

ZARZĄDZENIE NR 1261/2023
BURMISTRZA DZIERZGONIA

z dnia 14 czerwca 2023 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 2023 r., poz. 120 ze zm.¹⁾) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.²⁾) oraz w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadzam: Zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.

§ 2. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Dzierzgonia i pracownikom Referatu Finansowego.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Dzierzgonia.

§ 4. 1. Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zawarty jest w:

- 1) Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 2) Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego -załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 3) Zakładowy plan kont budżetu Gminy Dzierzgoń - załącznik nr 3 do zarządzenia,
- 4) Zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu – załącznik nr 4 do zarządzenia,
- 5) Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych - załącznik nr 5 do zarządzenia,
- 6) Opis systemu informatycznego - załącznik nr 6 do zarządzenia,
- 7) Zasady Ochrony danych i ich zbiorów - załącznik nr 7 do zarządzenia.
- 8) Procedury oraz zakładowy plan kont do realizacji zadania na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – załącznik nr 8 do zarządzenia.
- 9) Zakładowy plan kont do realizacji zadania na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe – załącznik nr 9 do zarządzenia.

§ 5. 1. Tracą moc Zarządzenia:

- nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- nr 908/2018 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 19 października 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- nr 261/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 10 grudnia 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2023 r., poz. 295)

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w ((Dz.U. z 2022 r., poz. 1079; Dz.U. z 2022 r., poz. 1692; Dz.U. z 2022 r., poz. 1725; Dz.U. z 2022 r., poz. 1747; Dz.U. z 2022 r., poz. 1768; Dz.U. z 2022 r., poz. 1964; Dz.U. z 2022 r., poz. 2414; Dz.U. z 2023 r., poz. 412; Dz.U. z 2023 r., poz. 658; Dz.U. z 2023 r., poz. 803; Dz.U. z 2023 r., poz. 1059)

- nr 867/2022 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 16 marca 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- nr 1077/2022 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 listopada 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu, Plac Wolności 1, 82-440 Dzierżogń.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Sporządza się sprawozdania budżetowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są w miesiącu którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do Referatu Finansowego:

- 1) dla sprawozdań miesięcznych do 5-dnia następnego miesiąca;
- 2) dla sprawozdań rocznych do 20 stycznia roku następnego.

Dowodem potwierdzającym datę wpływu faktury do Referatu Finansowego jest przesłanie poprzez E-Kancelarię.

Dokumenty po tych datach ujmuje się w księgach w miesiącu otrzymania.

W Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu sporządza się sprawozdania finansowe obejmujące:

- bilans jednostki budżetowej według załącznika nr 5 do rozporządzenia,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według załącznika nr 10 do rozporządzenia,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki według załącznika nr 11 do rozporządzenia,
- informację dodatkową według załącznika nr 12 do rozporządzenia.

W Gminie Dzierżogń (organ) sporządza się sprawozdania finansowe obejmujące:

- bilans z wykonania budżetu według załącznika nr 7 do rozporządzenia,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych według załącznika nr 5 do rozporządzenia,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych według załącznika nr 10 do rozporządzenia,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych według załącznika nr 11 do rozporządzenia,

- informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych według załącznika nr 12 do rozporządzenia.
- skonsolidowany bilans gminy według załącznika nr 9 do rozporządzenia.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

3. Szczególne zasady ewidencji księgowej

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000 zł odpisuje się w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się systematycznie metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji, ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.
- 2) Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszty w pełnej wysokości jako zużycie materiałów. Ewidencję i kontrolę /pozaksięgowo/ prowadzi Referat Organizacyjny. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości powyżej 500 zł do 10 000-zł będą ewidencjonowane na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe i umarzone jednorazowo pod datą przyjęcia do użytkowania . Księgi inwentarzowe prowadzi się dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% do kwoty 10 000 zł, natomiast księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych określonych w §7 ust.2 rozporządzenia umarzanych w 100%, których wartość jest powyżej 500 zł.
- 3) Nie umarza się gruntów.
- 4) Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.
- 5) Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
- 6) Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
- 7) Dochody i wydatki księguje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
- 8) Księguje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków , a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków.
- 9) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 10) Wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu są odpisywane w koszty, oprócz zakupu paliwa.

- 11) Do przychodów Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.
- 12) Jednostka ponoszone koszty ujmuje tylko na kontach zespołu 4 " Koszty według rodzajów i ich rozliczanie".
- 13) Faktury wielopozycyjne wykazujące odrębnie (robocizną, materiał, dojazd) dotyczące, w szczególności naprawy samochodu, kserokopiarki, drukarki i itp. klasyfikuje się w paragrafie 427 „ Zakup usług remontowych” z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu.
- 14) Dochody budżetu Gminy wpłacane bezpośrednio na rachunek budżetu gminy (obsługujący Urząd) bądź na inne rachunki bankowe ujmuje się w Urzędzie Miejskim jako dochody i przychody Urzędu na bieżąco w okresach sprawozdawczych.
- 15) Ewidencja księgowa Funduszu sołeckiego i budżetu obywatelskiego prowadzona jest poprzez konta analityczne, odrębnie na każde sołectwo i okręgi, wg klasyfikacji budżetowej przyjętych przedsięwzięć w sposób zapewniający sporządzenie sprawozdania 28S, kolumna 10.
- 16) Do wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina Dzierzgoń stosuje indywidualne rachunki bankowe dla płatności masowych identyfikujące właścicieli nieruchomości.
- 17) Ewidencja księgowa poszczególnych projektów, współfinansowanych przez Unię Europejską lub z innych źródeł, jest wyodrębniona analitycznie w ramach kont niniejszego zarządzenia.
- 18) Ustala się dla Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu próg istotności na poziomie 1% sumy bilansowej.
- 19) Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości:
 - Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
 - Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
 - Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
- 20) Przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych, jednakowego:
 - grupowania operacji gospodarczych;
 - wyceny aktywów i pasywów;
 - dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych), aktualizujących;
 - ustalania wyniku finansowego;
 - sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

4. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe jednostki oraz księgi inwentarzowe środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych (ewidencja 013 i ewidencja ilościowa) prowadzone są:

- ☐ za pomocą komputera i programów komputerowych;

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójny zapis,
- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową,

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy FKB+ system finansowo-księgowy.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w załączniku nr 5 do zarządzenia.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia” są zgodne z:

- ☐ obrotami dziennika

Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest:

- ☐ dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.);
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.);
- 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.);
- 4) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342).

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione są w wartości określonej w tej decyzji.

Wartości niematerialne i prawne nabyte wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” lub 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- ☐ środki trwałe
- ☐ pozostałe środki trwałe

- ☐ środki trwałe w budowie (inwestycje)

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie *leasingu finansowego*).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w decyzji,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022r., poz. 1053 ze zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów **umorzeniowo-amortyzacyjnych** dokonuje się, począwszy od:

- ☐ miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- ☐ odzież i umundurowanie
- ☐ meble i dywany
- ☐ środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- ☐ ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, o wartości jednostkowej powyżej 500 zł.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W Urzędzie do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,

- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Zapasy - Urząd nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności i odnoszone w koszty, oprócz zakupu paliwa. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. W roku następnym materiały te są spisane w koszty.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W Urzędzie należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty, na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Umarzanie należności z tytułu dochodów Gminy Dzierżgoń dokonuje się zgodnie z Uchwałą nr XXXVII/371/10 Rady Miejskiej w Dzierżgoniu z dnia 29 kwietnia 2010r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie Dzierżgoń oraz jej jednostkom podległym.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się wg kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia 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),

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

Rezerwy w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Urząd nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest na kontach zespołu „4”, według kosztów rodzajowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową przyjmuje się uproszczenia, które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Wszystkie koszty wynikające z otrzymanych faktur w roku budżetowym, a dotyczące roku przyszłego (np. prenumerata czasopism, abonamenty, zakup kalendarzy, ubezpieczenia majątkowe, itp. obciążają bieżący rok budżetowy.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Aktualizacji wartości należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużnika oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.

- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Należności aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części, uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

Pracownicy Referatu finansowego w ramach zakresów obowiązków dokonują na piśmie oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, w szczególności uwzględniając sytuację prawną, wysokość zaległości oraz dotychczasową ściągalność. Sporządzona ocena wraz dowodem (PK) stanowi podstawę do ujęcia odpisów aktualizujących w księgach rachunkowych.

Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

Do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności służy konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej dochodów i według poszczególnych dłużników.

Ewidencję powyższą stosuje się do podatków, opłat lokalnych, opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi i pozostałych należności niepodatkowych.

Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego (według klasyfikacji dochodów zbiorczo) – odpis aktualizujący na dzień bilansowy wynosi 100%.

Należności z tytułu naliczonych odsetek (według klasyfikacji budżetowej zbiorczo) – odpis aktualizujący na dzień bilansowy wynosi 100%.

Zaległości, które zostały spłacone po dacie bilansu, a przed terminem zakończenia prac związanych w wyceną należności, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do 28 lutego następnego roku, po zakończonym roku bilansowym.

2. Ustalanie wyniku finansowego

W jednostce urzędu wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 „Wynik Finansowy” zgodnie w wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się;

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowej.

