

ORG.120-15/17

Zarządzenie
Wójtą Gminy Kaźmierz
z dnia 29 grudnia 2017 r.

w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) oraz 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 (Dz.U z 2017 poz. 1911), zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam i wprowadzam do użytku wewnętrznego Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Kaźmierz i Urzędu Gminy w Kaźmierzu, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z ww. instrukcjami i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 3. Traci moc załącznik nr 1 do zarządzenia nr OOG.120-7/14 z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości, zmieniony zarządzeniem nr ORG.120-8/16 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany zasad prowadzenia rachunkowości.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.



Z up. WÓJTA
Ryszard Gąska
Zastępca Wójta

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr ORG.120-15/17
Wójta Gminy Kaźmierz
z dnia 29 grudnia 2017 r.

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI
ORAZ ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA BUDŻETU GMINY KAŹMIERZ
I URZĘDU GMINY W KAŹMIERZU**

Rozdział I – Zasady rachunkowości.

§ 1.

1. Prowadzi się osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu Gminy Kaźmierz (organu) i osobne księgi rachunkowe dla ewidencji zasłości gospodarczych zachodzących w Urzędzie Gminy w Kaźmierzu, jako jednostce budżetowej.
2. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Kaźmierz oraz Urzędu Gminy w Kaźmierzu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy, przy ul. Szamotulskiej 20, 64-530 Kaźmierz.

§ 2.

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów oraz programów komputerowych, których wykaz stanowi załącznik nr 1.
2. Instrukcje obsługi używanych programów komputerowych dostarcza dostawca. Przechowuje się je przy stanowiskach komputerowych, na których są zainstalowane.
3. Podstawowe zasady zarządzania systemami informatycznymi stosowanymi do prowadzenia ksiąg oraz do sprawozdawczości stanowią załącznik nr 2.

§ 3.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

§ 4.

Podstawą zapisów księgowych jest oryginał dokumentu finansowego, niemniej dopuszcza się uznanie za taką podstawę również dokumenty wymienione w § 7 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”.

§ 5.

Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki dla danego konta syntetycznego w planie kont.

§ 6.

1. Konta analityczne rozbudowuje się i prowadzi w sposób umożliwiający ujęcie operacji gospodarczych według klasyfikacji budżetowej, poszczególnych projektów (o ile wymagają tego przepisy szczegółowe), rodzaju wydatków, kontrahentów i dalszych kryteriów istotnych dla sprawozdawczości finansowej.
2. Szczegółowy wykaz wszystkich kont prowadzony jest komputerowo i winien być uzupełniany w miarę potrzeb. Zobowiązuje się pracownika, któremu powierzono prowadzenie ksiąg Urzędu Gminy do prowadzenia i bieżącego aktualizowania wykazu kont analitycznych do ustalonych planów kont syntetycznych.
3. Wykaz kont analitycznych sporządza się od pierwszego stopnia szczegółowości. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont. Każdy kolejny ciąg znaków oznacza kolejny poziom analityki.

§ 7.

1. Środki trwałe, zaksięgowane na koncie 011, podlegają jednocześnie ewidencji w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym.

2. Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego. Środki trwałe umarżane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 nr 74 poz. 397 ze zmianami).
3. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja” i odpisuje się drugostronnie w ciężar wyniku finansowego na koncie 860 na koniec roku obrotowego.

§ 8.

1. Pozostałe środki trwałe o wartości wyższej od 1000 zł ewidencjonuje się w komputerowej księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Umarżane są one w 100 % ich wartości pod datą przyjęcia ich do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty na kontach 401 – „Zużycie materiałów i energii” oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
2. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 1000 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej. –
3. Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy. Wydatki na ich nabycie księguje się w koszty na konto 401 w momencie nabycia.
4. Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów.
5. Nabywane wartości niematerialne i prawne (w tym oprogramowanie komputerowe), ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

§ 9.

1. Bilans otwarcia tworzony jest poprzez automatyczne przenoszenia na początku roku sald kont z bilansu zamknięcia roku poprzedniego, pod warunkiem, że jest możliwość stwierdzenia źródła pochodzenia zapisów pierwotnych z roku ubiegłego.
2. Używany program księgowy zapewnia możliwość sprawdzenia prawidłowości przetwarzania danych i kompletności zapisów.
3. Przeniesienie takie musi być udokumentowane wydrukiem zawierającym zestawienie obrotów i sald bilansu otwarcia, które jednocześnie spełnia rolę sprawdzianu poprawności, ciągłości i kompletności zapisów obrotów i sald bilansu zamknięcia z zestawieniem obrotów i sald bilansu otwarcia.

§ 10.

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej.
4. Udziały w jednostkach podporządkowanych wg zasad jak w pkt. 3, z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która jest niższa. Krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, należy wycenić wg wartości godziwej.
6. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
7. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
8. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej.
9. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
10. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

§ 11.

Sporządzane są następujące sprawozdania, na odpowiednich wzorach formularzy:

- a) bilans z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz,
- b) bilans Urzędu Gminy w Kaźmierzu,
- c) bilans skonsolidowany Gminy Kaźmierz,
- d) rachunek zysków i strat Urzędu Gminy w Kaźmierzu,
- e) zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy w Kaźmierzu.

Rozdział II – Księgi rachunkowe.

§ 12.

1. Księgi rachunkowe obejmują:
 - a) dziennik,
 - b) konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - c) konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
 - d) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
 - e) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.
2. Księgi rachunkowe powinny być:
 - a) trwale oznaczone nazwą jednostki,
 - b) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego,
 - c) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
3. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, powinny być dokonywane w sposób trwały, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

4. Wydruki komputerowe powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym i oznaczone nazwą programu.
5. Zapisy księgowe powinny zawierać co najmniej:
 - a) datę dokonania operacji,
 - b) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że stosowanie skrótów lub kodów uwarunkowane jest posiadaniem pisemnego objaśnienia ich treści,
6. Zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych muszą być powiązane z zapisami chronologicznymi, w sposób wynikający ze stosowanej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych.
7. Zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.

§ 13.

1. Dziennik powinien zawierać:
 - a) kolejną numerację dziennika,
 - b) obroty dziennika miesięcznie oraz narastająco w miesiącach i w roku obrotowym. Jeżeli prowadzonych jest kilka dzienników, wówczas należy sporządzić zestawienie zawierające obroty poszczególnych dzienników oraz ich łączne obroty miesięczne i narastające.
2. Zbiór danych kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) stanowi zbiór zapisów w porządku systematycznym z zachowaniem chronologii, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Zapisy na kontach księgi głównej winny być uprzednio lub równoległe dokonane w zapisach w dzienniku. Konta księgi głównej winny być wyróżnione w zakładowym planie kont ze szczególnością, z jaką dane ksiąg rachunkowych wykazane są w sprawozdawczości. Zbiór danych kont księgi głównej uzgadnia się z zapisami dziennika, obroty wszystkich kont winny być zgodne z obrotami dziennika.
3. Zestawienie obrotów i sald księgi głównej sporządzane są nie później niż do 10 dnia następnego miesiąca za ostatni miesiąc roku obrotowego – nie później niż do dnia 31 marca następującego po dniu bilansowym.

§ 14.

1. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) winny być prowadzone dla:
 - a) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej,
 - b) rozrachunków z kontrahentami,
 - c) rozrachunków z pracownikami,
 - d) kosztów, dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.
2. Księgi pomocnicze prowadzone dla ewidencji podatkowej należy uzgadniać z zapisami kont księgi głównej nie rzadziej niż raz w miesiącu, według stanu na dzień kończący miesiąc.
2. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej, prowadzi się w porządku chronologicznym, jako wyodrębnione zbiory danych

w ramach kont księgi głównej, wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej. Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

§ 15.

1. Wszystkie wydruki komputerowe ksiąg powinny:
 - a) być trwale oznakowane nazwą jednostki, której dotyczą i zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - b) być wyraźnie oznakowane co do roku obrotowego, co do miesiąca i daty sporządzenia,
 - c) powinny zawierać automatycznie numerowane strony z oznaczeniem pierwszej oraz ostatniej (koniec wydruku) i sumowanie w sposób ciągły w miesiącach oraz w roku obrotowym, oznaczone nazwą programu przetwarzania.
2. Na koniec roku obrotowego należy sporządzić wydruki kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) oraz kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej). Powyższe wydruki powinny zawierać:
 - a) symbole lub nazwy poszczególnych kont,
 - b) symbole lub nazwy konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), której dotyczą poszczególne konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
 - c) salda kont oraz ich łączne sumy,
 - d) daty początku i końca okresu, którego dotyczą,
 - e) nazwę programu sporządzającego wydruk,
 - f) faktyczną datę sporządzenia wydruku,
 - g) kolejną numerację stron,
 - h) zapisy na poszczególnych kontach oznaczone numerem pozycji, pod którą zostały zaksięgowane w dzienniku,
 - i) obroty Wn i Ma miesięcznie oraz narastająco od początku roku oraz sumę obrotów,
 - j) salda kont na koniec okresu, na jaki sporządzony jest wydruk oraz sumę ogółem sald Wn i Ma.
3. Na dzień inwentaryzacji sporządza się wydruk z zestawieniem sald inwentaryzowanej grupy składników.

§ 16.

1. Na koniec każdego dnia należy archiwizować treść ksiąg rachunkowych w pamięci sieciowej.
2. Celem zapewnienia sprawdzalności ksiąg prowadzonych przy użyciu programów komputerowych, dokonywania niezbędnych analiz i wydruków w latach późniejszych, a także z powodu ryzyka uszkodzeniu baz danych oraz zabezpieczenia przed ewentualną kradzieżą, należy wykonać - na dzień zamknięcia ksiąg za dany rok obrotowy - dodatkową kopię danych z programów księgowych, a następnie przechowywać ją na innym nośniku niż kopieienne, co najmniej przez okresy pięcioletnie.

Rozdział III – Wykaz oraz zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy.

§ 17.

Wyzkaz kont.

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

- 910 – Poręczenia i gwarancje
- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

§ 18.

Opis kont.

1. Konta bilansowe.

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym budżetu, na innych rachunkach bankowych, otwieranych na potrzeby rozliczenia otrzymanych dotacji (gdy zawarta umowa lub przepis określa konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym) lub lokat zakładanych ze środków budżetu. W analityce prowadzonej do konta 133 należy wyodrębnić każdy z w/w rachunków.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Błędy w dowodach bankowych księguje się w korespondencji z kontem 240. Sprostowanie tych błędów księguje się na podstawie odpowiednich dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, natomiast na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, natomiast saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Po stronie Wn ujmuje się spłatę kredytu oraz decyzje o umorzeniu części lub całości kredytu. Po stronie Ma ujmuje się wpływ kredytu bankowego na rachunek budżetu.

Konto 134 może wykazywać wyłącznie saldo Ma, które pokazuje wysokość zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów.

– Każdy zaciągnięty kredyt należy wyodrębnić w analityce do konta 134.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z rachunku budżetu (konto 133). Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225. Konto 135 może wykazywać jedynie saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- ◆ 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,
- ◆ kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- ◆ przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Zapisów na koncie 140 dokonuje się wyłącznie na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Konto 140 może wykazywać jedynie saldo Wn, które informuje o stanie środków pieniężnych w drodze.

Do konta należy prowadzić analitykę według poszczególnych tytułów.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem gminy z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z przedkładanych okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu, przelanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Analitykę szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

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 na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi 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 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Konta 223 powinno wykazywać wyłącznie saldo Wn, które informuje o wysokości przekazanych jednostkom środków, które nie zostały wykorzystane na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- ◆ rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy,
- ◆ rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- ◆ rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- ◆ rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a 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 przekazane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki niewygasające zrealizowane przez jednostki budżetowe (w korespondencji z kontem 904) oraz zwroty środków niewykorzystanych (w korespondencji z kontem 135).

Analityka prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją budżetu, a nie ujętych na kontach 222, 223, 224, 225, 250 oraz 260.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności i zobowiązań.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności finansowych, w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek oraz spłaty sum gwarantowanych.

Na stronie Wn ujmuje się powstanie oraz zwiększenie stanu należności finansowych, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna ukazywać stan należności od poszczególnych kontrahentów według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn informuje o wysokości należności finansowych, natomiast saldo Ma o wystąpieniu nadpłat.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zaciągniętych zobowiązań finansowych niebędących kredytami bankowymi – w szczególności zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych i umorzonych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma kwoty zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do dokonywania odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji zrealizowanych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn ujmuje się, przeksięgowane pod datą 31 grudnia roku budżetowego, sumy osiągniętych dochodów budżetu (saldo) na konto 961. Na stronie Ma ujmuje się dochody budżetu:

- ◆ na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- ◆ na podstawie sprawozdań sporządzanych dla dochodów przekazanych przez urzędy skarbowe i inne organy, w korespondencji z kontem 224,
- ◆ z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- ◆ z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- ◆ pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133.

Do konta 901 należy prowadzić szczegółową analitykę według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W trakcie roku konto 901 może wykazywać saldo jedynie po stronie Ma, które oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- ◆ jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań, w korespondencji z kontem 223,
- ◆ realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeksięgowanie pod datą 31 grudnia roku budżetowego, sumy dokonanych wydatków (saldo) na konto 961.

Do konta 902 należy prowadzić szczegółową analitykę według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W trakcie roku konto 902 może wykazywać saldo jedynie po stronie Wn, które oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu w danym roku.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków roku budżetowego, które na mocy uchwały rady gminy zostały zatwierdzone do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn ujmuje się, w korespondencji z kontem 904, wartość niewykonanych wydatków.

Na stronie Ma konta, pod datą 31 grudnia roku budżetowego, ujmuje się saldo konta w korespondencji z kontem 961.

W trakcie roku konto 903 może wykazywać saldo jedynie po stronie Wn, które oznacza wysokość niewykonanych wydatków roku budżetowego i musi być zgodne ze stosowną uchwałą.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- ◆ wydatki jednostek budżetowych dokonane zgodnie z planem niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań, w korespondencji z kontem 225,
- ◆ przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 135.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych na mocy uchwały rady gminy niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.

W trakcie roku konto 904 może wykazywać jedynie saldo Ma, które oznacza stan środków wydatków niewygasających, do czasu ich zrealizowania lub wygaśnięcia planu.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 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 - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Konto może wykazywać zarówno saldo Wn jak i Ma.

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

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez radę gminy, na stronie Wn lub Ma konta 960, ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta oznacza stan skumulowanego deficytu (niedoboru) budżetu, natomiast saldo Ma konta – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu w roku budżetowym (deficytu lub nadwyżki). Pod datą 31 grudnia roku budżetowego przeksięgowuje się:

- ◆ na stronę Wn dokonane wydatki budżetu (w korespondencji z kontem 902) oraz kwotę niewykonanych wydatków (w korespondencji z kontem 903),
- ◆ na stronę Ma zrealizowane dochody budżetu w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza deficyt budżetu, natomiast saldo Ma nadwyżkę. W roku następnym po roku budżetowym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez radę gminy, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

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

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 ujmuje się przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto może wykazywać dwa salda – saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, natomiast saldo Ma oznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez radę gminy saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 968 – „Prywatyzacja”

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

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji oraz tytułów prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe.**Konto 910 – „Poręczenia i gwarancje”**

Konto służy do pozabilansowej ewidencji otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Zapisów dokonuje się na stronie Wn konta, ujmując wniesienie zabezpieczenia w formie gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych. Zmniejszenie i zwrot zabezpieczenia w postaci gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych dokonuje się ze znakiem ujemnym. Saldo konta 910 oznacza stan otrzymanych zabezpieczeń.

Do konta należy prowadzić szczegółową analitykę wg kontrahentów i poszczególnych tytułów.

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian, zgodnie z Uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta Gminy.

Ewidencję na tym koncie zastępuje plan dochodów budżetowych prowadzony w ustawieniach do konta 901, gdyż dostępna jest pełna historia wszystkich wprowadzanych dokumentów zmieniających budżet.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian, zgodnie z Uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta Gminy.

Ewidencję na tym koncie zastępuje plan wydatków budżetowych prowadzony w ustawieniach do konta 902, gdyż dostępna jest pełna historia wszystkich wprowadzanych dokumentów zmieniających budżet.

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 otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta stan zobowiązań.

Do konta należy prowadzić szczegółową analitykę wg kontrahentów oraz należności i zobowiązań.

Rozdział IV – Wykaz oraz zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy w Kaźmierzu.

§ 19.

Wykaz kont

1) Konta bilansowe.

Zespół 0 - Majątek trwały

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

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 138 - Rachunek środków europejskich
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 - Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 - Materiały

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
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 - Rozliczenie kosztów

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 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
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego

- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Wynik finansowy

2) Konta pozabilansowe.

- 970 - Płatności ze środków europejskich
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 - Plan wydatków środków europejskich
- 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 985 - Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych
- 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

§ 20.

Opis kont

Konta bilansowe.

1. Konta zespołu "0" – Majątek trwały.

Konta tego zespołu służą do ewidencji rzeczowego i finansowego majątku trwałego, inwestycji, wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzenia majątku.

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Urzędu Gminy w Kaźmierzu. Ewidencji podlegają środki trwałe nie ujęte na kontach 013, 014, 016 i 017.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Z uwagi na posiadanie wspólnego rachunku bankowego z Gminą Kaźmierz, Urząd nie przekazuje zrealizowanych dochodów.

Do konta 011 prowadzi się analitykę w szczególności nie mniejszej od szczególności pozycji w bilansie.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych (wyposażenia), niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej Urzędu Gminy w Kaźmierzu, które podlegają 100% umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, a w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej wyposażenia znajdującego się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ewidencjonowanego na koncie 072, a w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej wyposażenia oddanego do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajduje się wyposażenie.

Konto 013 może wykazywać wyłącznie 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 zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki;
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia sprzedanego lub przekazanego innej jednostce organizacyjnej;
- 3) wartość mienia zwróconego przez zlikwidowaną jednostkę organizacyjną, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej przekazanego innym jednostkom, przekazanego spółce (wartość wynika z umowy zawartej ze spółką) przekazanego jako udział do spółki lub sprzedanego;

- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego.

Konto 017 – „Sprzęt wojskowy”

Konto 017 służy do ewidencji środków trwałych zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów, do uzbrojenia i sprzętu wojskowego. Konto działa według zasad analogicznych do konta 011.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe.

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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

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

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych;
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok;
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

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 może wykazywać jedynie 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 przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane na koniec każdego miesiąca, w korespondencji z kontem 400. Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do użytkowania, aż do ostatniego dnia miesiąca, w którym nastąpiło całkowite umorzenie lub zlikwidowano środek trwały.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać jedynie saldo Ma, które informuje o stanie umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych (wyposażenia), wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w 100 % wartości początkowej, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

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

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowego, wydanego do używania wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto może wykazywać jedynie saldo Ma, które informuje o stanie umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

Konto 077 – „Umorzenie sprzętu wojskowego”

Konto 077 służy do ewidencji wartości umorzenia sprzętu wojskowego. Konto działa według analogicznych zasad jak konto 071.

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

Konto 080 służy do ewidencji nakładów na inwestycję rozpoczętą, do rozliczenia poniesionych wydatków inwestycyjnych w stosunku do uzyskanych efektów oraz do rozliczenia wydatków poniesionych na zakup gotowych środków trwałych.

Ujmuje się tu również wydatki na ulepszenie już istniejących środków trwałych, rozumiane jako przebudowa, rozbudowa, doposażenie w części składowe i peryferyjne, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, po spełnieniu dwóch warunków:

- a) Wartość użytkowa uzyskana wskutek ulepszeniu przewyższa wartość posiadaną przez dany środek trwały w momencie przyjmowania go do użytkowania. Wartość użytkową mierzy się okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością uzyskiwanych produktów, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.
- b) Wartość nakładów na ulepszenie musi przekraczać 3.500 zł w ciągu roku.

Jeżeli oba powyższe warunki nie są spełnione, wówczas nakłady traktuje się jako remont i wyksięgowuje z konta 080.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione wydatki dotyczące inwestycji 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) ulepszenie środka trwałego poprzez przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, które powodują zwiększenie jego wartości użytkowej;
- 4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

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

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji;
- 3) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie wydatków związanych z poszczególnymi inwestycjami oraz zakupami inwestycyjnymi.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość nakładów inwestycji niezakończonych.

2. Konta zespołu "1" – Środki pieniężne i rachunki bankowe.

Konta zespołu służą do ewidencji środków pieniężnych przechowywanych w kasach, krótkoterminowych papierów wartościowych oraz środkach na rachunkach bankowych.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym, dokonywanych z tytułu dochodów i wydatków. Dla Urzędu Gminy w Kaźmierzu (jako jednostki) oraz dla Gminy Kaźmierz (jako Organowi) prowadzony jest wspólny rachunek bankowy, stąd zapisów na koncie 130 dokonuje się na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych – poleceń księgowania (PK), na których wyodrębnione są operacje dotyczące Urzędu Gminy. Tym samym saldo wynikające

z wyciągów bankowych, które musi być zgodne z kontem 133 w organie, nie musi być zgodne z kontem 130.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- 1) Wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych – ewidencję należy prowadzić według podziałek klasyfikacji dochodów, w korespondencji z kontem 141 (z sum pieniężnych w drodze), kontami zespołu 1 (odsetki dopisane do innych rachunków bankowych), kontem 221 (z tytułu należności przypisanych), kontem 750 (odsetki dopisane do rachunku bieżącego), kontami zespołu 7 (z tytułu dochodów nieprzypisanych).
- 2) Przeksięgowanie pod datą 31 grudnia roku obrachunkowego wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 800.
- 3) Wpłaty kwot niewyjaśnionych ze względu na tytuł wpłaty, w korespondencji z kontem 245.
- 4) Wpływy z tytułu podatku VAT naliczonego na wystawianych przez Urząd fakturach, w korespondencji z kontem 225.
- 5) Wpłaty z tytułu pomyłek bankowych, w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z kontami zespołu 2 (zapłata zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych), z kontami zespołu 4 (opłaty księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów), 240 lub 761 (kary, grzywny, koszty sądowe i odszkodowania obciążające koszty operacyjne), 234 lub 240 (kary, grzywny, koszty sądowe i odszkodowania obciążające pracowników lub inne osoby), z kontami lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) przelewy należnego podatku VAT, zgodnie z deklaracją VAT-7, w korespondencji z kontem 225;
- 4) przelewy będące efektem sprostowania błędów i pomyłek, w korespondencji z kontem 240.

W trakcie roku konto 130 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych. Na dzień 31 grudnia roku budżetowego konto 130 nie ma salda. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800, natomiast w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia. Na koncie tym ujmuje się głównie środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy z tytułu wskazanych we właściwych ustawach.

Na stronie Ma konta księguje się wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych.

Konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji bezzwrotnych środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, pochodzących ze źródeł zagranicznych, innych niż środki z budżetu Unii Europejskiej, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma - wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według źródeł ich pochodzenia oraz na poszczególne zadania, projekty lub programy.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji bezzwrotnych środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, finansowanych ze środków europejskich, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków (w korespondencji z kontem 227), a na stronie Ma - wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w pełnej podziałce klasyfikacji budżetowej i powinna zapewnić podział środków według źródeł ich pochodzenia oraz na poszczególne zadania, projekty lub programy.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, rachunki funduszy pomocowych i specjalnego przeznaczenia. Ujmuje się tu zwłaszcza lokaty terminowe oraz sumy depozytowe.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie oraz środków obcych na inwestycje.

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

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe. Na stronie Ma konta ewidencjonuje się wypłaty środków pieniężnych dokonywane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

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

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, zwłaszcza akcji i udziałów przeznaczonych do zbycia oraz innych krótkoterminowych papierów wartościowych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 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 przełomie okresów sprawozdawczych. Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna umożliwić ustalenie stanu środków w rozbiciu na poszczególne tytuły płatności.

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

3. Konta zespołu “2” – Rozrachunki i rozliczenia.

Konta zespołu służą do ewidencji rozrachunków oraz 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.

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 zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, w korespondencji z kontami zespołu 1.

- 2) Kompensata należności zobowiązaniami, w korespondencji z kontem 201.
- 3) VAT należny od dokonanej sprzedaży, zgodnie z wystawionymi przez Gminę Kaźmierz fakturami i fakturami korygującymi, w korespondencji z kontem 225.
- 4) Odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań, w korespondencji z kontami 851 (dotyczących ZFŚS), 080 (dotyczących wydatków majątkowych), 750 (z tytułu odsetek – działalność eksploatacyjna), 760 (działalność eksploatacyjna – z tytułów innych niż odsetki).

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (wynikające z wystawionych na Gminę Kaźmierz faktur VAT lub rachunków) – wartość netto oraz VAT niepodlegający odliczeniu, w korespondencji z kontami zespołów 0, 3 i 4.
- 2) Kwota podatku VAT podlegająca odliczeniu (w części lub całości) od VAT należnego, w korespondencji z kontem 225.
- 3) Zobowiązania wobec dostawców, wynikające z działalności eksploatacyjnej, z tytułu kar umownych (w korespondencji z kontem 761) i naliczonych odsetek (w korespondencji z kontem 751).
- 4) Zobowiązania wobec dostawców, wynikające z działalności inwestycyjnej, z tytułu kar umownych i naliczonych odsetek, do czasu zakończenia zadania, w korespondencji z kontem 080.
- 5) Zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych i odsetek, wynikające z działalności finansowanej ze środków ZFŚS, w korespondencji z kontem 080.
- 6) Odpisanie przedawnionych i umorzonych należności, w korespondencji z kontami 851 (dotyczących ZFŚS), 290 (gdy na należności dokonano odpisu aktualizującego należności) oraz 761 (gdy na należności powstałe wskutek działalności eksploatacyjnej nie dokonano odpisu aktualizującego należności).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności wobec Urzędu Gminy z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) Przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 760 (sprzedaż środków trwałych, inwestycji w toku, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów), 720 (podatki i niepodatkowe dochody budżetu z podstawowej działalności operacyjnej), 750 (odsetki przypisane za zwłokę w zapłacie należności), 760 (kary i grzywny).
- 2) Zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych (w całości lub części) lub orzeczonych do zwrotu, w korespondencji z kontem 130.
- 3) Przeksięgowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w części należnej w danym roku, w korespondencji z kontem 226.
- 4) Przypisane do zwrotu w latach następnych dotacje, które zostały rozliczone w organie udzielającym dotacje, w korespondencji z kontem 720.
- 5) Przypisane do zwrotu nierozliczone dotacje, udzielone w roku poprzednim, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) Wpłaty na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130.
- 2) Odpisanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontami zespołu 7.
- 3) Należne podatnikowi oprocentowanie z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku, w korespondencji z kontem 720.
- 4) Odpisanie niepodatkowych należności uznanych za przedawnione lub nieistotne oraz umorzonych, w korespondencji z kontem 290.
- 5) Uznanie wpłaty – uprzednio zaksięgowanej jako niewyjaśniona – za spłatę należności, w korespondencji z kontem 245 (objętych odpisem aktualizacyjnym) lub 751, 761 (nieobjętych odpisem aktualizacyjnym).
- 6) Przeksięgowanie należności krótkoterminowych na należności długoterminowe, w korespondencji z kontem 226.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez urzędy skarbowe i inne właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonuje się na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie otrzymanych sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu Gminy Kaźmierz.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dłużników.

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Gminy w Kaźmierzu dochodów budżetowych. Z uwagi na posiadanie wspólnego rachunku bankowego z Gminą Kaźmierz, Urząd nie przekazuje zrealizowanych dochodów.

