym B.O. zamknięcie miesiąca nie jest możliwe ! W kolejnych latach księgowych Bilans Otwarcia powstaje automatycznie z sald kont analitycznych roku poprzedniego.
- Kolejnym krokiem jest „Rejestracja Dowodów” księgowych polegająca na wprowadzeniu do komputera dekretów, dat i opisów poszczególnych operacji gospodarczych. Zaleca się przed wprowadzaniem dekretów opracować i wpisać do programu Zakładowy Plan Kont. Możliwa jest co prawda jego równoległa aktualizacja podczas wprowadzania dekretów, tym nie mniej logiczna jest konieczność wcześniejszego „rozpracowania” symboli kont analitycznych, by wiedzieć jaki symbol konta zastosować. Wprowadzone w ten sposób zapisy należy wpiąć „uzgodnić”! Chodzi o to by do dziennika obrotów a także na kartoteki kont trafiły zapisy „sprawdzone”.
- Uzgadnianie zapisów realizowane jest przez funkcje : „Wstępne Księgowanie” i „Noty Syntetyczne”.

w module „Rejestracja Dowodów”. Dają one możliwość uzgodnienia np. salda konta 101 z raportem kasowym, czy też konta 130 z wyciągiem bankowym. Można także przeanalizować zapisy na określonym rodzaju wydatku czy kosztu sprawdzając po treści dowodu prawidłową jego klasyfikację!

- Zestawienia w module „Planowanie” dotyczące wydruków plan-wykonanie /”Dyscyplina budżetu”/ oraz „Sprawozdania” z wykonania przekazywane przez jednostkę do księgowości Organu uwzględniają zapisy przed aktualizacją. Umożliwia to dodatkowo bieżącą kontrolę poprawności wprowadzonych dekretów a także kontrolę budżetu.
- Po sprawdzeniu poprawności wpisanych dowodów wykonujemy funkcję „Aktualizacja” znajdującą się w module „KARTOTEKA”. W tym momencie następuje właściwe księgowanie operacji gospodarczych. Zapisy trafiają do dziennika obrotów oraz na kartoteki kont. W trakcie aktualizacji następuje automatyczna wewnętrzna numeracja dekretów usystematyzowanych chronologicznie /wg daty księgowej/. Numery identyfikacyjne drukowane są na zestawieniach dziennika obrotów i na kartotekach analitycznych kont. Zapisy z kont „rozrachunkowych”/ patrz instrukcja/ trafiają do modułu „Rozrachunków”, gdzie podlegają dalszej /ewentualnej/ analizie. Dodatkowo kontrolowane jest „bilansowanie” stron w dowodzie księgowym ! Zapisy „po aktualizacji” nie mogą być zmienione. Wszelkie korekty możliwe są tylko poprzez zapis stornujący. Ewentualne luki w wewnętrznej numeracji dekretów mogą sugerować usunięcie zapisu poza programem lub awarię sprzętu.
- Kolejnym procesem w przetwarzaniu danych systemu jest „Zamknięcie Miesiąca” księgowego. Aby zamknąć miesiąc program wymaga, by wszystkie wprowadzone zapisy dotyczące danego miesiąca zostały zaktualizowane. W przeciwnym razie zamknięcie miesiąca nie jest możliwe. Dodatkowo kontrolowany jest stan Bilansu Otwarcia, by nie dopuścić do nie zbilansowania zapisów w kartotece kont! Proces zamknięcia miesiąca jest definitywnym „zamrożeniem” /zapamiętaniem/

danych na dzień zamknięcia miesiąca. Księgowanie jakichkolwiek dowodów w zamkniętym już miesiącu nie jest możliwe!

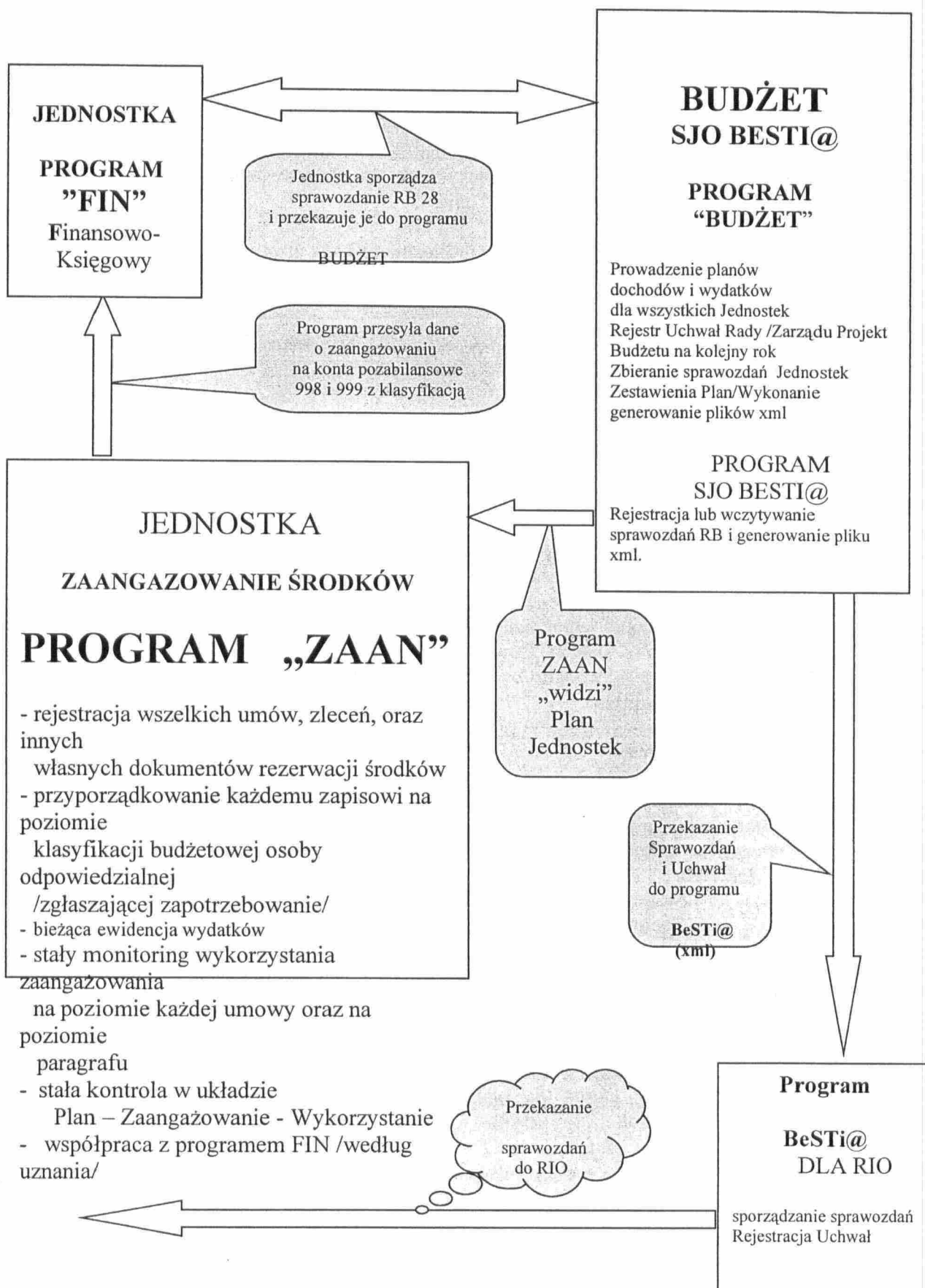
- W międzyczasie dostępna jest opcja „Zestawienia”, gdzie otrzymujemy m.in. zestawienia kont księgi głównej /tzw. kont syntetycznych/ oraz zestawienia kont ksiąg pomocniczych /kont analitycznych/. Zestawienia tego modułu obejmują tylko zapisy po aktualizacji kartoteki!
- Po zamknięciu miesiąca „12” /grudnia/ przystępujemy do przeksięgowania oraz zamykania kont. Operacje te dokonuje się pod miesiącem księgowym „13”. Takie rozwiązanie umożliwia wgląd w obraz kont przed ustaleniem wyniku /saldo na koniec grudnia/. W opcji „Zamknięcie roku” mamy funkcję automatycznego /sterowanego przez użytkownika/ zamykania kont.
- W dowolnym momencie możemy „otworzyć” nowy rok. Mamy wówczas możliwość rejestrowania dowodów następnego roku niezależnie od ostatecznego rozliczenia roku poprzedniego. Możliwość bieżącego księgowania dowodów ma duże znaczenie szczególnie w pierwszych miesiącach roku. Po zamknięciu starego roku Bilans Zamknięcia przenosi się automatycznie na Bilans Otwarcia w nowo otwartym roku.
- Zapisy z ostatnich 10 lat pamiętane są w programie i są na bieżąco do wglądu. W archiwum można też uzyskać wszystkie wydruki !

3. Współpraca Systemu „FIN” z innymi programami

Programy „FIN” w wersji dla Jednostki oraz Organu mogą współpracować ze sobą a także z programem „BUDŻET” w zakresie Rejestru Uchwał lub sprawozdawczości budżetowej. Program FIN może też współpracować z programem ZAAN w zakresie wczytywania noty księgowej zaangażowania /konta 998 i 999/. Współpraca realizowana jest w kilku kierunkach :

- Z programu FIN Jednostki do FIN Organu :
Sprawozdanie z wydatków lub dochodów Jednostki /w groszach/ można wydrukować oraz zapisać w formie elektronicznej na dyskietce lub dysku sieciowym lub lokalnym w celu późniejszego wczytania go przez program FIN księgowości Organu
- Z programu FIN Jednostki do programu „BUDŻET”
Możliwe jest bezpośrednie „wysłanie” sprawozdania Jednostki do zbiorów systemu BUDŻET lub zapisanie go w formie elektronicznej w celu późniejszego wczytania przez programu BUDŻET.
- Program FIN Jednostki z programu „BUDŻET”
Operator programu FIN może wczytywać PLAN oraz późniejsze jego zmiany z Rejestru Uchwał w układzie wykonawczym prowadzonym w programie BUDŻET
- Program FIN Organu z programu BUDŻET
Możliwe jest wczytanie sprawozdań okresowych Jednostek zarejestrowanych w programie BUDŻET w celu ich zaewidencjonowania na kontach 901 i 902 w korespondencji z kontami 222 i 223. Następuje tu automatyczne zaksięgowanie w kwocie różnicy pomiędzy obecnym i poprzednim sprawozdaniem.
- Program BUDŻET z programem FIN Jednostki
Możliwe jest wczytanie z inicjatywy operatora programu BUDŻET sprawozdania Jednostki z dyskietki lub bezpośrednio z programu gdy jest do niego dostęp np. poprzez sieć komputerową lub gdy oba programy funkcjonują na tym samym komputerze.
- Program FIN Jednostki z programem ZAAN
Możliwe jest wczytanie noty księgowej /polecenia księgowania/ dotyczącej kont pozabilansowych 998 i 999 /zaangażowania/ według klasyfikacji budżetowej za dowolny okres sprawozdawczy /miesiąc, kilka miesięcy/

Schemat współpracy między programami "ZAAN" "FIN" i "BUDŻET"



4. Zbiory Systemu „FIN” oraz struktury zbiorów z danymi ksiąg rachunkowych

Do prawidłowej pracy programu wymagane są następujące zbiory DBF :

- w katalogu roboczym programu FIN (tam gdzie jest zainstalowanym program exe):
param, drukarka, imieniny, parametr.mem oraz plik zakłady.dbf (w wersji wielozakładowej)
- w podkatalogach danego roku księgowego (R_0, R_1, R_2, ... do R_9):
Bilans, Bo, Dekpoz, Dekret, Dostep, Dowody, Dowskl, Dowunia, Dziennik, Grvat, Jd, Kartka, Kontosyn, Konstru, Kontra, Koszty5_, Księgi, Nota, Notaskl, Odsetki, Odsjgu, Opisy, Param, Paramks, Pl_dzial, Pl_par, Pl_rozdz, Pl_stru, Pl_zrfin, Plan, Plan34, Plan_skr, Potsald, Rachzest, Rej, Rejestr, Rejuch, Rejvat, Rozkon, Rozrach, Rzstrat, Skldw, Skluch, Sklza, Spraw, Sprskl, Uchdw, Uchza, Uniaproj, Uniazad, Urzedy, Wydstrua, Zalacz, Zapis.

Poniżej omówione jest przeznaczenie poszczególnych zbiorów, a w przypadku zbiorów z informacjami ksiąg rachunkowych opisana jest też struktura bazy danych. Przy nazwie pola podano jego zawartość /tam gdzie nazwa może być niejednoznaczna/. Opis pól nieistotnych /np. pomocnicze/ został pominięty.

Zbiór Bilans.dbf – Zbiór zawierający definicje oraz szablon druku Bilansu (dotyczy rocznego sprawozdania finansowego)

Zbiór bo.dbf – zawiera dane bilansu otwarcia

Struktura :

Konto – symbol konta księgowego
Nazwa – opis konta
Miesks – miesiąc księgowy zapisu B.O.
Databo – data B.O.
Dowod – numer dowodu księgowego
Faktura – numer faktury
Tresc – treść dowodu
Nrkontr – numer kontrahenta
Bown – kwota B.O. po stronie Wn
Boma – kwota B.O. po stronie Ma
Terminzap

Zbiór Dekpoz.dbf – pomocniczy

Zbiór dostep.dbf – zbiór praw dostępu do modułów

Zbiór dowody.dbf i dowodyRR.dbf gdzie RR-rok księgowy – wykaz dowodów księgowych

Zbiór Dekret.dbf oraz zbiory dekretMM.dbf gdzie MM- numer miesiąca księgowego

Zawiera informacje o zapisach w dzienniku obrotów i o zapisach analitycznych kont księgowych

Struktura :

Rejestr – symbol rejestru księgowego
Dokument – numer dowodu księgowego
Poz – numer pozycji dekretu w dowodzie księgowym
Konto – symbol konta księgowego
Wnorma – strona księgowa zapisu „L”=Wn , „P”= Ma
Kwota
Tresc – treść dowodu
Tresc1 – treść dowodu /druga linijka/
Tresc2 – treść dowodu /trzecia linijka/
Faktura – numer faktury
Rok – rok księgowy
Miesiac – miesiąc księgowy
Dzien – dzień pod którym zaksięgowano pozycje w dzienniku
Flaga
Operator – kod operatora wprowadzającego dany zapis
Automat – informacja czy dekret utworzony automatycznie przez program
Terminzap

Nrkontr
Datadok – data dowodu księgowego
Dziennik – numer /identyfikator/ w dzienniku obrotów
Ident
Kontop – symbol konta przeciwstawnego
Datafakt

Zbiór dowskl.dbf – pomocniczy
Zbiór dowunia.dbf oraz dowunMM – zbiór dowodów dotyczących projektów unijnych
Zbiór dziennik.dbf – zbiorcza informacja o kwotach zapisów w poszczególnych dziennikach dowodów
Zbiór grvat.dbf – zbiór stawek VAT
Zbiór jd.dbf – zbiór symboli jednostek budżetowych
Zbiór kartka.dbf i zbiory kartkaMM.dbf gdzie MM-numer miesiąca
Jest to kartoteka kont wraz informacjami o kwotach bilansu otwarcia, obrotach miesiąca, i obrotach narastająco.

Struktura:

Konto – symbol konta
Nazwa – nazwa Konta
Nazwa1 – nazwa konta /druga linijka/
Bown – kwota B.O. Wn
BoMa – kwota B.O. Ma
Obmcwn – obroty miesiąca Wn
Obmcma – obroty miesiąca Ma
Obnarwn – obroty narastająco Wn
Obnarma – obroty narastająco Ma
Saldawn – do wyliczenia sald Wn
Saldama – do wyliczenia sald Ma

Zbiór kontosyn.dbf – zbiór nazw dla kont syntetycznych
Zbiór konstru.dbf – wykaz symboli kont do zliczania wydatków strukturalnych
Zbiór kontra.dbf – katalog kontrahentów
Zbiór koszty5_.dbf- definicje automatycznych księgowania dekretów z „5” na „4”
Zbiór księgi.dbf – wykaz ewidencji powiązanych
Zbiór nota.dbf – pomocniczy do wydruku noty odsetkowej
Zbiór notaskl.dbf – pomocniczy do wydruku noty odsetkowej
Zbiór odsetki.dbf i odsjgu.dbf – stawki procentowe do obliczania odsetek od zaległości
Zbiór param.dbf, paramks.dbf – informacje o parametrach systemu
Zbiór pl_dzial.dbf, pl_par.dbf, pl_rozdz.dbf – nazwy klasyfikacji budżetowej dział-rozdział-paragraf
Zbiór pl_stru.dbf, pl_zrfin – pomocnicze
Zbiór plan.dbf – zbiór kont biorących udział w planowaniu dochodów i wydatków budżetowych
Zbiór plan34.dbf – zbiór kont biorących udział w Sprawozdaniu RB34
Zbiór plan_skr – opis skrótów do zestawień plan-wykonanie
Zbiór potsald.dbf – zbiór pomocniczy – treść wydruku Potwierdzenia Salda z kontrahentami
Zbiór rachzest.dbf – pomocniczy
Zbiór rej.dbf – zbiór rejestrów dowodów księgowych – opis
Zbiór rejestr.dbf i rejMM gdzie MM-numer miesiąca – Rejestry Vat poszczególnych miesięcy
Zbiór rejvat.dbf – opis i definicje rejestrów Vat
Zbiór rejuch.dbf – rejestr uchwał Rady/Zarządu
Zbiór rozkon.dbf – definicje kont rozrachunkowych
Zbiór rzstrat.dbf - definicje oraz szablon druku Rachunek Zysków i Strat
Zbiór skluch.dbf – składniki uchwał – układ wykonawczy
Zbiór skldw.dbf – składniki uchwał – Dochodów Własnych
Zbiór spraw.dbf – wzorzec dla pliku sprawozdań RB jednostki budżetowej
Zbiór sprsklMM.dbf – zbiór paragrafów sprawozdań RB miesiąca MM

Zbiór uchdw.dbf – zbiór Uchwał Dochodów Własnych
Zbiór uchza.dbf – zbiór Uchwał Planów Finansowych
Zbiór uniaproj.dbf – zbiór Projektów Unijnych
Zbiór uniazad.dbf – zbiór zadań (podzadań) Projektów Unijnych
Zbiór urzedy.dbf – zbiór do ewidencji nazw Urzędów Skarbowych składających sprawozdania
Zbiór wydstrua.dbf – zbiór klasyfikacji Wydatków Strukturalnych
Zbiór zapis.dbf i zapisMM.dbf – MM - numer miesiąca księgowego
Zawiera zapisy dowodów księgowych /dekrety/ wprowadzone w celu ich późniejszego przetworzenia /księgowania czyli aktualizacji/. Są tu zapisy „przed aktualizacją”. Struktura baz zapis.dbf podobna jest do zbiorów dekret.dbf. Brakuje tylko pól „Dziennik” i „Ident”

5. Zasady Funkcjonowania Wybranych Kont Księgowych

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

Konto 071 służy do ewidencji umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Ewidencja szczegółowa (analityczna) poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w jednostce za pomocą programu AMST firmy Gravis. Na podstawie tej ewidencji na koniec okresu obrotowego generowane jest zestawienie naliczenia umorzenia i amortyzacji dla wszystkich środków trwałych oraz dla wartości niematerialnych i prawnych. W programie AMST możliwe jest zestawienie w formie pojedynczej kartoteki środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej wszystkich zapisów dotyczących zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej oraz umorzenia w wybranym okresie czasu. Możliwe jest też uzyskanie zestawienia zbiorczego będącego podstawą do zadekretowania dokumentem PK kwoty odpisów umorzeniowych. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 401 (amortyzacja)

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

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

Konto 975 – „Wydatki Strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont księgowych. (bilansowych)

Program FIN umożliwia ewidencję wydatków strukturalnych zarówno na koncie pozabilansowym 975 (w tym na kontach analitycznych w szczególności zgodnej z symbolami kodów klasyfikacji strukturalnej) jak i w formie dekretów na kontach bilansowych (np. „130”, „137”) wraz z przypisaniem danego wydatku do określonej kategorii (kodu) wydatku strukturalnego.

W jednostce przyjęto, że klasyfikowanie wydatków do kategorii wydatków strukturalnych odbywa się na poziomie dekretu na kontach bilansowych. Wydatek budżetowy będący zarazem wydatkiem strukturalnych przypisany zostaje do określonej kategorii zgodnej z klasyfikacją wydatków strukturalnych według wzoru sprawozdania RB-WSa.

Zapisy wydatków strukturalnych na dekretach kont bilansowych zestawiane są w programie w formie Kartoteki Kont Wydatków Strukturalnych w układzie kodów klasyfikacji strukturalnej.

Funkcja przetwarzania danych realizuje powyższe zestawienie bazując na:

- definicji kont bilansowych wraz z określeniem strony księgowej (Wn, Ma)
- kartotece kodów klasyfikacji Wydatków Strukturalnych
- zapisach na dekretach wydatków budżetowych dla wskazanych kont bilansowych

W efekcie w opcji programu FIN : Kartoteka->Kartoteka Wydatków Strukturalnych uzyskuje się wykaz wszystkich zapisów analitycznych dla każdego kodu klasyfikacji wydatków Strukturalnych.. Na tej samej zasadzie wykorzystując tą samą funkcję przetwarzania danych generowane jest roczne sprawozdanie wydatków Strukturalnych według wzoru RB-WSa (Opcja Planowanie Budżetu->Sprawozdania->Strukturalne RB-WSa)

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych.

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się kwoty planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia (+) i zmniejszenia (-))

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
- wartość planu wydatków niewygasających do realizacji w następnym roku obrotowym
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Ewidencja analityczna do konta 980 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych (w układzie klasyfikacji budżetowej).

Księgowanie Planu Finansowego na koncie 980 w programie Finansowo-Księgowym FIN odbywa się automatycznie. Na podstawie Uchwał (Planu Finansowego) wprowadzonych w opcji Planowanie Budżetu użytkownik może po wybraniu opcji (funkcji) „dekret” wygenerować dowód księgowy. Pozycje dowodu zgodne są z pozycjami Planu Finansowego.

Algorytm przetwarzania funkcji realizującej automatyczny dekret na koncie 980 wygląda następująco:

- Po wywołaniu opcji „dekret” użytkownik potwierdza strukturę (szczegółowość) analityczną konta 980. Polega to na wskazaniu czy w symbolu analityki do konta 980 znajduje się symbol działu, rozdziału, paragrafu, podparagrafu, jednostki, zadania.
- Po uzupełnieniu lub zmodyfikowaniu pozostałych informacji na dekrecie (w tym treść dekretu) następuje uruchomienie mechanizmu przetwarzania danych.
- Dla każdej pozycji planu finansowego (paragrafu klasyfikacji budżetowej) Funkcja składa symbol konta analitycznego 980 zgodnie z podanym wcześniej schematem. (Przykładowo możemy uzyskać konto analityczne 980-75023-4210 składające się z symbolu rozdziału 75023 i paragrafu 4210).
- Następnie generowany jest dekret z kwotą Planu Finansowego lub jego zmiany. Zmniejszenie planu wyrażone jest kwotą ze znakiem minus.
- W następnej kolejności funkcja sprawdza, czy wygenerowany symbol konta analitycznego konta 980 jest w Zakładowym Planie Kont Pozabilansowych. W przypadku braku tego symbolu w Zakładowym Planie Kont zostanie ono automatycznie dopisane.
- Po przeanalizowaniu wszystkich pozycji Uchwały następuje zapisanie wygenerowanego dowodu na listę dowodów danego miesiąca księgowego.

Program FIN umożliwia również automatyczne księgowanie, po stronie Ma konta 980, równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych. Funkcja generowania automatycznych dekretów dostępna jest w opcji Planowanie Budżetu->Karty Wydatków.

Po uzyskaniu na monitorze zestawienia Kart Wydatków budżetowych danego miesiąca księgowego użytkownik może wywołać opcję (funkcję) „dekret”

Algorytm przetwarzania funkcji realizującej automatyczny dekret na koncie 980 kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych danego miesiąca księgowego wygląda następująco:

- Po wywołaniu opcji „dekret” użytkownik potwierdza strukturę (szczegółowość) analityczną konta 980. Polega to na wskazaniu czy w symbolu analityki do konta 980 znajduje się symbol działu, rozdziału, paragrafu, podparagrafu, jednostki, zadania.
- Po uzupełnieniu lub zmodyfikowaniu pozostałych informacji na dekrete (w tym treść dekretu) następuje uruchomienie mechanizmu przetwarzania danych.
- Dla każdej Karty Wydatków Funkcja składa symbol konta analitycznego 980 zgodnie z podanym wcześniej schematem.
(Przykładowo możemy uzyskać konto analityczne 980-75023-4210 składające się z symbolu rozdziału 75023 i paragrafu 4210).
- Następnie generowany jest dekret z kwotą zrealizowanych w danym miesiącu księgowym wydatków budżetowych. Zmniejszenie wydatku wyrażone jest kwotą ze znakiem minus.
- W następnej kolejności funkcja sprawdza, czy wygenerowany symbol konta analitycznego konta 980 jest w Zakładowym Planie Kont Pozabilansowych. W przypadku braku tego symbolu w Zakładowym Planie Kont zostanie ono automatycznie dopisane.
- Po przeanalizowaniu wszystkich Kart Wydatków następuje zapisanie wygenerowanego dowodu na listę dowodów danego miesiąca księgowego oraz zakończenie Funkcji. .

Program FIN umożliwia również automatyczne rozliczenia salda (różnicy pomiędzy kwotą planu finansowego a zrealizowanymi wydatkami budżetowymi). Saldo to będące kwotą niezrealizowanych wydatków roku obrotowego należy na koniec roku zaksięgować po stronie Ma konta 980. Do tego celu służy opcja (funkcja) Rejestracja Dowodów->Rozliczanie kont/noty. Algorytm przetwarzania dla powyższej funkcji polega na:

- wprowadzeniu ogólnej kwoty niezrealizowanych wydatków roku budżetowego
- wprowadzeniu symbolu konta: „980” jako wzorca do rozliczenia salda narastająco Wn poszczególnych kont analitycznych
- wprowadzeniu symbolu konta „980” jako konta wynikowego oraz strony Ma jako strony księgowej dekretu
- wprowadzeniu treści zdarzenia oraz numeru i daty dokumentu

W wyniku przetwarzania danych powstaje dowód księgowy z pozycjami (dekretami) na wszystkich kontach analitycznych konta wynikowego (980) i kwotami równymi saldom Wn poszczególnych kont analitycznych (czyli z kwotami niezrealizowanych wydatków na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej)

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

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

Na stronie Wn konta ujmuje się :

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym
- równowartość zaangażowanych w danym roku budżetowym wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (w korespondencji z kontem 999)

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

budżetowych . Aneksy powodujące zwiększenie lub zmniejszenie zaangażowania ujmują się odpowiednio ze znakiem (+) lub (-)

Do szczegółowej ewidencji Zaangażowania jednostka wykorzystuje program ZAAN. Program ten pozwala na rejestrację i rozliczanie realizacji poszczególnych wniosków angażujących kwoty planu finansowego wydatków. Na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca lub kwartału) program ZAAN generuje Notę Księgową do programu FIN. Wygenerowana nota księgowa ma postać pliku z rozszerzeniem dbf. zapisanego w wybranej przez użytkownika lokalizacji (na dysku lub nośniku zewnętrznym) Plik ten zawiera rekordy z kwotami zaangażowania dokonanego w wybranym okresie (miesiąc/ kwartał). Każdy pojedynczy rekord odpowiada danej podziałce klasyfikacji budżetowej, której symbole zapisane są w polach „dział” , „rozdział” , „paragraf” na poziomie każdego rekordu.

Wygenerowany w ten sposób plik jest wczytywany do zdefiniowanego przez użytkownika dowodu księgowego. W tym celu w programie FIN w opcji: Rejestracja Dowodów->Wprowadzanie->Dowody Księgowe Jednostki należy wprowadzić numer dowodu księgowego (PK), do którego wczytana zostanie nota księgowa wygenerowana programem ZAAN. Następnie należy wywołać opcję „<W>czytaj”.

Algorytm przetwarzania dla funkcji „<W>czytaj” polega na:

- wskazaniu lokalizacji pliku dbf wygenerowanego przez program ZAAN
- Podaniu symbolu konta zaangażowania (domyślnie 998)
- Zdefiniowaniu struktury symboli kont analitycznych (na podstawie symboli działu, rozdziału, paragrafu, podparagrafu klasyfikacji budżetowej)

W wyniku przetwarzania danych powstaje dowód księgowy z pozycjami (dekretami) na zdefiniowanych kontach analitycznych konta (998) i kwotami równymi kwocie zaangażowania wydatków wynikającej z Wniosków wystawionych w danym okresie.

Sumy zapisów (dekretów) na poszczególnych kontach analitycznych ze wszystkich not księgowych danego okresu sprawozdawczego przenoszone są potem do kolumny Zaangażowanie w Sprawozdaniu RB-28S.

Zapisy strony Wn konta 998 dotyczące kwot sfinansowanych wydatków budżetowych mogą być dokonywane z wykorzystaniem automatycznych dekretów opcji (funkcji) d<E>kret. Znajdującej się w module Planowanie Budżetu->Karty Wydatków.

(Analogicznie do automatycznych dekretów kwot zrealizowanych wydatków po stronie Ma konta „980”)

Po uzyskaniu na monitorze zestawienia Kart Wydatków budżetowych danego miesiąca księgowego użytkownik może wywołać opcję (funkcję) „d<E>kret”

Algorytm przetwarzania funkcji realizującej automatyczny dekret na koncie 998 kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych danego miesiąca księgowego wygląda następująco:

- Po wywołaniu opcji „d<E>kret” użytkownik podaje symbol konta „998” oraz potwierdza strukturę (szczegółowość) analityczną konta 998. Polega to na wskazaniu czy w symbolu analityki do konta 998 znajduje się symbol działu, rozdziału, paragrafu, podparagrafu, jednostki, zadania.
- Po uzupełnieniu lub zmodyfikowaniu pozostałych informacji na dekrecie (w tym treść dekretu) następuje uruchomienie mechanizmu przetwarzania danych.
- Dla każdej Karty Wydatków Funkcja składa symbol konta analitycznego 998 zgodnie z podanym wcześniej schematem.
(Przykładowo możemy uzyskać konto analityczne 998-75023-4210 składające się z symbolu rozdziału 75023 i paragrafu 4210).

- Następnie generowany jest dekret z kwotą zrealizowanych w danym miesiącu księgowym wydatków budżetowych. Zmniejszenie wydatku wyrażone jest kwotą ze znakiem minus.
- W następnej kolejności funkcja sprawdza, czy wygenerowany symbol konta analitycznego konta 998 jest w Zakładowym Planie Kont Pozabilansowych. W przypadku braku tego symbolu w Zakładowym Planie Kont zostanie ono automatycznie dopisane.
- Po przeanalizowaniu wszystkich Kart Wydatków następuje zapisanie wygenerowanego dowodu na listę dowodów danego miesiąca księgowego oraz zakończenie Funkcji. .

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

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

Po stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych przewidzianych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków budżetowych lub plan finansowy wydatków niewygasających jednostki budżetowej roku bieżącego.

Po stronie Ma konta 999 ujmuje się kwoty zaangażowanie wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych okresów.

BURMISTRZ PASLEGA

dr Wiesław Śniecikowski