W ORGANIE wynik z wykonania budżetu Gminy Dzierżgoń (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu, ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach:

901 „Dochody budżetowe”, 902 „Wydatki budżetowe” oraz „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe) dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Radę Miejską , saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

ZAKŁADOWY PLAN KONT BUDŻETU GMINY DZIERZGOŃ

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

1. Konta bilansowe:

- ☐ 133 „Rachunek budżetu”
- ☐ 134 „Kredyty bankowe”
- ☐ 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”
- ☐ 140 „Środki pieniężne w drodze”
- ☐ 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- ☐ 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- ☐ 224 „Rozrachunki budżetu”
- ☐ 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”
- ☐ 240 „Pozostałe rozrachunki”
- ☐ 250 „Należności finansowe”
- ☐ 260 „Zobowiązania finansowe”
- ☐ 290 „Odpisy aktualizujące należności”
- ☐ 901 „Dochody budżetu”
- ☐ 902 „Wydatki budżetu”
- ☐ 903 „Niewykonane wydatki”
- ☐ 904 „Niewygasające wydatki”
- ☐ 909 „Rozliczenia międzyokresowe”
- ☐ 960 „Skumulowane wyniki budżetu”
- ☐ 961 „Wynik wykonania budżetu”
- ☐ 962 „Wynik na pozostałych operacjach”
- ☐ 968 „Prywatyzacja”

2. Konta pozabilansowe:

- ☐ 991 „Planowane dochody budżetu”
- ☐ 992 „Planowane wydatki budżetu”
- ☐ 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”

II. Opis kont

1. Konta bilansowe:

Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Po stronie Wn konta 133 ujmuje się:

- 1) wpływy środków pieniężnych z tytułu: udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i osób prawnych (CIT), subwencje, dotacje celowe z budżetu państwa lub dotacji otrzymanych z innych źródeł, środki z budżetu UE, inne dochody będące dochodami gminy - na rachunek budżetu (Ma konto 901),
- 2) wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu (Ma konto 134),
- 3) wpływy środków pieniężnych z tytułu zaciągniętych pożyczek (Ma konto 260),
- 4) lokaty dokonywane ze środków budżetu (subkonto do konta 133 (Ma konto 133),
- 5) przelewy dochodów realizowane przez jednostki budżetowe (Ma konto 222),
- 6) dochody Urzędu (podatki , opłaty, pozostałe dochody niebędące dochodami gminy) realizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu - zbiorcza kwota wpływów (Ma konto 222),
- 7) wpływ dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego – (Ma konto 224),
- 8) wpływ udziałów w opłacie od napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (Ma konto 901)
- 9) dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej (Ma konto 224),

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:

- 1) okresowe przelewy na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych i przelewy na pokrycie wydatków objętych planem finansowym Urzędu Miejskiego (Wn konto 223)
- 2) spłaty zaciągniętych pożyczek (Wn konto 260)
- 3) wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,
- 4) likwidacja lokaty (subkonto do konta 133) (Wn konto 133),
- 5) przelewy dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych (Wn konto 224),
- 6) przelewy z rachunków projektów i innych wyodrębnionych rachunków bankowych na pokrycie wydatków objętych planami finansowymi jednostek budżetowych (Wn konto 223),

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również 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.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133- kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Do konta 133 prowadzone są konta analityczne : 133/001, 133/002 według poszczególnych rachunków bankowych.

Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 jest według umów kredytowych.

Konto 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki"

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- 4) wpłat dokonywanych przy użyciu karty płatniczej- stosowane jest w przypadku różnicy czasowej pomiędzy dokonanymi wpłatami a faktycznym uznaniem rachunku budżetu.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco, ewidencję wpłat kartami płatniczymi dokonuje się na podstawie raportu dziennego wysyłki z terminala.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27 S), w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Dochody Urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu ujmowane są jako łączne wpływy z tytułu dochodów urzędu - Wn 133, Ma 222.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.
- saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i Urzędem z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań (28S) tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Do konta 223 prowadzone są konta analityczne : 223/001, 223/002 według jednostek budżetowych i Urzędu.

Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu gminy
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencję szczegółową do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 w zakresie realizacji dochodów na rzecz budżetu państwa objętych sprawozdaniem 27 ZZ prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej.

Konto 224 może wykazywać dwa salda :

- saldo Wn konta 224 - oznacza stan należności,
- saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona wg poszczególnych jednostek budżetowych.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki" służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223 224,225,250,260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Na koncie tym ujmuje się, w szczególności:

- pomyłki bankowe
- sumy do wyjaśnienia
- wadium i kaucje mieszkaniowe
- odsetki do zwrotu
- wpłaty i przelewy podatku VAT - W ORGANIE wpłaty VAT należnego w Urzędzie Miejskim jak i od jednostek organizacyjnych ewidencjonuje się na kontach analitycznych 133 VAT i 240 VAT. Przelew do US 240/133 VAT i może wystąpić korespondencja z kontem 223.

Okresowe przeniesienia środków pochodzących z odliczenia podatku na koniec miesiąca WN 240VAT/901,750,75023,0940 i 133/133VAT.

Na koniec roku konto 133 VAT nie wykazuje saldo.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 - "Należności finansowe"

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych kontrahentów według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności finansowych,

- saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

Konto 260 „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn - oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma - oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 - „ Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 - "Dochody budżetu"

Konto 901 „Dochody budżetu” służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222.
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w zakresie dochodów budżetów gminy, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- 5) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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.

Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223.

2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 - "Niewykonane wydatki"

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1. wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
2. przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260 a na stronie Ma – dochody budżetowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960- stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961- "Wynik wykonania budżetu"

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma – przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się wg podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2.Konta pozabilansowe:

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

Burmistrz Dzierżonia

Jolanta Szewczun

ZAKŁADOWY PLAN KONT URZĘDU MIEJSKIEGO W DZIERZGONIU

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Aktywa trwałe”

- ☐ 011 „Środki trwałe”
- ☐ 013 „Pozostałe środki trwałe”
- ☐ 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”
- ☐ 020 „Wartości niematerialne i prawne”
- ☐ 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”
- ☐ 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
- ☐ 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”
- ☐ 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”
- ☐ 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- ☐ 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- ☐ 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
- ☐ 139 „Inne rachunki bankowe”
- ☐ 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”
- ☐ 141 „Środki pieniężne w drodze”

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

- ☐ 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- ☐ 220 „Rozliczenie podatku VAT”
- ☐ 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- ☐ 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- ☐ 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- ☐ 225 „Rozrachunki z budżetami”
- ☐ 226 „Długoterminowe należności budżetowe”
- ☐ 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- ☐ 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- ☐ 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- ☐ 240 „Pozostałe rozrachunki”
- ☐ 241 „Rozrachunki z tytułu VAT należnego”

- ☐ 245 „Wpływy do wyjaśnienia”
- ☐ 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Zespół 3 – „Materiały i towary”

- ☐ 300 „Rozliczenie zakupu”
- ☐ 310 „Materiały”
- ☐ 330 „Towary”

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- ☐ 400 „Amortyzacja”
- ☐ 401 „Zużycie materiałów i energii”
- ☐ 402 „Usługi obce”
- ☐ 403 „Podatki i opłaty”
- ☐ 404 „Wynagrodzenia”
- ☐ 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
- ☐ 406 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”
- ☐ 407 „Pozostałe obciążenia”
- ☐ 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
- ☐ 490 „Rozliczenie kosztów”

Zespół 6 – „Produkty”

- ☐ 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

- ☐ 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- ☐ 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”
- ☐ 750 „Przychody finansowe”
- ☐ 751 „Koszty finansowe”
- ☐ 760 „Pozostałe przychody operacyjne”
- ☐ 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- ☐ 800 „Fundusz jednostki”
- ☐ 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”
- ☐ 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”
- ☐ 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- ☐ 853 „Fundusze celowe”
- ☐ 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”
- ☐ 860 „Wynik finansowy”

2.Konta pozabilansowe

- ☐ 090 „obce środki trwałe”

- ☐ 091 „środki trwale dzierżawione”
- ☐ 092 „środki trwale postawione w stan likwidacji”
- ☐ 093 „grunty oddane w trwałe zarząd”
- ☐ 094 „grunty użytkowane wieczysto”
- ☐ 291 „należności warunkowe”
- ☐ 292 „zobowiązania warunkowe”
- ☐ 390 „Zapasy obce”
- ☐ 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”
- ☐ 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”
- ☐ 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”
- ☐ 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
- ☐ 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w Załączniku nr 3 do rozporządzenia oraz w opracowaniu Marii Augustowskiej i Wojciecha Rup wydanie XIX.

II. Opis kont

1.Konta bilansowe

Zespół 0 - "Aktywa trwałe"

Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 011 - "Środki trwałe"

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

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

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych gruntów (grupa 0), budynków i lokali (grupa 1), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2), kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3), maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4) specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5), urządzeń technicznych (grupa 6), środków transportu (grupa 7), narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8), inwentarza żywego (grupa 9).
- 3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,
- 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych,
- 5) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych,
- 2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
- 3) tabele amortyzacyjne.

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się łącznie dla wszystkich środków trwałych, z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy rodzajowe.

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być na trwałe oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer pozycji przychodu.

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

1) w odniesieniu do przychodu:

- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
- wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
- wartości po aktualizacji,
- symbolu klasyfikacji środków trwałych,
- rocznej stawki amortyzacji,
- roku budowy lub produkcji,
- daty przyjęcia do używania,
- miejsca użytkowania (pole spisowe)

2) a w odniesieniu do rozchodu:

- numeru pozycji księgowania rozchodu,
- numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,
- daty rozchodu,
- wartości rozchodowej.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym

także na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł.

Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą za pomocą ulepszenia środków trwałych kosztami ich eksploatacji.

Ustala się dla prawa wieczystego użytkowania gruntu: 20 letni okres amortyzacji i 5% roczną stawkę amortyzacji.

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych nieujętych na koncie 011. Do pozostałych środków trwałych w używaniu zalicza się przedmioty o wartości powyżej **500 zł** i przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, stanowiące trwałe wyposażenie jednostki.

Na koncie 013 bez względu na wartość początkową ujmuje się odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok) oraz meble, dywany.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (Ma konto 072 lub 080)
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu ujawnione (Ma 240)
- 3) nieodpłatne otrzymanie od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych na podstawie decyzji (Ma 072)
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych od innych podmiotów i osób (Ma konto 760, Wn 400 Ma 072)

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072)
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (Wn konto 072)

Księgowania na stronie Wn konta 013 są dokonywane na podstawie dowodów przyjęcia pozostałych środków trwałych do używania, dowodów lub protokołów zdawczo- odbiorczych, wyceny nieodpłatnie otrzymanych lub ujawnionych środków oraz innych dowodów uzasadniających zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych.

Księgowania na stronie Ma konta 013 są dokonywane na podstawie dowodów uzasadniających rozchód pozostałych środków trwałych, dowodów lub protokołów zdawczo – odbiorczych, likwidacji, sprzedaży, niedoboru.

Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym uwzględniając podział na grupy statystyczne środków trwałych.

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

Przedmioty długotrwałego używania o wartości jednostkowej nieprzekraczającej **500 zł** ujmuje się wyłącznie w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Zakup umundurowania i sprzętu w Ochotniczej Straży Pożarnej ewidencjonuje się na koncie 013 według poszczególnych jednostek oraz dodatkowo prowadzi się imienną „Kartę mundurowo – sprzętową” każdego członka OSP Gminy Dzierżgoń. Imienne karty prowadzone są przez merytorycznego pracownika odpowiedzialnego za sprawy OSP. Wpisu do karty dokonuje się na podstawie faktury, na którym osoba

odpowiedzialna dokonuje zapisu o zaewidencjonowaniu w karcie mundurowo – sprzętowej z podaniem nazwiska osoby, dla której dokonano zakupu. Na fakturze osoba merytoryczna odpowiedzialna za sprawy OSP wpisuje adnotacje o zaewidencjonowaniu zakupu na karcie mundurowo- sprzętowej.

Konta 013 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 015 - "Mienie zlikwidowanych jednostek"

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki.
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom.
- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020-„Wartości niematerialne i prawne”

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

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się:

- licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe)
- autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Wartości niematerialne i prawne umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. W urzędzie dokonuje się umorzeń jednorazowo za okres roku obrotowego.

Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych:

- od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące - 50%,
- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy - 20%

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia na koncie 071 i na koncie 072 na podstawie tabel amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość jest do 10 000 zł finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4 w miesiącu przyjęcia do używania, zaś umorzenie księguje się na koncie 072.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza 10 000 zł finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie i polityce rachunkowości.

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

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

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- 1) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- 2) mebli i dywanów,
- 3) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej.
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się:

- koszty bezpośrednie poszczególnych obiektów lub jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych,
- koszty pośrednie wspólne dla całego zadania,
- koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych.

Zespół 1-„Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

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

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

Konto 130-„Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Planem finansowym dochodów budżetowych Urzędu objęte są subwencje, udziały w podatkach dochodowych, dotacje i środki unijne i pozostałe dochody budżetu.

Konto 130 służy do ewidencji dochodów bezpośrednio dokonywanych na rachunek bieżący budżetu gminy(Urząd jako jednostka nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym na dochody) . Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeksięgowaniu na 31 grudnia na podstawie sprawozdania budżetowego na stronę Wn konta 800.

Od 1 stycznia 2020 r. Urząd posiada rachunek bankowy na wydatki.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym Urzędu w korespondencji z kontem 223.

2) z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych zgodnie z planem finansowym Urzędu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221,720,750 lub innym właściwym kontem,

Na stronie Ma konta 130 ujemuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu, na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do przychodów Urzędu zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Uznanie dochodów i wydatków przy kompensacie lub potrąceń opłat komorniczych dokonuje się poprzez przelew kwoty z rachunku bankowego wydatki (realizacja wydatku) na rachunek budżetu (realizacja dochodu).

Wpływy z tytułu subwencji, dotacji, środków z UE ujmowane są w księgach Urzędu w dniu wpływu na rachunek budżetu gminy (Wn 130 Ma 720).

Wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i osób prawnych (CIT) oraz wpływ udziałów w opłacie od napojów alkoholowych w obrocie hurtowym ujmowane są w księgach Urzędu w dniu wpływu na rachunek budżetu gminy (Wn 130 Ma 221).

Wpływ dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe i dochody gminy z tytułu realizacji zadań zleconych ujemuje się w księgach Urzędu na koniec miesiąca – okres sprawozdawczy miesięczny na podstawie noty PK z Organu (Wn 130 Ma 221).

Z rachunku bankowego realizowane są czeki gotówkowe. Cek gotówkowy wystawiany jest na pracownika Urzędu, który bezpośrednio pobiera środki pieniężne w banku na realizację zadań służbowych. Po wykonaniu zadania udokumentowanymi dowodami księgowymi, różnica jest wpłacana na rachunek bankowy przez pracownika bądź przelewana na rachunek bankowy pracownika.

Konto 135-„Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, który dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujemuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 139-„Inne rachunki bankowe”

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje;
- 5) zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy;
- 6) środki państwowych funduszy celowych i innych funduszy przekazanych gminie w trybie pozabudżetowym, tzn. środków takiego funduszu których nie zalicza się do dochodów gminy.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością urzędu a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

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

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

Ewidencję analityczną prowadzi się wg banków w których znajdują się rachunki z podziałem na tytuły oraz dla każdego kontrahenta.

Fundusze poza budżetem to w szczególności: Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Krajowy Fundusz Szkoleniowy, Fundusz Sprawiedliwości, Fundusz Solidarnościowy Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (asystent osobisty osoby niepełnosprawnej, opieka wytchnieniowa itp.).

Na koncie 139 ewidencjonuje się środki, które wpłynęły z poszczególnych funduszy i są przeznaczone do realizacji zadania przez Urząd Miejski bądź inną jednostkę organizacyjną Gminy.

1. Wpływ/przelew środków - realizacja zadania przez inną jednostkę gminy (139/240; 240/139)
2. wpływ środków - realizacja przez Urząd Miejski (zadanie bieżące: 139/240; faktura 401 - 409/201; zapłata faktury 201/139; PK- rozliczenie środków otrzymanych 240/760.
3. wpływ środków - realizacja zadania przez Urząd Miejski (zadanie inwestycyjne: 139/240; faktura 080/011/240; zapłata faktury 240/139; rozliczenie inwestycji 011/080; PK – rozliczenie środków otrzymanych na inwestycje 240/800.

Konto 140-„Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowego aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;

3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 141-„Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco.

Na koncie 141 dokonuje się ewidencji wpłat kartami płatniczymi na podstawie raportu dziennego wysyłki z terminala. Prowadzi się ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej i uwzględnia się w miesięcznym sprawozdaniu budżetowych 27S.

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

Zespół 2-„Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty. Konta analityczne tworzy się poprzez wykorzystanie komputerowych możliwości rozbudowy kont.

Konto 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 201 ujmuje się faktury wystawione w miesiącu styczniu następnego roku, a dotyczące grudnia roku poprzedniego.

Konto 220 – „Rozliczenie podatku VAT”

Konto 220 „Rozliczenie podatku VAT” w Urzędzie Miejskim służy do ewidencji VAT według poniższej analityki:

- 220-001-00001 Podatek VAT należny w danym miesiącu,
- 220-002-00001 Podatek VAT naliczony w danym miesiącu,
- 220-003- 00001 Podatek VAT naliczony w danym miesiącu od środków trwałych,
- 220-004- 00001 Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie.

Salda kont analitycznych na dzień kończący okres sprawozdawczy (miesiąc) muszą być zgodne z prowadzonymi rejestrami sprzedaży i zakupów i sporządzona deklaracja częściowa VAT.

Konto 220-4 może wykazywać na koniec okresu obrachunkowego saldo WN, które oznacza stan należności z tytułu odliczenia VAT naliczonego zawartego w fakturach zakupu, podlegającego odliczeniu od podatku należnego w następnym okresie. Pozostałe konta na koniec miesiąca nie powinny wykazywać salda.

W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu prowadzi się na koncie 225 „Rozrachunki z US VAT scentralizowany” na koncie analitycznym.

Deklaracje częściowe wraz z rejestrami sprzedaży i zakupu (w złotych i groszach) jednostek budżetowych i Urzędu Miejskiego ewidencjonuje się odrębnie na kontach analitycznych na koniec danego miesiąca:

- 220-001-00001 Podatek VAT należny - Urząd Miejski,
- 220-001-00002 Podatek VAT należny- Szkoła Podstawowa w Dzierzgoniu,
- 220-001-00007 Podatek VAT należny- Przedszkole w Dzierzgoniu,
- 220-001-00004 Podatek VAT należny- Szkoła Podstawowa w Bruku,
- 220-001-00005 Podatek VAT należny- Szkoła Podstawowa w Bągarci,
- 220-001-00006 Podatek VAT należny- MOPS w Dzierzgoniu.

Podatek VAT naliczony według wyżej wskazanej analityki 220-002-00001 –Urząd Miejski

Przykłady księgowania:

- 1) WN 220-1/MA 225 - przypis na podstawie deklaracji częściowej jednostki za dany miesiąc (podatek VAT należny); konto 220-1 według jednostek budżetowych
- 2) WN 225/MA 220-2 - przypis na podstawie deklaracji częściowej jednostki za dany miesiąc (podatek VAT naliczony);
- 3) WN 130 (Rachunek Urzędu/VAT- Rozliczenia z US i jednostkami z tytułu VAT)/MA 220-1 – wpłata od jednostki podatku VAT należnego;
- 4) WN 220-2/MA 800 (Fundusz jednostki VAT (wyłączenia wg jednostek) – przeksięgowanie podatku VAT naliczonego za dany miesiąc
- 5) WN 225/MA 130 VAT – zapłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego (w przypadku VAT do zapłaty), w przypadku gdy na koncie 130VAT po stronie WN nie ma wpłat podatku należnego, wówczas przelew do Urzędu Skarbowego księgowany jest różnicą w planie finansowym wydatków 750,75023 z paragrafu 4530.
- 6) WN 130/MA 225 – zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego (w przypadku VAT do zwrotu wg klasyfikacji budżetowej dochodów);
- 7) WN 225/MA 760 bądź WN 761/MA 225 – przeksięgowanie różnic wynikających z zaokrąglenia podatku należnego i naliczonego w deklaracji VAT-7.

Podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu przeksięgowywany jest okresowo na koniec miesiąca na dochody budżetowe paragraf 0940 WN 130/750,75023,0940/MA 130 VAT.

Na koniec roku konto 130 VAT nie wykazuje saldo.

Na koniec każdego miesiąca konto 225 uzgadniane jest z deklaracją scentralizowaną VAT.

Konto 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

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

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.

W księgach Urzędu dochody realizowane przez US (przypisy, zaległości, nadpłaty) dokonywane są w okresach kwartalnych/rocznych na podstawie Informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (Wn 221 Ma 720).

Na koncie 221 nie ujmuje się dochodów budżetu gminy, w szczególności subwencji, dotacji, środków UE.

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych gminy. Do konta syntetycznego 221 prowadzi się konta analityczne dla każdego rodzaju podatku według klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 dla każdego rodzaju podatku prowadzona jest w księgowości podatkowej. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami, inkasentami i innymi podmiotami.

W księgach Urzędu dochody z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami **należnych gminie** (przypisy) dokonywane są w okresach kwartalnych na podstawie PK wraz kserokopią sprawozdań 27ZZ.

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

W ewidencji uwzględnia się podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

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

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczania zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) roczne przeniesienie na podstawie sprawozdania budżetowego 28S zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.
- 2) zwrot niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 225-„Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów.

Ewidencje analityczną prowadzi się z wyodrębnieniami każdego urzędu skarbowego z równoznacznym uwzględnieniem podziału na poszczególne tytuły rozliczeń (podatek dochodowy od osób fizycznych, VAT).

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

Konto 226-„Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 226 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma-zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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

Konto służy do ewidencji rozrachunków z ZUS, PFRON, Funduszem Pracy, Ubezpieczenia Zdrowotne.

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 zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

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

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma-stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kartotekach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

Konto 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

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

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

Na stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się faktury zapłacone przez pracowników służbowymi kartami płatniczymi, w analityce: płatność kartami i nazwisko imię pracownika.

Konto 240-„Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 i 241. Konto 240 może być używane również do ewidencji 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 na stronie Ma-powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- 1) rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów) oraz sum otrzymanych w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym,
- 2) rozrachunki z tytułu sum na zlecenie (w tym także środków otrzymanych na budowę środków trwałych (inwestycje) z wyjątkiem dotacji),
- 3) rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- 4) rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- 5) **rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,**
- 6) rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na budowę środków trwałych (inwestycję) wspólnie prowadzoną przez innych inwestorów lub na sfinansowanie inwestycji zleconych inwestorom zastępczym
- 7) roszczenia sporne,
- 8) należności z tytułu pożyczek udzielanych z funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia (z wyjątkiem udzielonych pracownikom),
- 9) rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Konto 241 – „Rozrachunki z tytułu VAT należnego”

Konto służy do ewidencji podatku VAT należnego od kontrahentów.

Po stronie WN konta ujmuje się ustalony podatek VAT należny na podstawie wystawionych faktur a na stronie MA wpłaty podatku należnego.

W przypadku niepełnej wpłaty za fakturę w pierwszej kolejności zarachowuje się wpłatę na VAT należny a w następnej kolejności na dochody budżetowe.

Ewidencja analityczna według kontrahentów prowadzona jest w programie WIP a faktury w programie „Faktura Plus”.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3- „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310) i towarów (konto 330) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen zakupu, a wycenę rozchodu metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 300 – " Rozliczenie zakupu"

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ewidencjonuje się faktury zaliczkowe na zakup środka trwałego (Wn konto 300 - wartość netto , Wn konto 220 – w przypadku odliczenia podatku naliczonego; Ma konto 240 – wartość brutto.

Konto 300 w zakresie faktur zaliczkowych na zakup środka trwałego wykazuje się w bilansie – wiersz A.II.3 zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje).

Dopiero w momencie realizacji dostawy nastąpi na podstawie faktury końcowej przeksięgowanie kwoty na konto środków trwałych lub środków trwałych w budowie (jeśli środek trwały wymaga montażu – konto 080). Faktura końcowa dekret: Wn 011 Ma 300- kwota z faktury zaliczkowej; Wn 011; Wn 220; Ma 240 – nie wymagające montażu.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów, a na stronie Ma zużycia- rozchody. Konto 310 może wykazywać saldo Wn , które wyraża stan zapasów w cenach zakupu.

Konto 330 – „ Towary”

Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Zespół 4-„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

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

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

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Przy ujęciu faktur kosztowych na przełomie roku stosuje się zasadę memoriału i ujmuje się fakturę wystawioną w styczniu a dotyczącą kosztów grudnia w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu w korespondencji z kontem 201, natomiast podatek naliczony do odliczenia, gdy wystąpi na koncie 220-004-00001 Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie.

Natomiast faktury kosztowe za usługi telekomunikacyjne i inne, obejmujące koszty w części grudnia i części stycznia następnego roku ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu w którym wystawiono fakturę. Zasadę tę stosuje się w sposób ciągły i porównywalny.

W sytuacji gdy do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych nie wpłynęła faktura to ewidencja w kosztach następuje w korespondencji z kontem 300.

Konto 400-„Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401-„Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień

bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Do konta **401** przyporządkowano paragrafy wydatków bieżących, między innymi: **421, 422, 423, 424, 426,**

Konto 402-„Usługi obce”

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

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

Do konta **402** przyporządkowano paragrafy wydatków bieżących, między innymi: **427, 428, 430, 433, 434, 436, 437, 438, 439, 440**

Konto 403-„Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

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

Do konta **403** przyporządkowano paragrafy wydatków bieżących, między innymi: **443, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 469**

Konto 404-„Wynagrodzenia”

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

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

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

Do konta **404** przyporządkowano paragrafy wydatków bieżących, między innymi: **401, 404, 409, 410, 417**

Konto 405-„ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

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

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do konta **405** przyporządkowano paragrafy wydatków bieżących, między innymi: **302, 411, 412, 413, 414, 428, 444, 470, 478**

Konto 406-„Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 406 służy do ewidencji kosztów - świadczeń finansowanych z budżetu.

Do konta **406** przyporządkowano paragrafy wydatków bieżących, między innymi: **303, 304, 311, 321, 324, 325, 326, 413,**

Konto 407-„Pozostałe obciążenia”

Konto 407 służy do ewidencji kosztów- pozostałych obciążeń.

Do konta **407** przyporządkowano paragrafy wydatków bieżących, między innymi: **285, 290, 291, 293, 294, 416, 459, 460,**

Konto 409-„Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-407.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Do konta **409** przyporządkowano paragrafy wydatków bieżących, między innymi: **302, 441, 442, 443, 461,**

Konto 490-„Rozliczenie kosztów”

Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej,
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

1) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na koncie 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 6- „Produkty”

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

Konto 640-„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokości innych rozliczeń między okresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Z rozliczeń międzyokresowych wyłączono prenumeratę czasopism na następny rok (płaconą z góry) i ubezpieczenia majątkowe, które ujmuje się w koszty roku bieżącego.

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

Zespół 7-„Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 " Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) podatków nieujętych na koncie 403,
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

Konto 720-„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Na koncie 720 ujmuje się odsetki od nieterminowych wpłat należności podatkowych oraz tych w stosunku do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa (paragraf 0910).

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 730 – „ Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu ”

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu, w korespondencji z kontem 330.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730);
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Zapas towarów wykazywany jest w aktywach obrotowych bilansu (B.I.4 – Towary)

W rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży towarów należy prezentować w pozycji A.IV; natomiast wartość sprzedanego towaru w pozycji B.VIII.

Konto 750-„ Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji,
- dywidendy,
- odsetki od udzielonych pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- dodatnie różnice kursowe,

- oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych, z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS oraz depozytów i sum obcych, które powiększają wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Ewidencję analityczną do przychodów ujmowanych na koncie 750 prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

W celu uzyskania danych do rachunku zysków i strat, w ewidencji przychodów finansowych należy wyodrębnić następujące grupy wskazujące na tytuł ich uzyskania, a w szczególności:

- dywidendy i udziały w zyskach innych podmiotów gospodarczych,
- odsetki (od udzielonych pożyczek i zwłoki w zapłacie należności),
- pozostałe przychody finansowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751-„ Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,
- odsetki od sprzedanych obligacji własnych,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
- odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych,
- odpisy należności z tytułu aktywów finansowych,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.

Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W celu sporządzenia rachunku zysków i strat ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów z tytułu zarachowania odsetek od pożyczek i zwłoki w zapłacie zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760-„Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 750.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się w szczególności przychody związane:

- ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych,
- ze sprzedażą materiałów w wartości ich ceny sprzedaży ustalonej na poziomie ceny zakupu lub nabycia,
- z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej,

- z rozwiązaniem rezerw (na zobowiązania), z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi (księgowanymi na koncie 750),
- z korektami odpisów aktualizujących wartość aktywów, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe,
- z otrzymanymi odszkodowaniami,
- z otrzymanymi karami,
- z utrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywów obrotowych, w tym także środków pieniężnych **na inne cele niż nabycie** gotowych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- z należnym jednostce wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącanym w składanych deklaracjach),
- z przypadkiem kaucji i wadium,
- z wynajmem środków trwałych jednostki, gdy nie stanowi to przedmiotu jej statutowej działalności,
- ze złomowaniem zapasów aktywów obrotowych.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Ewidencje analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 761-„Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

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

Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
- 2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8-„Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800-„Fundusz jednostki”

Konto 800 służy ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 6) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- 7) przeksięgowanie na koniec roku obrotowego salda konta 130 w zakresie dochodów urzędów jednostek samorządu terytorialnego zrealizowanych bezpośrednio na rachunku bieżącym budżetu gminy.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 5) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 6) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- 7) wartość objętych akcji i udziałów,
- 8) przeksięgowanie roczne na podstawie sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

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

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazywanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez Urząd ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840-„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851-„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszy świadczeń socjalnych.

Konto 853-„Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma-przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencje analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu.

Konto 855-„Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma-stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860-„ Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów w korespondencji z kontem 760,
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

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

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

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn-stratę netto, saldo Ma-zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

2.Konta pozabilansowe

Konto 090 – „Obce środki trwałe”

Konto 090 przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, nieujmowanych w ewidencji bilansowej. Są nimi składniki majątku używane przez jednostkę na podstawie umowy użyczenia bądź otrzymane od Skarbu Państwa bądź jednostki samorządu terytorialnego nieodpłatne używanie.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych- pod datą ich otrzymania. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się wartość początkową tych samych obcych środków trwałych – pod datą ich wydania (po zakończeniu okresu trwania umowy).

Ewidencja szczegółowa do konta 090 prowadzona według umów zawartych przez jednostkę, powinna umożliwiać ustalenia na dany moment ilości i wartości początkowych poszczególnych obcych środków trwałych.

konto 091 – „Środki trwałe dzierżawione”

Konto 091 służy do ewidencji obcych środków trwałych w ich wartości początkowej, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego albo innych umów odpłatnych, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami obiekty te są zaliczane do składników majątku właściciela (wynajmującego, wydzierżawiającego, leasingodawcy) i przez niego umarzane i amortyzowane.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową dzierżawionych środków trwałych- pod datą ich otrzymania. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się wartość początkową tych samych dzierżawionych środków trwałych – pod datą ich wydania (po zakończeniu okresu trwania umowy).

Ewidencja szczegółowa do konta 091 prowadzona według umów zawartych przez jednostkę, powinna umożliwiać ustalenia na dany moment ilości i wartości początkowych poszczególnych obcych środków trwałych.

konto 092 – „Środki trwałe postawione w stan likwidacji”

Konto 092 służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji, na które został wystawiony dowód księgowy LT – likwidacja środka trwałego, do czasu ostatecznego (fizycznego) zlikwidowania. Fizyczną likwidację potwierdza się dokumentem (np. protokołem, dowodem złomowania). Na stronie Wn konta 092 księguje się środki trwałe postawione w stan likwidacji – na dzień rozchodowania z konta 011. Na stronie Ma konta 092 należy wyksięgować środki trwałe, które uległy fizycznej likwidacji.

konto 093 – „Grunty oddane w trwałe zarząd”

Na stronie Wn ujmuje się wartość gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym, a po stronie Ma wygaśnięcie/ zmianę decyzji administracyjnej.

konto 094 – „Grunty użytkowane wieczysto”

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość gruntów otrzymanych w użytkowanie wieczyste lub wartość gruntów nabytych w użytkowanie wieczyste od innego użytkownika wieczystego. Na stronie Ma wartość gruntów, co do których wygasło użytkowanie wieczyste lub wartość gruntów użytkowanych wieczysto, co do których jednostka zbyła prawo użytkowania wieczystego na rzecz innego podmiotu.

Konto 291 – „Należności warunkowe”

Konto to służy ewidencji zabezpieczenia wierzytelności i roszczeń z tytułu należytego wykonania robót złożone przez wykonawcę w formie gwarancji bankowych, ubezpieczeniowych i innych form oraz zabezpieczenie pożyczki udzielone przez gminę Dzierżgoń poprzez poręczenie wekslowe. Na koncie tym ewidencjonuje się należności warunkowe do czasu wypełnienia warunku np. należności o którym mowa w decyzji dotyczącej zezwolenia na wycięcie drzew. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę naliczonej opłaty za wycięcie drzew wynikającą z decyzji. Na stronie Ma konta ujmuje się kwotę umorzoną w decyzji w związku ze spełnieniem warunku.

Po stronie Ma ujmuje się zwolnione zabezpieczenie należytego wykonania robót zgodnie z zawartą umową na podstawie pisma otrzymanego od osoby merytorycznie odpowiedzialnej za realizację umowy.

Konto 292 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto to służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich zobowiązań warunkowych, tj. udzielonych przez gminę gwarancji i poręczeń, weksel własny złożony w celu zabezpieczeń prawidłowej realizacji projektów finansowanych środkami z UE, decyzje warunkowe. Po stronie Ma ujmuje się zobowiązania warunkowe z momentem ich powstania, a po stronie Wn wygaśnięcie zobowiązania (zwrot weksla przez Urząd Marszałkowski po wypełnieniu przez gminę zobowiązań).

Konto 390 – „Zapasy obce”

Na koncie 390 ewidencjonuje się rzeczowe składniki aktywów obrotowych, które nie stanowią własności jednostki. Po stronie Wn tego konta księguje się wartość przyjętych obcych rzeczowych składników aktywów obrotowych, a po stronie Ma wartość rozchodów tych składników aktywów.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

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 plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Konto 999– „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Burmistrz Dzierżonia

Jolanta Szewczun

WYKAZ ZBIORÓW DANYCH TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE NA INFORMATYCZNYCH NOŚNIKACH DANYCH

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego FKB+ system finansowo-księgowy księgowości budżetowej (nr jednostki 0- ewidencja budżetu gminy ORGAN; nr jednostki 1- jednostka budżetowa) zakupionego w firmie Radix w Gdańsku.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone:

- nazwą jednostki – Urząd Miejski w Dzierzgoniu,
- nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- nazwą programu przetwarzania danych,
- rokiem obrotowym, okresem sprawozdawczym i datą sporządzenia,
- przechowywane są starannie w ustalonej kolejności,
- prowadzone są w języku i walucie polskiej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe są utrwalane na zewnętrznych nośnikach danych (serwerze) przez Informatyka. Drukowane są na koniec miesiąca i koniec roku obrotowego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Zapisy w księgach rachunkowych przy użyciu komputera są:

- dokonywane tylko i wyłącznie zgodnie z zasadą podwójnego zapisu przy równoczesnej rejestracji w dzienniku zdarzeń,
- kolejno numerowane poprzez automatyczne nadawanie numerów pozycji dla zapisów księgowych, pod którą został wprowadzony do dziennika,
- zapisywane w kolejności chronologicznej i w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg pomocniczych i komputerowych zbiorów danych uzgadnianych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- zapisy w księgach rachunkowych mogą być tworzone automatycznie przy czym wykaz automatów księgowych stanowi słownik, który tworzony jest w programie FKB+.

Treść zapisu księgowego dokonywanego w systemie FKB+ zawiera: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, tekst, skrót lub kod operacji (opis skrótów typów operacji i symboli rodzajów dowodów księgowych znajduje się w odrębnych słownikach tworzonych w programie FKB+), kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których on dotyczy.

Księgi rachunkowe pomocnicze środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są w programie komputerowym STW+ System Środki Trwałe.

Księgi rachunkowe pomocnicze dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych gminy Dzierżoń prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych:

- WIP+ System Windykacji Podatkowej;
- POGRUN+ System wymiaru podatków i opłat lokalnych;
- POST+ naliczanie podatku od środków transportowych;
- FAKTURA+ rejestracja i drukowanie faktur

zakupionych w firmie Radix w Gdańsku.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

Dokumentacja wraz z opisem programów i instrukcją użytkownika znajdują się na stanowiskach pracy.

Burmistrz Dzierżonia

Jolanta Szewczun

OPIS SYSTEMU INFORMATYCZNEGO

Sposoby zapewnienia właściwego stosowania programów.

Dla zapewnienia właściwego stosowania programów należy:

1. Przed instalacją oprogramowania sprawdzić czy posiadany sprzęt komputerowy spełnia warunki stawiane przez producenta oprogramowania i czy działa on pod kontrolą odpowiednich wersji systemu operacyjnego i oprogramowania sieciowego. Wszelkie czynności instalacyjne należy zlecić (o ile to możliwe) producentowi (dostawcy) oprogramowania lub wyspecjalizowanym służbom informatycznym.
2. Nie wolno instalować ani używać oprogramowania finansowo-księgowego, które nie zostało wcześniej dopuszczone do stosowania w jednostce.
3. Przed każdą zmianą środowiska informatycznego w jakim pracuje eksploatowany program użytkowy, w którym przede wszystkim przed zmianą wersji systemu operacyjnego, oprogramowania sieciowego, kart sieciowych lub innych urządzeń komunikacyjnych oraz przed każdą rozbudową liczby stanowisk należy skontaktować się z producentem oprogramowania w celu upewnienia się, czy planowane zmiany nie wpłyną negatywnie na działanie programów i czy nie jest wskazana obecność przedstawicieli producenta w czasie przeprowadzania zmian. Wyżej wymienione zmiany powinny być wprowadzane wyłącznie przez wyspecjalizowane służby informatyczne.
4. Przed rozpoczęciem korzystania z programu należy zapoznać się z podręcznikiem użytkownika dostarczonym przez producenta i bezwzględnie stosować się do zamieszczonych tam poleceń oraz wskazówek. Szczególną uwagę należy zwrócić na zalecane czynności konserwacyjne (np. testowanie logicznej poprawności bazy danych).
5. Zobowiązuje się każdego użytkownika oprogramowania do przestrzegania reguł bezpieczeństwa opisanych w rozdziale pod nazwą: „Zasady ochrony danych, programów i sprzętu komputerowego „.
6. Użytkowane programy mogą być wykorzystywane wyłącznie do celów zgodne z ich przeznaczeniem.
7. Należy wystrzegać się wyłączania lub resetowania komputera w czasie pracy programu. Nie przestrzeganie tej zasady może spowodować poważną awarię baz danych lub jej częściową utratę.
8. Zaleca się użytkownikom prowadzenie ewidencji eksploatacji programu poprzez notowanie problemów i uwag związanych z działaniem programu celem konsultacji ich z producentem (dostawcą).
9. Zabrania się instalowania i używania oprogramowania finansowo-księgowego, które nie zostało wcześniej dopuszczone do stosowania w jednostce przez jej kierownika.

Wykaz programów komputerowych i opis przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych.

1. FKB+ - System Księgowości Budżetowej opracowany przez Firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33 , 80-332 Gdańsk. Służy do prowadzenia ksiąg rachunkowych wg klasyfikacji budżetowej, wspomagania prac nad budżetem jednostki samorządu terytorialnego, sporządzania obrotów i stanów kont w ujęciu analitycznym i syntetycznym w dowolnym okresie czasu, sporządzania wymaganych przepisami sprawozdań z wykonania budżetu oraz do obsługi archiwum lat poprzednich . Data rozpoczęcia eksploatacji marzec 2002 r.
2. WIP+ System Windykacji Podatkowej – opracowany przez firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-332 Gdańsk. Służy do zakładania i bieżącej aktualizacji kont rozrachunkowych dla wszystkich podatników z terenu gminy, księgowania operacji na poszczególnych

kontaktach niezależnie od rodzaju podatku lub opłaty, tworzenia wykazów podatników i opłat, prowadzenia wieloletniego archiwum, obsługi tytułów wykonawczych oraz drukowania upomnień. Data rozpoczęcia eksploatacji – marzec 2002 r.

3. KADRY+ System Kadry – opracowany przez Firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-332 Gdańsk, służy do rejestracji danych osobowych pracowników, prowadzenia kartotek zawierających warunki i zasady zatrudnienia, przebieg pracy zawodowej, dane do ubezpieczenia ZUS i inne, prowadzenia ewidencji czasu pracy, automatycznego aktualizowania danych związanych z liczbą lat stażu pracy. Data rozpoczęcia eksploatacji – marzec 2002 r.
4. PŁACE+ - opracowany przez Firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-332 Gdańsk, we współpracy z systemem KADRY+, służy do automatycznego sporządzania list płac zatrudnionych pracowników i drukowania zestawień płacowych. Data rozpoczęcia eksploatacji marzec 2002 r.
5. ELUD+ – ewidencja ludności – opracowany przez Firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-332 Gdańsk. Służy do prowadzenia rejestru mieszkańców i udostępniania ich danych pozostałym systemom z pakietu Radix. Data rozpoczęcia eksploatacji marzec 2002 r.
6. POGRUN+ – opracowany przez Firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-332 Gdańsk, służy do naliczania podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, wprowadzania zmian i naliczania związanych z nimi przypisów i odpisów, wydruku postanowień o wszczęciu postępowania podatkowego, nakazów płatniczych, decyzji po zmianie i decyzji wymiarowych, prowadzenia wieloletniego archiwum wymiaru. Data rozpoczęcia eksploatacji – marzec 2002 r.
7. POST+ - opracowany przez Firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-322 Gdańsk, program zapewnia naliczenie i prowadzenie ewidencji należnych podatków od środków transportowych. Data rozpoczęcia eksploatacji marzec 2011 r.
8. WYB+ - opracowany przez Firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-322 Gdańsk, program służy do prowadzenia stałego rejestru wyborców wg zasad określonych przez Państwową Komisję Wyborców, emitowania spisu wyborców i okresowych meldunków dla PKW o stanie rejestru, drukowania zawiadomień związanych z prowadzeniem rejestru wyborców. Data rozpoczęcia eksploatacji marzec 2002 r.
9. GOK+ - System Gospodarowania Odpadami Komunalnymi opracowany przez Firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-322 Gdańsk, służy do gromadzenia informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania ewidencji związanej z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. W bazie systemu przechowywane są dane o nieruchomościach i ich właścicielach, kartoteki deklaracji dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Data rozpoczęcia eksploatacji marzec 2013 r.
10. LEGISLATOR – Edytor Aktów Prawnych opracowany przez ABC PRO Sp. z o.o. ul. Bronisława Czecha 59, 04-555 Warszawa, program służy do tworzenia aktów prawnych w postaci dokumentów elektronicznych. Data rozpoczęcia eksploatacji marzec 2009 r.
11. FAKTURA + - system służy do rejestracji i drukowania faktur sprzedaży VAT, faktur korygujących prowadzenia kartoteki faktur, towarów i usług oraz kartoteki płatników, bieżącej aktualizacji kartotek,

modyfikacji danych oraz sporządzania dowolnych wykazów i zestawień, opracowany przez Firmę Radix , której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-322 Gdańsk. Data rozpoczęcia eksploatacji grudzień 2016 r.

