

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 1/2010**

Wykaz kont syntetycznych obowiązujących w ewidencji księgowej Dochodów Skarbu Państwa:

101 – Kasa

130- Rachunek bieżący budżetu

133 - Rachunek budżetu

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

224- Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

226 - Długoterminowe należności budżetowe

245 -Sumy do wyjaśnienia

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Opis kont

Konto 101 – Kasa

Konto służy do ewidencji wpłat gotówkowych na dochody skarbu państwa na podstawie raportów kasowych . Częstotliwość przekazywania gotówki do banku określa Załącznik Nr 1/2009 Zarządzenia Nr 3/2009

Konto 130 – Rachunek bieżący budżetu

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych z tytułu dochodów Skarbu Państwa. Ewidencja jest prowadzona zgodnie z podziałami klasyfikacji budżetowej.

Konto 133 – Rachunek budżetu

Konto służy do ewidencji dochodów otrzymanych i przekazanych w okresie sprawozdawczym. Ewidencja jest prowadzona zgodnie z podziałami klasyfikacji budżetowej.

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto służy do ewidencji innych środków pieniężnych , oraz środków pieniężnych w drodze . Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie innych środków pieniężnych

Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem zabezpieczonych hipoteką , które należy ujmować na koncie 226.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić prezentację danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji i rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetu skarbu państwa , ewidencja umożliwia rozliczenie organu i jednostki budżetowej

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia dochodów należnych budżetowi państwa.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu dochodów należnych skarbowi państwa i podatku VAT . Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań odrębnie według każdego z tytułów

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu należności zhipotekowanych , których termin zapłaty ustalony w decyzji przypada na lata następujące po roku w którym dokonuje się księgowania

Konto 245- Sumy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji roszczeń spornych, mylnych obciążeń i wpłat oraz uznań rachunku bankowego

Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, czyli nie stanowiących przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego.