

Spis treści

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” po zmianach	4
1. Konta zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”	6
2. Składniki majątkowe i operacje podlegające ewidencji na kontach zespołu 1	6
2.1. Krajowe i zagraniczne środki pieniężne	7
2.2. Krótkoterminowe papiery wartościowe	8
3. Operacje gotówkowe	10
3.1. Organizacja gospodarki kasowej w jednostce	10
3.2. Zabezpieczenie wartości pieniężnych	12
3.3. Wykonywanie operacji kasowych	15
3.3.1. Wykonywanie operacji kasowych w jednostkach budżetowych	15
3.3.1.1. Zasady postępowania z dochodami przyjętymi do kasy	15
3.3.1.2. Zasady postępowania z gotówką podjętą z rachunków bankowych na określone wydatki jednostki	17
3.3.1.3. Zasady postępowania z pogotowiem kasowym	17
3.3.2. Wykonywanie operacji kasowych w samorządowych zakładach budżetowych	19
3.3.3. Wspólne zasady postępowania z depozytami oraz nadwyżkami i niedoborami kasowymi	19
3.3.3.1. Zasady postępowania z sumami depozytowymi	19
3.3.3.2. Zasady postępowania z niedoborami i nadwyżkami kasowymi	20
3.4. Czek gotówkowy	21
4. Operacje bezgotówkowe	22
4.1. Polecenie przelewu	25
4.2. Czek rozrachunkowy	25
4.3. Karta płatnicza	26
5. Dokumentowanie operacji w zakresie środków pieniężnych	26
5.1. Dokumentowanie operacji wykonywanych na rachunkach bankowych jednostki	27
5.2. Zasady sporządzania kasowych dowodów operacyjnych	27
5.2.1. KP – „Kasa przyjmie”	28
5.2.2. KW – „Kasa wypłaci”	30
5.2.3. Kwitariusze przychodowe i rozchodowe	33
5.2.3.1. Kwitariusze przychodowe i rozchodowe w organach podatkowych podległych Ministrowi Finansów	33
5.2.3.2. Kwitariusze przychodowe i rozchodowe w samorządowych organach podatkowych	34
5.2.4. Bankowy dowód wpłaty	37
5.2.5. RK – „Raport kasowy”	38
6. Zasady tworzenia zakładowego planu kont w odniesieniu do kont zespołu 1	41
7. Konto 101 – „Kasa”	45

8. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”	47
8.1. Państwowe jednostki budżetowe	54
8.2. Urzędy jednostek samorządu terytorialnego	58
8.2.1. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w urzędzie dysponującym do realizacji dochodów i wydatków urzędu jednym rachunkiem lub odrębnymi rachunkami	62
8.2.2. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w urzędzie realizującym dochody i wydatki urzędu za pomocą rachunku budżetu	66
8.2.3. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w urzędzie dysponującym rachunkiem bieżącym do realizacji wydatków urzędu, a dochody realizującym za pomocą rachunku budżetu	71
8.3. Samorządowe jednostki budżetowe inne niż urząd jednostki samorządu terytorialnego	76
9. Konto 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”	80
10. Konto 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”	82
11. Konto 134 – „Kredyty bankowe”	85
12. Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”	86
13. Konto 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”	88
14. Konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”	89
15. Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”	90
16. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”	91
17. Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”	95
18. Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”	96