Na stronie Wn konta ujmuje się – pod datą 31 grudnia roku obrachunkowego – kwotę zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma konta ujmuje się – pod datą 31 grudnia roku obrachunkowego – przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27 S.

Konto 222 nie powinno wykazywać salda. Saldo Ma oznacza bowiem wysokość zrealizowanych, a nie odprowadzonych do budżetu dochodów.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do rozliczenia Urzędu Gminy z otrzymanych środków finansowych do zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach programów i projektów finansowanych (współfinansowanych) ze środków europejskich. Z uwagi na posiadanie wspólnego rachunku bankowego z Gminą Kaźmierz, Urząd nie otrzymuje środków na dokonywanie wydatków.

Na stronie Wn konta ujmuje się roczne przeniesienia, dokonywane na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28 S, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800;

- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach finansowania (współfinansowania) programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, 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 powinno ulec likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia 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 urzędowi jako podmiotowi udzielającemu dotacje do ich ewidencji i rozliczenia oraz do rozliczenia płatności z budżetu środków europejskich (przez instytucje zarządzające i pośredniczące).

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) przelew przyznanych dotacji na rachunek bankowy beneficjenta, w korespondencji z kontem 130.
- 2) informacja z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonanych płatnościach na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków finansowanych ze środków europejskich, gdy wydatki są ujęte w planie finansowym urzędu (pełniącego funkcję instytucji koordynującej, zarządzającej i pośredniczącej), w korespondencji z kontem 227.
- 3) informacja z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonanych płatnościach na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków finansowanych ze środków europejskich, gdy wydatki nie są ujęte w planie finansowym urzędu (pełniącego funkcję instytucji koordynującej, zarządzającej i pośredniczącej), w korespondencji z kontem 230.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) zwrot przyznanej dotacji, dokonany przez beneficjenta, w roku jej przekazania, w korespondencji z kontem 130.
- 2) wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.
- 3) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za prawidłowo rozliczone, w sytuacji gdzie wydatki są ujęte w planie finansowym urzędu (pełniącego funkcję instytucji koordynującej, zarządzającej i pośredniczącej), w korespondencji z kontem 810.
- 4) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za prawidłowo rozliczone, w sytuacji gdzie wydatki nie są ujęte w planie finansowym urzędu (pełniącego funkcję instytucji koordynującej, zarządzającej i pośredniczącej), w korespondencji z kontem 230.
- 5) zawiadomienie z Banku Gospodarstwa Krajowego o zwrocie niewykorzystanych środków europejskich w sytuacji gdzie wydatki są ujęte w planie finansowym urzędu (pełniącego funkcję instytucji koordynującej, zarządzającej i pośredniczącej), w korespondencji z kontem 227.
- 6) zawiadomienie z Banku Gospodarstwa Krajowego o zwrocie niewykorzystanych środków europejskich w sytuacji gdzie wydatki nie są ujęte w planie finansowym urzędu (pełniącego funkcję instytucji koordynującej, zarządzającej i pośredniczącej), w korespondencji z kontem 230.

- 7) dotacje, w części lub w całości, przypisane do zwrotu (błędnie rozliczone lub nienależycie wydatkowane), podlegające odprowadzeniu na dochody budżetowe w roku następującym po roku budżetowym, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, w podziale według beneficjentów oraz przeznaczenia poszczególnych dotacji.

Konto 224 może wykazywać saldo wyłącznie po stronie Wn, które informuje o wartości niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Służy do ewidencji:

- rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w latach ubiegłych,
- rozrachunków z urzędami skarbowymi z tytułu VAT oraz podatku dochodowego,
- rozrachunków z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w latach ubiegłych,
- rozrachunków z samorządowym zakładem budżetowym z tytułu wpłat nadwyżek środków obrotowych,
- rozrachunków z jednostkami oświatowymi prowadzącymi rachunki dochodów własnych z tytułu środków pieniężnych pozostałych na dzień 31 grudnia.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat, w korespondencji z kontem 130,
- 2) VAT naliczony w fakturach i fakturach korygujących wystawionych przez dostawców, jeśli w całości lub części podlega odliczeniu od VAT należnego, w korespondencji z kontami 201, 240 i 300.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) Należne i potrącone na listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 231.
- 2) Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty (wraz z należnymi odsetkami) obciążające inwestycje, koszty lub zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontami 080, 403 lub 851.
- 3) Wpływ nadpłat i należnych za rok ubiegły dotacji, w korespondencji z kontem 130.
- 4) VAT należny, wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących, w korespondencji z kontami 201 i 221.
- 5) Zwrot podatku VAT dokonany przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 130.
- 6) Sankcyjny podatek VAT naliczony na podstawie decyzji urzędu skarbowego, w korespondencji z kontem 761.
- 7) VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług, na podstawie wystawionej faktury wewnętrznej, w korespondencji z kontami 231 (na rzecz pracowników), 409 (na potrzeby reprezentacji i reklamy), 761 (od darowizn) oraz 851 (świadczeń i usług z ZFŚS).

Ewidencję szczegółową do konta 225 należy prowadzić z wyodrębnieniem każdej jednostki powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości poszczególnych rozliczeń.

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:

- 1) Przypisane długoterminowe należności, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania, w tym należności zabezpieczonych wpisem na hipotekę, w korespondencji z kontem 840.
- 2) Przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) Przeksięgowanie wymagalnej w danym roku raty należności długoterminowych na należności krótkoterminowe, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich Urzędu. Konto występuje bez względu na to, czy Urząd Gminy jest, czy nie jest dysponentem rachunku środków europejskich w Banku Gospodarstwa Krajowego.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się:

- 1) Wykonane wydatki z budżetu środków europejskich, na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 800.
- 2) Zwroty środków europejskich na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, w korespondencji z kontem 138.
- 3) Zawiadomienie BGK o zwrocie przez beneficjenta niewykorzystanych środków europejskich, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) Wpływ środków europejskich, na rachunek Urzędu Gminy otwarty w BGK, otrzymanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją programów i projektów, w korespondencji z kontem 138.
- 2) Uregulowane zobowiązanie wobec wykonawcy na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek kontrahenta, w korespondencji z kontami zespołu 2.
- 3) W instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej - wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych. Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków europejskich, pozostających w dyspozycji Urzędu Gminy.

Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie (rozliczane za pomocą konta 227).

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się:

- 1) Wykonane wydatki, sfinansowane ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 800.
- 2) Przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom Gminy Kaźmierz, w korespondencji z kontem 137.
- 3) Zwrot niewykorzystanych przez Urząd Gminy środków, w korespondencji z kontem 137.
- 4) Odprowadzenie na dochody budżetowe odsetek dopisanych do rachunku bankowego projektu, o ile odsetki – zgodnie z zawartą umową – nie zwiększają środków na finansowanie projektu, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się:

- 1) Wpływ na rachunek bankowy projektu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 137.
- 2) Dopisane przez bank odsetki od środków zgromadzonych na rachunku, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków w podziale na realizowane projekty.

Konto 228 może wykazywać wyłącznie saldo Ma, które oznacza wysokość środków pozostających do dyspozycji Urzędu Gminy w Kaźmierzu.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami ujęte na koncie 225. Ewidencjonuje się na nim przede wszystkim rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych dokonywanych z ZUS czy PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

- 1) Przelew składek do ZUS lub PFRON, w korespondencji z kontami zespołu 1.
- 2) Wpłaty zasiłków i świadczeń ZUS, które ujęto na liście wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231 oraz tych, których nie ujęto na liście wynagrodzeń, w korespondencji z kontami zespołu 1.
- 3) Należności z tytułu inkasa składek, podlegające odprowadzenia na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 760.
- 4) Odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 760 lub 851.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się:

- 1) Naliczone od wynagrodzeń składki do ZUS lub PFRON, w korespondencji z kontem 405 (działalność operacyjna) lub 851 (działalność finansowana z ZFŚS).
- 2) Składki ZUS płacone przez pracownika, które pracodawca potrąca z listy wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231.
- 3) Otrzymane zwroty nadpłaconych składek oraz wyrównania z tytułu wypłaconych świadczeń, które przewyższały zebrane składki, w korespondencji z kontami zespołu 1.

- 4) Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, w korespondencji z kontem 761 lub 851.

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

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

Konto 230 - "Rozliczenia z budżetem środków europejskich"

Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich.

Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji. W przeciwnym wypadku stosujemy konto 227.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 230 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych. Konto 230 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków europejskich, pozostających w dyspozycji Urzędu Gminy.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu Gminy i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów 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.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- 1) Wypłacane przelewami na konta - na podstawie list płac - wynagrodzenia, zasiłki pokrywane ze środków ZUS, ekwiwalenty pieniężne, w korespondencji z kontami zespołu I.
- 2) Potrącenia dokonane na liście wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 225 (zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych), 229 (składek na ubezpieczenia społeczne), 240 (składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, składek członkowskich, spłat pożyczek do kasy zapomogowo-pożyczkowej, zajęć komorniczych, alimentacyjnych itp.), 234 (nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników).
- 3) Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 404 (dot. działalności operacyjnej) lub 851 (dot. działalności finansowanej z ZFŚS).
- 4) Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 760 (dotyczącej działalności operacyjnej) lub 851 (dotyczącej działalności finansowanej z ZFŚS).

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się:

- 1) Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto, w korespondencji z kontem 404 (obciążające koszty działalności operacyjnej) lub 851 (obciążające ZFŚS).
- 2) Naliczone na liście wynagrodzeń zasiłki, które pokrywa ZUS, w korespondencji z kontem 229.
- 3) Roszczenia sporne dotyczące wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 240.
- 4) Odpisanie przedawnionych i umorzonych należności z tytułu wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 760 (dotyczącej działalności operacyjnej) lub 851 (dotyczącej działalności finansowanej z ZFŚS).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, rozliczonych zaliczek i zwrotów środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się:

- 1) Wypłacenie zaliczki, wypłata pożyczki z ZFŚS oraz spłata zobowiązań wobec pracownika, w korespondencji z kontami zespołu 1.
- 2) Należności z tytułu świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS oraz naliczenie odsetek z tytułu udzielonej pożyczki mieszkaniowej, w korespondencji z kontem 851.
- 3) Należności z tytułu ujawnienia niedoborów lub powstania szkód, za które można przypisać winę pracownikowi, w korespondencji z kontem 240.
- 4) Odpisanie zobowiązań przedawnionych z tytułu działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 760, z tytułu działalności ZFŚS – z kontem 851.
- 5) Należności dochodzone od pracownika na drodze sądowej, w korespondencji z kontem 240 (zasądzone na rzecz Urzędu Gminy roszczenie podstawowe), 760 (koszty postępowania sądowego) oraz 750 (z tytułu odsetek).

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się:

- 1) Koszty pokryte z pobranej zaliczki, w korespondencji z kontami zespołu 4 (dot. działalności operacyjnej), 080 (dot. inwestycji), 851 (dot. ZFŚS), 310 (materiały przyjęte na magazyn, np. węgiel), 225 (naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu).
- 2) Wpłaty z tytułu zwrotu niewydatkowanych zaliczek oraz spłata należności od pracowników, w korespondencji z kontami zespołu 1.
- 3) Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231.
- 4) Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości, w korespondencji z kontem 761 (z tytułu działalności operacyjnej) lub 851 (z tytułu działalności ZFŚS).
- 5) Skierowanie przez Urząd Gminy roszczeń przeciwko pracownikowi na drogę sądową, w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja analityczna musi być prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Ponadto do rozrachunków z tytułu sum depozytowych, rozliczania niedoborów, szkód i nadwyżek, roszczeń spornych, rozrachunków z tytułu pomyłkowych uznań bankowych oraz mylnych obciążeń bankowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia, a także 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.

Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

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 wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

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 oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

4. Konta zespołu "3" – Materiały i towary.

Spośród kont zespołu 3 "Materiały i towary" w Urzędzie Gminy w Kaźmierzu stosuje się wyłącznie konto 310, które służy do ewidencji zapasów materiałów – przede wszystkim opału oraz materiałów budowlanych.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, w korespondencji z kontem 201.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się zmniejszenia stanu zapasów, spowodowane niedoborem (240), stratami (771), zużyciem (konta zespołu 4) czy wbudowaniem – odpowiednio konto 080 (inwestycja) lub konta zespołu 4 (remonty itp.).

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów poszczególnych materiałów w cenach zakupu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według ich rodzajów oraz miejsc ich znajdowania się.

5. Konta zespołu “4” – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.

Konta zespołu 4 służą do ewidencji i rozliczania kosztów w układzie rodzajowym. 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.

Na kontach zespołu 4 nie ujmuje się kosztów finansowanych, wydatków inwestycyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych oraz wydatków związanych z działalnością ZFŚS.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych i innych sprawozdań obowiązujących Urząd.

Konto 400 - "Amortyzacja"

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone co miesiąc odpisy amortyzacyjne (w korespondencji z kontem 071). Na stronie Ma konta ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta 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.

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.

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.

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.

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 dokonywanych na listach płac).

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

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 przenosi się je na konto 860.

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. 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 poniesionych kosztów na konto 860.

6. Konta zespołu "7" – Przychody, dochody i koszty.

Konta zespołu 7 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, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, 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 - 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.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

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 oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Na stronie Wn konta ujmuje się pod datą 31 grudnia roku budżetowego zrealizowane przychody finansowe, w korespondencji z kontem 860.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się pod datą 31 grudnia roku budżetowego poniesione koszty finansowe, w korespondencji z kontem 860.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu Gminy, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Konto 761 służy również do ewidencji zapisów uzupełniających, w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów, w korespondencji z innymi kontami niż konto 490 oraz konta w zespole 7.

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 do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Urzędu Gminy i ich zmian. Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie 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, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;

- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość objętych akcji i udziałów;
- 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które 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 udzielanych przez Urząd Gminy, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe 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 salda konta 810 na konto 800, pod datą 31 grudnia roku obrachunkowego.

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 lub zysków nadzwyczajnych.

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 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).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw 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 nieprzejętego 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 - 405 i 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) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 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;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- 4) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

§ 21.

Konta pozabilansowe.

Konto 970 - "Płatności ze środków europejskich"

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących za realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu, między Urzędem Gminy w Kaźmierzu, a innymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Kaźmierz, przed sporządzeniem bilansu skonsolidowanego.

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) plan wydatków niewygasających budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

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 szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 982 - "Plan wydatków środków europejskich"

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 983 - "Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego"

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Konto 984 - "Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat"

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

Konto 992 - "Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa"

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków 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.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

Z up. WÓJTA
Ryszard Gaska
Zastępca Wójta

Wykaz programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do sporządzania sprawozdań budżetowych

Uwaga ogólna.

Niniejszy wykaz zawiera nazwy programów, producenta (autora), skrócony opis możliwości programu oraz datę przyjęcia do stosowania. Z uwagi na bezpieczeństwo gromadzonych danych oraz stosowanie zawsze aktualnych przepisów i norm, należy na bieżąco aktualizować poszczególne programy. Zapewnia to stała opieka autorska producentów. Każda aktualizacja powoduje zmianę numeru wersji. Roczna ilość aktualizacji poszczególnych programów powoduje, że stałe aktualizowanie w niniejszym wykazie aktualnie używanych wersji oznaczałoby zmienianie treści zarządzenia Wójta Gminy kilka lub nawet kilkanaście razy w roku. Stąd ograniczono się do określenia czy dany program stanowi wersję wymagającą do współpracy systemu Windows, DOS czy innego.

A. Programy stosowane do prowadzenia ewidencji księgowych.

1. KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA

Program umożliwia prowadzenie księgowości jednostki budżetowej oraz budżetu gminy. Zawiera moduł umożliwiający zakładanie i modyfikację planu kont. W celu zapewnienia kontroli dochodów i wydatków budżetowych zastosowano klasyfikację budżetową jako dodatkowe kryterium grupowania danych. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki przewidzianym w planie kont. Dokumenty księgowe podlegają rejestracji w celu kontroli kompletności i zagwarantowania prawidłowości księgowania. Dokumenty poprawnie zarejestrowane w komputerze przez użytkownika mogą być korygowane tylko na podstawie poleceń księgowania.

Program pozwala księgować na jednym z dwóch otwartych do księgowania sąsiednich miesiącach. Na przełomie roku, także w miesiącach grudniu i styczniu (nowego roku). Po zaksięgowaniu operacji gospodarczych na kontach, można otrzymać informacje za dowolny okres lub sporządzić wydruki:

- zestawienia obrotów i sald kont na dowolnym poziomie analityki,
- operacji gospodarczych na wybranym koncie z podaniem konta przeciwstawnego,
- wykonania planu wydatków, kosztów i dochodów budżetowych w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach,
- porównania dochodów i wydatków (plan i wykonanie w zł i %) w układzie wybranego zakresu klasyfikacji budżetowej,
- informacji o dokumentach zaksięgowanych w komputerze.

Okresem sprawozdawczym może być miesiąc lub rok, zamknięcie okresu polega na wykonaniu zadania "zamknięcia miesiąca" lub "zamknięcia roku". Wykonanie operacji zamknięcia roku, tworzy automatycznie bilans otwarcia na rok następny, który dodatkowo

może być przez głównego księgowego korygowany przewidzianym w programie zadaniem obsługi bilansu otwarcia.

Wbudowany moduł planowania budżetowego pozwala wprowadzać i zmieniać plan dochodów i wydatków budżetowych. Na ich podstawie program generuje większość typowych sprawozdań, tj. Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-50, Rb-WS, Rb-WSa. Następnie sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-31, Rb-34S, program może zapisać do pliku o nazwie i strukturze wczytywanej do udostępnianego przez Ministerstwo Finansów programu Besti@.

Program generuje również wydruki bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – dla Organu 2001 rok, dla Jednostki (Urzędu) 2001 rok.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

2. KADRY I PŁACE

System składa się z dwóch podstawowych modułów. Moduł "Kadry" gromadzi wszystkie niezbędne informacje o pracownikach (obecnych i byłych), takie jak:

- podstawowe informacje osobowe,
- informacje związane z zatrudnieniem – np. staż pracy, ewidencja czasu pracy, ewidencja nieobecności, świadczenia socjalne, kary, szkolenia itp.

Moduł "Płace" bazujący na części danych zgromadzonych w module "Kadry", umożliwia realizację następujących funkcji:

- ewidencję składników wynagrodzeń i potrąceń dla poszczególnych pracowników,
- definiowanie własnych i modyfikację istniejących składników płacowych (lub potrąceń),
- tworzenie i automatyczne naliczanie list płac, w tym również dla umów zleceń,
- automatyczny wydruk rachunków dla umów zleceń
- wykonywanie zestawień pomocnych w rozliczeniu z Urzędem Skarbowym i ZUS, na poziomie poszczególnych list płac i zbiorczo dla wybranych komórek organizacyjnych lub zbiorczo dla całej jednostki,
- roczne rozliczenie podatku dochodowego dla poszczególnych pracowników, drukowanie dokumentów PIT11, PIT40, PIT8C, PIT-4R i PIT-R,
- elektroniczny przekaz PITów do urzędów skarbowych,
- półautomatyczne rozliczanie zasiłków chorobowych, prowadzenie kartoteki zasiłkowej
- naliczanie kwoty tzw. "trzynastki",
- automatyczne przekazywanie danych do programu Płatnika, przy czym możliwa jest obsługa jednego lub wielu płatników,
- tworzenie wydruków o układzie danych, szczegółowości i zakresie czasowym precyzowanym przez użytkownika, pozwalających na wykonanie zestawień, począwszy od pełnej analityki np. na poziomie pracownika i poszczególnych składników jego wynagrodzenia, a skończywszy na skomasowanej informacji syntetycznej na poziomie całej jednostki organizacyjnej.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 1999.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

3. EWIDENCJA I DRUKOWANIE POLECEŃ PRZELEWÓW

Program umożliwia przygotowanie, ewidencjonowanie i drukowanie poleceń przelewów oraz wykonywanie niezbędnych zestawień zbiorczych. Polecenia przelewów wystawia się definiując na bieżąco lub wykorzystując wcześniej definiowane kartoteki dłużników i wierzycieli. Możliwe jest zdefiniowanie tzw. "typowych przelewów" czyli wstępnie zestawionych par, "dłużnik - wierzyciel", dla których w momencie wystawiania, należy tylko wprowadzić kwotę i w razie potrzeby zmodyfikować podpowiadaną datę i tytuł przelewu. W sytuacji gdy wystawia się kilka (lub więcej) przelewów z jednego konta, można automatycznie zestawić tzw. "zbiorcze polecenie przelewu".

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 1999.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

4. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI DLA OSÓB FIZYCZNYCH

Program obsługuje szczegółową ewidencję i rozliczanie osób fizycznych zobowiązanych do płacenia podatku od nieruchomości, zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami.

Program umożliwia m.in.:

- zarejestrowanie zeznania podatkowego na podatek od nieruchomości wraz z danymi osobowymi i adresowymi właściciela, współwłaścicieli, administratora i adresem nieruchomości,
- obliczenia indywidualnie lub grupowo podatku,
- wydrukowanie nakazu podatkowego indywidualnie lub grupowo,
- przekazanie danych do Księgowości Podatkowej, wieloletnich rejestrów wymiarowych,
- rejestrowanie i drukowanie decyzji przypisowych, opisowych, umorzeniowych,
- wprowadzanie zmian w podstawach opodatkowania i ewidencjonowanie tych zmian w wieloletnich archiwach podstaw opodatkowania,
- symulowanie wysokości dochodów gminy zależnie od wielkości stawek użytych do symulacji,

Program jest w pełni sparametryzowany. Użytkownik definiuje nie tylko stawki i teksty prawne drukowane na nakazach i decyzjach, ale także nazwy tytułów podatkowych nieruchomości, obowiązujące w gminie wg lokalnej uchwały samorządu.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 1997.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

5. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI DLA OSÓB PRAWNYCH

Program obsługuje szczegółową ewidencję i rozliczanie osób prawnych oraz państwowe jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej, obowiązane do składania deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok kalendarzowy, zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami. Program umożliwia m.in.:

- otwarcie konta podatnika,
- zarejestrowanie deklaracji na podatek od nieruchomości z bieżącą kontrolą prawidłowości podanych w deklaracji obliczeń,

- przekazywanie danych z ewidencji do księgowości podatkowej, gdzie następuje zasadnicza obsługa rozliczeń podatnika (rejestracja wpłat, obliczanie odsetek, sald, zaległości, nadpłat, drukowanie upomnień itd.),
- wydawanie decyzji przypisowych, odpisowych i umorzeniowych w ciągu roku podatkowego,
- korekta deklaracji podatkowych na rok bieżący,
- utrzymywanie i wyświetlanie zapisów archiwalnych z lat ubiegłych,
- kontrolę braku deklaracji podatkowej w oparciu o deklarację z roku poprzedniego, itd.

Program jest w pełni sparametryzowany. Użytkownik definiuje nie tylko stawki i teksty prawne drukowane na nakazach i decyzjach, ale także nazwy tytułów podatkowych nieruchomości, obowiązujące w gminie wg lokalnej uchwały samorządu.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 2004.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

6. PODATEK ROLNY/ LEŚNY DLA OSÓB PRAWNYCH

Program obsługuje szczegółową ewidencję i rozliczanie osób prawnych oraz państwowe jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej, obowiązane do składania deklaracji na podatek rolny od gruntów i podatek leśny w danym roku kalendarzowym. Z przyczyn "historycznych" (dawna ustawa o podatkach), obecnie program obsługuje dwie ewidencje podatników obliczane w różny sposób, oddzielnie dla podatników podatku rolnego i podatników podatku leśnego osób prawnych.

Program umożliwia m.in.:

- zarejestrowanie deklaracji na podatek rolny/leśny od gruntów z bieżącą kontrolą prawidłowości podanych w deklaracji obliczeń,
- otwarcie konta podatnika i przekazywanie danych z ewidencji do księgowości podatkowej, gdzie następuje zasadnicza obsługa rozliczeń podatnika (rejestracja wpłat, obliczanie odsetek, sald, zaległości, nadpłat, upomnień itd.),
- wydawanie decyzji przypisowych, odpisowych i umorzeniowych w ciągu roku podatkowego,
- korekta deklaracji podatkowych na rok bieżący,
- utrzymywanie i wyświetlanie zapisów archiwalnych z lat ubiegłych,
- kontrolę braku deklaracji podatkowej w oparciu o deklarację z roku poprzedniego, itd.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 2004.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

7. PODATEK ROLNY/ LEŚNY/ NIERUCHOMOŚCI DLA OSÓB FIZYCZNYCH

Program obsługuje szczegółową ewidencję i rozliczanie osób fizycznych z tytułu łącznego zobowiązania podatkowego, obejmującego podatki: rolny, leśny i od nieruchomości. Program umożliwia m.in.:

- zarejestrowanie karty gospodarstwa, karty lasu oraz zeznania podatkowego na podatek od nieruchomości wraz z danymi osobowymi i adresami gospodarstwa i nieruchomości,
- obliczenia indywidualne lub grupowo podatku,

- wydrukowanie nakazów podatkowych indywidualnie lub grupowo wg podanych warunków (np. dla wybranej wsi),
- automatyczne przekazanie danych do Księgowości Podatkowej, wieloletnich rejestrów wymiarowych,
- wprowadzanie i wieloletnie rozliczanie z roku na rok ulg zwolnień z obowiązku upraw, ulg nabycia, ulg inwestycyjnych, ulg żołnierskich, ulg górskich,
- rejestrowanie i drukowanie decyzji przypisowych, odpisowych, umorzeniowych, zaniechania poboru podatku,
- wprowadzanie zmian w podstawach opodatkowania i ewidencjonowanie tych zmian w wieloletnich archiwach podstaw opodatkowania,
- dokonanie różnego rodzaju zestawień statystycznych podatników i gruntów, wg wsi, klas gospodarstw itp. wg kart gospodarstw, lasu, nieruchomości lub wg wieloletnich rejestrów wymiarowych,
- symulowanie wysokości dochodów gminy zależnie od wartości przeliczników i stawek użytych do symulacji dochodów,
- drukowanie konto-kwitariuszy w przypadku inkasa podatku rolnego przez sołtysów wsi.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 1997.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

8. PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

Program umożliwia prowadzenie rejestru pojazdów i ich właścicieli, oraz automatyczne obliczenie kwot należnego podatku. Wyliczone kwoty, wraz z terminami płatności, przekazywane są następnie do księgowości podatkowej na indywidualne konta podatnika. Dane dla podatnika posiadającego kilka pojazdów zapisywane są na jednym wspólnym koncie. Program automatycznie uwzględnia ulgi związane z faktem niewystępowania obowiązku podatkowego przez okres pełnego roku. Dane podatkowe dla każdego pojazdu mogą być dowolną ilość razy w ciągu roku korygowane na podstawie składanego załącznika do deklaracji DT-1/A.

Ponadto w ramach obsługi rejestru pojazdów możliwe do wykonania są następujące czynności:

- przeglądanie rejestru,
- zmiana danych dla pojazdu oraz podatnika,
- wyrejestrowanie pojazdu lub czasowe wycofanie pojazdu z ruchu,
- ręczne wprowadzenie kwoty odpisu (przypisu),
- usunięcie z rejestru pojedynczego pojazdu,
- usunięcie z rejestru wszystkich pojazdów podatnika,
- naliczenie nowych stawek dla grupy podatników,
- wydruk deklaracji DT-1 wraz z załącznikami DT-1/A.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 2004.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

9. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WYPOSAŻENIA

W zakresie obsługi środków trwałych możliwe jest prowadzenie kartoteki, automatyczne naliczanie umorzeń (i amortyzacji), sporządzanie zestawień. Możliwe jest przekazywanie informacji do Księgowości Budżetowej SIGID. Kartoteka środków umożliwia wprowadzenie uzupełniających informacji o lokalizacji środków, osobach odpowiedzialnych itp. z możliwością wykorzystania tych danych w trakcie realizacji zestawień. Program umożliwia również wygenerowanie wydruku sprawozdania SG-01, w zakresie Działu 1. Pozostałe działy nie są obsługiwane bowiem program nie dysponuje niezbędnymi danymi.

Ewidencja (pozabilansowa) wyposażenia (w postaci osobnego, niezależnego modułu) umożliwia prowadzenie ewidencji „pozostałych środków trwałych”, w układzie ilościowo wartościowym. Użytkownik programu ma możliwość definiowania podziału kartoteki na grupy wyposażenia, wprowadzenia informacji o lokalizacji, o „osobach odpowiedzialnych” itp. z możliwością wykonywania stosownych zestawień.

Zarówno dla „środków trwałych” jak i dla „wyposażenia”, program umożliwia przeprowadzenie procedur inwentaryzacji, z możliwością wykorzystania do zbierania danych czytników kodów kreskowych. Zbierane dane będą przenoszone na komputer główny, na którym nastąpi rozliczenie inwentury.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 2005.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

10. EWIDENCJA I ROZLICZANIE PODATKU VAT

Program zastępuje tradycyjne arkusze do rejestrowania dokonanych zakupów oraz sprzedaży. Dane wprowadzone do programu ujmowane są w układzie miesięcznym, z możliwością dokonania zestawień za dowolny okres czasu. Każda zarejestrowana sprzedaż bądź zakup, wprowadzane są w sposób analityczny, z podziałem na rodzaj obciążenia danej pozycji podatkiem VAT (23, 8, 5 lub 0 procent), a w przypadku zakupów uwzględnia się cel ich dalszego przeznaczenia. Podczas rejestrowania dokumentów program zapewnia automatyczną odpowiedź kwot należnego podatku, na podstawie wprowadzonych kwot netto oraz weryfikuje wprowadzane dane pod kątem formalnej poprawności. Program umożliwia:

- pełną ewidencję zakupów i sprzedaży,
- odrębne rejestry dla jednostek: „nadrzędnej” i wielu podległych,
- wydruk zestawień z poszczególnych rejestrów za dowolny miesiąc oraz za dowolny dłuższy okres, dla jednej lub zbiorczo dla wielu jednostek,
- wyznaczanie struktury sprzedaży, rozliczanie korekt związanych ze strukturą sprzedaży,
- przygotowanie i wydruk deklaracji VAT-7 lub VAT-7D,
- przygotowanie i wydruk zbiorczej deklaracji VAT-7 (obejmującej również jednostki podległe).

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 2001.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

11. EWIDENCJA I ROZLICZANIE INNYCH OPŁAT

Program został opracowany w celu ewidencjonowania i rozliczania różnego rodzaju opłat, które trudno jest rozliczyć w innych wyspecjalizowanych programach SIGID. Program składa się z dwóch podstawowych modułów - z części ewidencyjnej i z części księgowej. W ramach części ewidencyjnej można założyć kartotekę płatników (np. płacących za wodę, za przedszkole, czynsz, należne opłaty procesowe lub egzekucyjne oraz inne usługi komunalne) i każdemu z nich przypisać odpowiednie opłaty wnoszone np. w trybie jednorazowym, miesięcznym, kwartalnym czy rocznym. Rodzaje opłat i ewentualne stawki podatku VAT zawarte są w słowniku z którego wybiera się dane w trakcie wprowadzania informacji. Przypisane "płacącemu" nominalne kwoty można, jeżeli jest to potrzebne na bieżąco zmieniać, tak, że do księgowości są przekazywane aktualnie wymagane płatności.

Ewidencjonowani płatnicy mogą być w dowolny sposób logicznie pogrupowani, poprzez przypisywanie im "cech" (tworzących system klasyfikacji), które mogą stanowić kryterium wyboru w trakcie sporządzania zestawień zbiorczych.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 2012.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

12. EWIDENCJA DOCHODÓW NIEPRZYPISANYCH

W programie można prowadzić na osobnych dziennikach ewidencję wpłat z tych rodzajów wpłat, które użytkownik zdefiniuje podczas instalacji programu, lub w trakcie jego eksploatacji np. opłata skarbową, opłata komunikacyjna itp. Najczęściej liczba prowadzonych w jednym programie dzienników jest związana z zakresem wpłat przyjmowanych przez pracownika obsługującego program. Możliwe jest automatyczne przekazywanie zbiorówek wpłat do Księgowości Budżetowej oddzielnie dla każdej ewidencji opłat.

Program pozwala na rejestrację wpłat, zwrotów oraz na wykonywanie storna błędnych operacji lub ich usuwania (do czasu przekazania do księgowości budżetowej). Na dziennikach można łatwo odszukać informacje o wpłacie od konkretnej osoby, możliwe jest wykonywanie różnego rodzaju zestawień na podstawie danych z dzienników.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 2012.

Producent - Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.; adres siedziby: ul. Hanny Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Wersja – dla Windows.

13. PŁATNIK

Program stworzono specjalnie dla płatników składek. Zapewnia on pełną obsługę dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Aktualna wersja programu pozwala między innymi na:

- manualną rejestrację danych w dokumentach ubezpieczeniowych,
- automatyczną komunikację z ZUS i pobieranie danych z kont płatnika i ubezpieczonych znajdujących się w KSI ZUS,

- zasilanie dokumentów ubezpieczeniowych przygotowanych wcześniej w systemach kadrowo-płacowych,
- automatyczne wykorzystanie danych płatnika i ubezpieczonych do przygotowania dokumentów ubezpieczeniowych,
- weryfikację przygotowywanych dokumentów ubezpieczeniowych oraz przygotowanie raportu o wynikach weryfikacji,
- automatyczne tworzenie dokumentów rozliczeniowych na podstawie dokumentów z innego miesiąca,
- wyliczanie wartości w poszczególnych dokumentach rozliczeniowych,
- wyświetlanie zawartości elektronicznych dokumentów ubezpieczeniowych,
- drukowanie dokumentów zgłoszeniowych i rozliczeniowych, wraz z numerem wersji zamieszczonym w nagłówku,
- drukowanie przelewów bankowych i dokumentów wpłaty,
- przygotowywanie przelewów bankowych w formacie pliku tekstowego,
- automatyczne tworzenie i drukowanie Informacji miesięcznych i informacji rocznych dla ubezpieczonego, zawierających m.in. informacje o należnych składkach na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, zestawienie wypłaconych świadczeń i okresów przerw oraz dane o oddziale NFZ, do którego odprowadzana jest składka na ubezpieczenie zdrowotne,
- przygotowanie i weryfikacja zestawów dokumentów ubezpieczeniowych,
- wysyłkę i potwierdzenie zestawów dokumentów oraz rejestrację informacji o stanie przetworzenia dokumentów w KSI ZUS,
- automatyczną weryfikację i aktualizację komponentów niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania weryfikacji w programie Płatnik,
- obsługę certyfikatów niezbędnych do elektronicznej wymiany dokumentów z ZUS,

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 2001.

Producent - Asseco Poland S.A.; adres siedziby: ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów.

Wersja – dla Windows.

14. BeSTi@

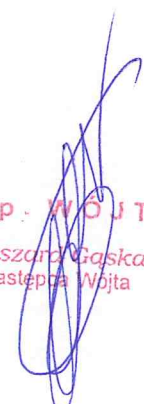
BeSTi@ to specjalistyczny program przeznaczony do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie planowania i modyfikacji. Użytkownikami systemu są jednostki samorządu terytorialnego i ich związki, regionalne izby obrachunkowe wraz z zespołami zamiejscowymi oraz Ministerstwo Finansów. System wspomaga sporządzanie sprawozdań jednostkowych i zbiorczych w miesięcznych i kwartalnych okresach sprawozdawczych. Obsługuje także tworzenie bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, bilansów łącznych jednostek organizacyjnych w podziale na formy prawne prowadzonej działalności, bilansów z wykonania budżetu JST oraz bilansu skonsolidowanego. Wspomaga pracę w zakresie sprawozdawczości i uchwał budżetowych, umożliwia tworzenie raportów w różnych przekrojach na podstawie wprowadzonych danych. Program obsługuje elektroniczne przesyłanie sprawozdań budżetowych do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej. Wymiana danych odbywa się z możliwym wykorzystaniem podpisu elektronicznego i bez użycia zewnętrznych programów pocztowych.

Rok rozpoczęcia eksploatacji – 2006.

Producent – Program został stworzony w ramach umowy twinningowej nr PL2002/IB/FI/03 oraz kontraktu na pomoc techniczną nr ref. EuropeAid/119557/D/SV/PL w ramach projektu

Phare 2002/000-580.01.09. Umowę obejmującą opracowanie i wdrożenie informatycznego systemu obsługi budżetów samorządów terytorialnych, realizuje na zlecenie Fundacji Fundusz Współpracy konsorcjum firm SPIN S.A., Sputnik Software Sp. z o.o oraz MiCOMP. Beneficjentem kontraktu jest Ministerstwo Finansów, które jest właścicielem wszystkich praw autorskich i majątkowych do programu.

Wersja – dla Windows.



Z up. WÓJTA
Ryszard Gaska
Zastępca Wójta

Podstawowe zasady zarządzania systemami informatycznymi stosowanymi do prowadzenia ksiąg oraz do sprawozdawczości

§ 1.

Zarządzanie systemami haseł.

1. Osobą odpowiedzialną za sposób przydziału haseł dla użytkowników oraz częstotliwość ich zmiany jest Administrator.
2. Każdy użytkownik systemu informacyjnego ma przydzielony jednorazowo niepowtarzalny identyfikator oraz w razie potrzeby zmieniane hasło dostępu.
3. Dostęp do zasobów systemów odbywać się może tylko w oparciu o system haseł przydzielanych indywidualnie dla pracowników oraz użytkowników systemu.
4. Użytkownik nie może udostępniać swego hasła innym osobom.
5. Przekazywanie haseł odbywa się w sposób poufny i nie może ono być zapisywane w miejscu pozwalającym na dostęp dla osób nieupoważnionych.
6. W przypadku utraty hasła lub istnienia podejrzenia naruszenia systemu haseł przez osoby nieuprawnione, dotychczasowy zestaw haseł musi być niezwłocznie unieważniony i zastąpiony nowym.

§ 2.

Zasady rejestrowania i wyrejestrowywania użytkowników.

1. Osobą odpowiedzialną za rejestrowanie i wyrejestrowywanie użytkowników w jednostce jest Sekretarz Gminy Kaźmierz
2. Podstawą do zarejestrowania użytkownika do danego systemu przetwarzania danych jest zakres czynności pracownika, w którym musi być jawnie wskazane, że dana osoba ma za zadanie pracować przy przetwarzaniu danych danego systemu w podanym zakresie. Natomiast podstawą do wyrejestrowania użytkownika z danego systemu przetwarzania danych jest nowy zakres czynności pracownika lub jego zwolnienie.
3. Administrator rejestruje oraz wyrejestrowuje użytkowników, prowadzi ewidencję osób zatrudnionych przy przetwarzaniu danych archiwizując identyfikator, imię i nazwisko użytkownika.
4. Identyfikatory osób, które utraciły uprawnienia dostępu do danych, należy wyrejestrować z systemu, unieważniając przekazane hasła. Identyfikator po wyrejestrowaniu użytkownika nie jest przydzielany innej osobie.
5. Osoby dopuszczone do przetwarzania danych zobowiązane są do zachowania tajemnicy (dostępu do danych i ich merytorycznej treści). Obowiązek ten istnieje również po ustaniu zatrudnienia.

§ 3.

Procedury rozpoczęcia i zakończenia pracy.

1. Użytkownicy przed przystąpieniem do pracy przy przetwarzaniu danych powinni zwrócić uwagę, czy nie istnieją przesłanki do tego, że dane zostały naruszone. Jeżeli istnieje takie podejrzenie, należy niezwłocznie zgłosić osobie wymienionej w §2 ust.1

2. Dostęp do konkretnych zasobów danych jest możliwy dopiero po podaniu właściwego identyfikatora i hasła dostępu.

3. Hasło użytkownika należy podawać do systemu w sposób dyskretny (nie literować, nie czytać na głos, wpisywać osobiście, nie pozwalać na bezpośrednią obecność drugiej osoby podczas wpisywania hasła, itp.).

4. Użytkownik ma obowiązek zamykania systemu, programu komputerowego po zakończeniu pracy. Stanowisko komputerowe z uruchomionym systemem, programem nie może pozostawać bez kontroli pracującego na nim użytkownika.

5. Pomieszczenia, w których znajdują się urządzenia służące do przetwarzania danych oraz wydruki lub inne nośniki zawierające dane, pod nieobecność personelu muszą być zamknięte.

§ 4.

Obsługa kopii bezpieczeństwa, nośników informacji oraz wydruków.

1. Wydruki z systemów informatycznych oraz inne nośniki informacji muszą być zabezpieczone w sposób uniemożliwiający do nich dostęp przez osoby nieupoważnione w każdym momencie przetwarzania, a po upływie czasu ich przydatności są niszczone lub archiwizowane w zależności od kategorii archiwalnej.

2. Wydruki, maszynowe nośniki informacji (dyskietki, dyski optyczne, itp.) oraz inne dokumenty, zawierające dane przeznaczone do likwidacji, muszą być pozbawione zapisów lub w przypadku gdy jest to możliwe, muszą być trwale uszkodzone w sposób uniemożliwiający odczytanie z nich informacji.

3. Urządzenia, dyski i inne informatyczne nośniki danych (np. dyskietki) zawierające dane przed ich przekazaniem innemu podmiotowi, winny być pozbawione zawartości. Naprawa wymienionych urządzeń zawierających dane, jeżeli nie można danych usunąć, winna być wykonywana pod nadzorem osoby upoważnionej.

4. Administrator wykonuje codziennie podwójną kopię wszystkich danych zasobów sieciowych na informatycznych nośnikach danych i przechowuje je w bezpiecznym, zamkniętym pomieszczeniu.

§ 5.

Ochrona danych przed ich utratą z systemów informatycznych.

1. Urządzenia i systemy informatyczne zasilane energią elektryczną powinny być zabezpieczone przed utratą danych, spowodowaną awarią zasilania lub zakłóceniami w sieci zasilającej (zasilacze awaryjne UPS).

2. Włamanie do pomieszczeń, w których przetwarza się dane powinno być uniemożliwione poprzez zabezpieczenie okien i drzwi wejściowych.

3. Pomieszczenia komputerowe powinny być zabezpieczone przed pożarem.

4. Instalacja oprogramowania może odbywać się tylko przez administratora lub osobę przez niego upoważnioną..

5. W celu ochrony przed wirusami komputerowymi, używanie nośników danych (np. dyskietki, dyski optyczne, itp.) spoza jednostki jest dopuszczalne dopiero po uprzednim sprawdzeniu ich czy nie są „zarażone” wirusem.

6. W przypadku stwierdzenia obecności wirusów komputerowych w systemie należy niezwłocznie zgłosić osobie wymienionej w §2 ust.1.

§ 6.

Sposób komunikacji w zakresie sieci komputerowej.

1. Dopuszcza się łączenie z siecią internetu i używanie poczty elektronicznej.

2. Przesyłanie danych na zewnątrz jednostki może się odbywać na nośnikach zewnętrznych (np. dyskietki, wydruki) w formie przesyłki poleconej lub za pośrednictwem internetu (poczty elektronicznej).

§ 7.

Przeglądy i konserwacja systemów i zbiorów danych.

1. Przeglądów i konserwacji systemów przetwarzania danych dokonuje administrator bezpieczeństwa informacji.

2. Ocenie podlegają stan techniczny urządzeń (komputery, serwery, UPS-y, itp.), stan okablowania budynku w sieć logiczną, spójność baz danych, stan zabezpieczeń fizycznych (zamki, kraty), stan rejestrów systemów serwera lokalnej sieci komputerowej.

§ 8.

Postępowanie w sytuacjach naruszenia zasad ochrony systemów informatycznych.

1. Możliwe sytuacje świadczące o naruszeniu zasad ochrony danych przetwarzanych w systemie informatycznym.

Każde domniemanie, przesłanka, fakt wskazujący na naruszenie zasad ochrony danych, a zwłaszcza stan różny od ustalonego w systemie informatycznym, w tym:

- 1) stan urządzeń (np. brak zasilania, problemy z uruchomieniem),
- 2) stan systemu zabezpieczeń obiektu,
- 3) stan aktywnych urządzeń sieciowych i pozostałej infrastruktury informatycznej,
- 4) zawartość zbioru danych (np. brak lub nadmiar danych),
- 5) ujawnione metody pracy,
- 6) sposób działania programu (np. komunikaty informujące o błędach, brak dostępu do funkcji programu, nieprawidłowości w wykonywanych operacjach),
- 7) przebywanie osób nieuprawnionych w obszarze przetwarzania danych,
- 8) inne zdarzenia mogące mieć wpływ na naruszenie systemu informatycznego (np. obecność wirusów komputerowych)

– stanowi dla osoby uprawnionej do przetwarzania danych, podstawę do natychmiastowego działania.

2. Sposób postępowania.

- 1) O każdej sytuacji odbiegającej od normy, a w szczególności o przesłankach naruszenia zasad ochrony danych w systemie informatycznym, opisanych w pkt. 1, należy:
 - natychmiast informować administratora lub osobę przez niego upoważnioną,
- 2) Osoba stwierdzająca naruszenie przepisów lub stan mogący mieć wpływ na bezpieczeństwo, zobowiązana jest do możliwie pełnego udokumentowania zdarzenia, celem precyzyjnego określenia przyczyn i ewentualnych skutków naruszenia obowiązujących zasad.
- 3) Stwierdzone przez administratora naruszenie zasad ochrony danych osobowych wymaga powiadomienia kierownika jednostki oraz natychmiastowej reakcji poprzez:
 - usunięcie uchybień (np. wymiana niesprawnego zasilacza awaryjnego, usunięcie wirusów komputerowych z systemu, itp.),
 - zastosowanie dodatkowych środków zabezpieczających zgromadzone dane,
 - wstrzymanie przetwarzania danych do czasu usunięcia awarii systemu informatycznego.

Z up. WÓJTA

Ryszard Gąska
Zastępca Wójta