12. Program "Płatnik" firmy PROKOM Software S.A. zapewniający przygotowanie i wydruk dokumentów ubezpieczeniowych oraz ich emisję w formie elektronicznej drogą teletransmisji, używany od 1989 r.
13. BeSTi@ - system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, wspomaga sporządzanie sprawozdań jednostkowych i zbiorczych w miesięcznych jak i kwartalnych okresach sprawozdawczych, uchwał budżetowych, bilansów z wykonania budżetu JST oraz bilansu skonsolidowanego, daje możliwość tworzenia raportów w różnych przekrojach na podstawie wprowadzonych danych. Program umożliwia elektroniczne przysyłanie sprawozdań budżetowych do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem właściwej terytorialnie Regionalnej Izby Obrachunkowej. Wymiana danych odbywa się z możliwym wykorzystaniem podpisu elektronicznego bez użycia zewnętrznych programów pocztowych. W urzędzie używany od 2006 roku, opracowany przez Sputnik Software.
14. Programy pakietu Office (Word, Excel) – zapewniający obsługę biurową , używany od 2009 r., opracowany przez firmę Microsoft.
15. Windows – system operacyjny, eksploatowany od 2007 r., opracowany przez firmę Microsoft.
16. Program antywirusowy NOD 32 dla 27 komputerów opracowany przez Firmę ESET. Data rozpoczęcia eksploatacji 2007 r.
17. OBSŁUGA STYPENDIÓW SZKOLNYCH – system operacyjny do obsługi stypendiów szkolnych (ST) jest systemem informatycznym mającym za zadanie wspierać i usprawniać pracę użytkowników w realizacji zapisów ustaw o systemie oświaty z dnia 07 września 1991 r., a także windykacji należności na poziomie gminy, opracowany przez Sygnity S.A. ul. F.Klimczaka 1, 02-797 Warszawa, obsługiwany od 2013 roku.
18. Adobe Photoskop C 53 PL – oprogramowanie przeznaczone do tworzenia i edycji grafiki rastrowej, używany od 2011 r. w Centrum Informacji Turystycznej przy DOK w Dzierzgoniu.
19. CorelDRAW GS X5PLBOX – oprogramowanie firmy Corel Corporation, pakiet programów graficznych, używany od 2011 r. w Centrum Informacji Turystycznej przy DOK w Dzierzgoniu.
20. CorelDRAW GS – oprogramowanie firmy Corel Corporation, pakiet programów graficznych, używany od 2008 r.
21. Adobe InDesig – program komputerowy służący do projektowania , łamania, składania i przygotowywania do druku materiałów poligraficznych opracowany przez Adobe Systems Incorporated, używany od 2007 roku.
22. Budżet Obywatelski- system informatyczny służący do sprawnego zarządzania procesem ustalenia inwestycji realizowanych w ramach tzw. "Budżetu Obywatelskiego" , opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z o.o. 75-708 Koszalin, ul. 4 Marca 38.

23. ACTAFORTE - zadanie audytowe - oprogramowanie do przeprowadzenia audytu zabezpieczeń, opracowany przez firmę ActaForte sp.j., ul. Wały Piastowskie 1, 80-855 Gdańsk.
24. PRZETARGI- oprogramowanie wspomagające procedury zamówień publicznych, opracowane przez Forum Media Polska sp. z o.o. ul. Polska 13, 60-595 Poznań,
25. PROCEDURY OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH - oprogramowanie wspomagające procedury ochrony informacji niejawnych , opracowany przez Forum Media Polska Sp. z o.o. ul. Polska 13, 60-595 Poznań.
26. E-KANCELARIA – system pozwalający usprawnić proces obsługi kancelaryjnej w urzędzie poprzez wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów, używany od 2014 roku, opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej sp. z o.o., 75-708 Koszalin, ul. 4 Marca 38.
27. STW+ System Środki Trwałe – opracowany przez firmę Radix, której siedziba mieści się w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33, 80-332 Gdańsk. Służy do obsługi zadań związanych z prowadzeniem szczegółowej ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych. System STW umożliwia prowadzenie kartotek środków trwałych i wyposażenia jednego lub wielu płatników z podziałem na działy i użytkowników, automatyczną kontrolę danych zapisywanych w karcie środka trwałego pod względem formalnym, automatyczne naliczanie wysokości przeszacowania i umorzenia oraz rejestrację zmiany wartości, drukowanie tabeli amortyzacyjnej, wykonywanie zestawień ilościowych i wartościowych z podziałem na grupy i rodzaje oraz ewidencję efektów rzeczowych środków trwałych i ich sumowanie dla poszczególnych rodzajów KŚT. Data rozpoczęcia eksploatacji – czerwiec 2018 r.

Instrukcje zawierające opis przeznaczenia programów oraz sposób ich działania przechowywane są u osób użytkujących te programy.

Dopuszcza się do stosowania system udostępniający przez bank obsługujący budżet gminy w celu realizacji płatności drogą elektroniczną.

Zmiana wersji programów nie wymaga zmiany zarządzenia, informatyk obsługujący Urząd Miejski niezwłocznie wgrywa udostępnioną nową wersję do stosowania.

Zasady ochrony danych przed dostępem osób nieupoważnionych do systemów komputerowych, zasady kopiowania danych oraz ich częstotliwość, zabezpieczenie dostępu danych – procedury reguluje Zarządzenie nr 99/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Wewnętrznego Kodeksu Postępowania RODO.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

ZASADY OCHRONY DANYCH I ICH ZBIORÓW

W Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu obowiązują następujące zasady ochrony danych i ich zbiorów sporządzanych w systemach informatycznych:

1. Wydawanie uprawnień do wprowadzania danych do systemów informatycznych:
 - uprawnienia do obsługi systemów informatycznych są wydawane na podstawie zakresu czynności pracownika,
 - uprawnienie jest wydawane pisemnie w postaci upoważnienia podpisywanego przez kierownika jednostki,
 - pracownik składa pisemne oświadczenie o zapoznaniu się z zasadami pracy i eksploatacji systemu informatycznego,
 - pracownik jest odpowiedzialny za wszystkie wykonane czynności w systemie, ich treść merytoryczną i dokonywane korekty,
 - pracownik nie może wykonywać czynności, do których nie jest uprawniony,
 - wszystkie czynności wykonane przez pracownika mogą być kontrolowane przez Skarbnika Dzierzgonia,
 - w przypadku utraty uprawnień administrator sieci i systemów komputerowych niezwłocznie blokuje dostęp do systemu i informuje bezpośredniego przełożonego pracownika.
2. Obowiązki pracownika w zakresie wykorzystywania nadanego hasła i uprawnień:
 - pracownik nie może udostępniać swojego hasła osobie nieupoważnionej,
 - pracownik jest zobowiązany do wykorzystywania programu zgodnie z jego przeznaczeniem,
 - po zakończeniu pracy należy obowiązkowo wylogować się z systemu,
 - kategorycznie zabrania się wyłączenia komputera bez zamknięcia systemu informatycznego.
3. Archiwizowanie zbiorów i zabezpieczenie:
 - za wytworzone informacje odpowiada bezpośrednio operator systemu, a pośrednio z racji swoich obowiązków administrator systemu,
 - archiwizacja jest dokonywana codziennie po zakończonej pracy,
 - do zabezpieczenia wykorzystuje się dyski twarde i serwery.
4. Przechowywanie danych i ochrona:
 - wszystkie elektroniczne nośniki informatyczne są przechowywane w pomieszczeniu administratora systemu i nie powinny być bez decyzji kierownika jednostki wnoszone,
 - zabrania się udostępniania nośników poza siedzibę jednostki bez zgody kierownika jednostki,
 - wszystkie programy i stanowiska pracy mają zainstalowane programy antywirusowe i inne zabezpieczenia,
 - kategorycznie zabrania się instalowania w systemie prywatnych programów użytkowych.
5. Procedury wykonywania przeglądów i konserwacji systemu:

- za terminową konserwację systemu jest odpowiedzialny administrator systemu,
 - administrator jest reprezentantem kierownika jednostki w kontaktach z producentem/autorem oprogramowania.
6. Przechowywanie zbiorów danych i pozostałych dokumentów w formie papierowej
- W sposób trwały (nie krótszy niż 50 lat) przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe, także dokumentacja płacowa (listy płac, karty wynagrodzeń – na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty) licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u danego płatnika składek na ubezpieczenia społeczne.
- Okresowemu przechowywaniu podlegają dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów i innych umów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym – przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione.
- Dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności.
- Dokumentacja dotycząca rękojmi i reklamacji – 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji.
- Księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres 5 lat.
- Dokumentację związaną z wdrażaniem i finansowaniem projektów z środków unii europejskiej należy przechowywać zgodnie z treścią zawartych umów o przyznanie pomocy w ramach określonych działań.
7. W Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu obowiązują następujące zasady udostępniania zbiorów danych:
- 1) udostępnienie osobie trzeciej zbiorów lub ich części:
 - do wglądu na terenie Urzędu – wymaga zgody kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej,
 - poza siedzibą Urzędu – wymaga pisemnej zgody kierownika jednostki oraz pozostawienia w Urzędzie potwierdzonego spisu przejętych dokumentów, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej;
 - 2) zbiory jednostek, które:
 - zakończyły swoją działalność w wyniku połączenia z inną jednostką lub przekształcenia formy prawnej – przechowuje jednostka kontynuująca działalność,
 - zostały zlikwidowane – przechowuje wyznaczona osoba lub jednostka; o miejscu przechowywania kierownik, likwidator jednostki lub syndyk masy upadłościowej informuje właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

Fundusz Pomocy dla obywateli Ukrainy

Realizacja zadania na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.)

W celu gromadzenia środków otrzymanych przez Gminę Dzierzgoń na realizację zadań finansowanych z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy utworzono rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Dzierzgoniu – bank obsługujący budżet Gminy Dzierzgoń wraz z jej jednostkami organizacyjnymi o nr 23 8310 0002 0000 0127 2000 0840.

Podstawą wydatkowania środków jest plan finansowy rachunku środków z Funduszu Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie, w szczególności obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy oraz Budżet Gminy Dzierzgoń (plan dochodów i plan wydatków).

Z rachunku bankowego utworzonego przy organie będą przekazywane środki finansowe na wydatki na podstawowe rachunki bankowe jednostek organizacyjnych realizujących zadanie.

W przypadku otrzymania środków finansowych w formie refundacji wcześniej poniesionych wydatków; środki zostają przekazane na rachunek bankowy Budżetu Gminy Dzierzgoń.

Podstawą uruchomienia środków jest pismo z jednostki przesłane na e mail Skarbnika Dzierzgonia lub osoby ją zastępującej o przekazaniu środków ze wskazaniem zadania ujętego w planie finansowym ww. rachunku.

Środki przekazywane są w dniu dokonania wydatku w jednostkach organizacyjnych i w kwocie wynikających z faktury bądź innego dowodu księgowego – dokładna kwota środków wskazana w e mailu.

Ewidencję księgową operacji gospodarczych związanych z realizacją zadań ze środków Funduszu Pomocy Gmina Dzierzgoń prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w ramach ksiąg rachunkowych dla budżetu Gminy Dzierzgoń (ORGAN) i dla Urzędu Miejskiego.

Wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową prowadzi się w programie FKB+ firmy Radix.

W Urzędzie Miejskim do ewidencji operacji gospodarczych i do obiegu dokumentacji księgowej związanej ze środkami z Funduszu Pomocy mają zastosowania przejęte w Urzędzie i aktualnie obowiązujące zarządzenie w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

Nazwa zadania:

„Zakup preferencyjny paliwa stałego przez gospodarstwa domowe”

Realizacja zadania na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe (Dz. U. z 2022 r., poz. 2236 ze zm.)

Zgodnie z pismem nr PT3.8102.11.2022 z dnia 4 listopada 2022 r. w sprawie odliczania VAT w gminach – zakup paliw stałych po cenach preferencyjnych dla gospodarstw domowych z Ministerstwa Finansów – na gruncie VAT sprzedaż paliwa stałego przez Gminę w ramach zakupu preferencyjnego stanowić będzie wykonywanie czynności opodatkowanych VAT w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Gmina ma prawo do pełnego odliczania podatku VAT.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wymienionego zadania realizowanego w ramach planu finansowego dochodów/wydatków Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu:

Plan finansowy dochodów

dział 853	rozdział 85395	paragraf	0970	–	odpłatność	gospodarstw domowych (gmina Dzierzgoń i Stary Targ)
-----------	----------------	----------	------	---	------------	---

Plan finansowy wydatków:

dział 853	rozdział 85395	paragraf	4210	– zakup węgla
		paragraf	4300	– dystrybucja węgla

cena sprzedaży węgla 1 tona – 2000 zł brutto; netto - 1 626,02; 373,98 – VAT

wycena przychodu/rozchodu węgla według ceny zakupu (bez podatku VAT) - 1 219,51 zł netto

Organ Gminy Dzierzgoń

W księdze organu Gminy Dzierzgoń zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Dzierzgoniu, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Dzierzgoń. Ewidencja księgowa zadania w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest **poprzez konta analityczne**. Program komputerowy „FKB+ system finansowo-księgowy budżetu gminy firmy RADIX obsługuje Monika Waszczyszyn – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

133	-	Rachunek budżetu
140	-	Środki pieniężne w drodze
223	-	Rozliczenie wydatków budżetowych
240	-	Pozostałe rozrachunki
901	-	Dochody budżetu

- 902 - Wydatki budżetu
 960 - Skumulowane wyniki budżetu
 961 - Wynik wykonania budżetu

KONTA POZABILANSOWE

- 991 - Planowane dochody budżetu
 992 - Planowane wydatki budżetu

2. Ewidencja księgowa

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpłaty mieszkańców Gminy Dzierżgoń i Stary Targ na wyodrębniony rachunek bankowy: - 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 Według klasyfikacji budżetowej 853, 85395, 0970 WB Na wpłaty mieszkańców wystawiane są faktury VAT w programie Faktura Plus a ewidencja każdego mieszkańca prowadzona jest w WIP +	133netto 133VAT	901netto 240 VAT
2.	Przelew podatku VAT należnego pomniejszonego o podatek naliczony wynikający z deklaracji JPK_V7M z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 do Pomorskiego Urzędu Skarbowego	240VAT	133VAT
	Przelew podatku naliczonego – zwrot z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 na rachunek bankowy nr 26 8310 0002 0000 0127 2000 0010- odliczony w deklaracji JPK_V7M -WB	240 VAT	133 VAT
	Wpływ na rachunek budżetu podatku naliczonego ujętego w deklaracji JPK_V7M – zwrot środków Deklaracja JPK_V7M za grudzień na podstawie PK	133	223
3.	Zapłata za faktury dla wykonawców z dokonywana będzie z rachunku bankowego nr 41 83140 0002 0000 01257 2000 0710 - Wydatki poprzez zasilenie tego rachunku: - z rachunku bankowego o nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 netto - z rachunku bankowego nr 26 8310 0002 0000 0127 2000 0010 na VAT	223	133
4.	Przelew podatku należnego z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 na rachunek bankowy budżetu	240VAT 133 VAT	133VAT 240VAT
	PK - odliczony podatek naliczony od węgla w deklaracji JPK_V7M	240VAT 133	223 133VAT
5.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego, bądź	133	240

	wycofanie wniosku o zakup preferencyjny	240	133
6.	Zaksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: — sprawozdanie RB-28S	902	223
7.	Przeksięgowanie roczne wydatków i dochodów: — (dowód księgowy PK)	901 961	961 902

Jednostka budżetowa – Urząd Miejski w Dzierzgoniu

W Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową zadania poprzez **konta analityczne**.

Program komputerowy „FKB+ system finansowo-księgowy dla ewidencji księgowej w Urzędzie jako jednostki budżetowej z firmy RADIX służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych obsługuje Marta Zuchora.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

Płatności związane z realizacją zadania dokonywane są za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego oraz z rachunku bankowego wydatkowego gminy.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

130	-	Rachunek bieżący jednostki (według klasyfikacji budżetowej oraz VAT bez klasyfikacji budżetowej)
141	-	Środki pieniężne w drodze
220	-	Rozliczenie podatku VAT
225	-	Rozrachunki z budżetami
241	-	Rozrachunki z tytułu VAT należnego
300	-	Rozliczenie zakupu
330	-	Towary
730	-	Sprzedaż towarów (węgla) (według klasyfikacji budżetowej) - 01
730	-	Koszt zakupu węgla – (według klasyfikacji budżetowej) - 02
800	-	Fundusz jednostki
860	-	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

980	-	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	-	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2. Ewidencja księgowa

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpłaty mieszkańców Gminy Dzierżgoń i Stary Targ na wyodrębniony rachunek bankowy: - 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 Według klasyfikacji budżetowej 853,85395,0970 -WB. Na wpłaty mieszkańców wystawiane są faktury VAT w programie Faktura Plus a ewidencja każdego mieszkańca prowadzona jest w programie WIP	130 netto 130 VAT	221netto 241
2.	Przypis dochodów (wpłat mieszkańców) w ramach według klasyfikacji budżetowej	221	730-01
3.	Rejestr sprzedaży – faktury VAT i korygujące wystawione dla mieszkańców Gminy Dzierżgoń i Stary Targ	241	220
4.	Deklaracja częściowa VAT należnego Urzędu Miejskiego i podatku naliczonego	220 225	225 220
5.	Przelew podatku VAT należnego pomniejszonego o podatek naliczony z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 do Pomorskiego Urzędu Skarbowego.	225	130 VAT
	Przelew zwrotu podatku naliczonego z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 na rachunek budżetu (rozliczenie podatku naliczonego) – zmniejszenie wydatku brutto o podatek naliczony oraz zasilenia – WB	223 -130/02	130VAT - 130 wyd. 853,85395,4300 853,85395,4210
6.	Przelew podatku należnego z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 na rachunek bankowy budżetu PK - odliczony podatek naliczony VAT od węgla w deklaracji JPK_V7M - PK	141 130 VAT 223 -130/02	130 VAT 141 130VAT -130 wyd. 853,85395,4300 853,85395,4210
7.	Przyjęcie węgla - PK wraz z notą dostawy węgla - dostawy niezafakturowane w cenie netto	330	300
8.	Rozchód węgla - PK wraz z zestawieniem i dowodami WZ – wydanie węgla mieszkańcom	730	330
9.	Faktury z Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Dzierżgoniu – dystrybucja węgla - VAT naliczony podlega w całości odliczeniu	730 netto 220VAT naliczony	201
10.	Faktury z PGE Paliwa Sp. z o.o. Kraków VAT naliczony podlega w całości odliczeniu	300 220 VAT	201

		naliczony	
11.	Zasilenie na zapłatę faktur z rachunków bankowych: z rachunku bankowego o nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 netto - z rachunku bankowego nr 26 8310 0002 0000 0127 2000 0010 na VAT	130/02	223
12.	Zapłata za faktury dla wykonawców z rachunku bankowego wydatkowego gminy według klasyfikacji budżetowej wydatki brutto 853,85395,4210 853,85395,4300	201	130
13.	Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na koniec roku	223 800	800 130
14.	Przebieganie przychodów/kosztów na wynik finansowy	860 730	730 860

1. Za prawidłowe wykonanie i rozliczenie zadania odpowiedzialna jest Daria Mielewska-Dura Sekretarz Gminy.
2. Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Halina Redlin- Skarbnik Dzierzgonia.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun