

1	2
011	Środki trwałe
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080) <p>Dowód księgowy – OT</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakup gotowych środków trwałych wyceniony według ceny nabycia (Ma konto 080) <p>Dowód księgowy – OT</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatne otrzymane (Ma konto 800), Dowód księgowy – PT - ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (wartość godziwa), Dowód księgowy – OP (Zbiorczego zestawienia spisów z natury) - zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środek trwały o (Ma konto 080) <p>Dowód księgowy – OT</p> <ul style="list-style-type: none"> - urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800), - aktualizacja Dowodów księgowych – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej. <p>Na stronie Ma konta zwiększeniu się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Likwidacja, - do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) <p>Dowód księgowy – LT</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaż środka trwałego, - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej. <p>Dowód, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.</p> <ul style="list-style-type: none"> - urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800) – aktualizacja <p>Dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. Konto 011 wykazuje Saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych wartości początkowej. Środki trwałe postawione w stan likwidacji do czasu ostatecznego zlikwidowania powinny być ewidencjonowane na koncie pozabilansowym w wartości netto na dzień rozchodowania z konta 011.</p>
013	Pozostałe środki trwałe
	<p>Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychodów pozostałych środków trwałych w używaniu: - bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072), - z inwestycji (Ma konto 080), - otrzymanie nieodpłatne używanych środków z magnezu (Ma konto 072) - nadwyżki środków ujawnione (Ma konto 240).

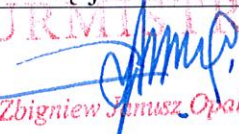
BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalach

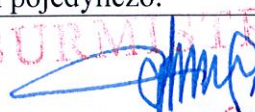
	<p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód oraz nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072) <p>Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki.</p>
015	Mienie zlikwidowanych jednostek
	<p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeniu i zmniejszeniu wartości mienia przyjętego przez organ założycielski po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym, zakładzie budżetowym, gospodarstwie pomocniczym. Podstawą księgowania jest bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.</p>
020	Wartości niematerialne i prawne
	<p>Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, a w szczególności\;</p> <ul style="list-style-type: none"> - autorskie prawa majątkowe. <p>Na stronę Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z zakupów umorzonych stopniowo,- Ma konto 080 -przychody z zakupów umorzonych jednorazowo (Ma konto 072), - wyceny wg cen nabycia, - darowizny nieodpłatnie otrzymane (ma konto 800,072) wycena wg ceny wynikającej z decyzji. <p>Na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej, a w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny (Wn 760,800,072) wycena wg ceny ewidencyjnej lub wynikającej z decyzji. <p>Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia, podział wg tytułów lub osób odpowiedzialnych.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
030	Długoterminowe aktywa finansowe
	<p>Konto służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:</p> <p>Akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,</p> <p>Akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych, jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długotrwałych aktywów finansowych..</p> <p>Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia,</p> <p>Na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p>
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
	<p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od</p>


mgr Zbigniew Janusz Opalach

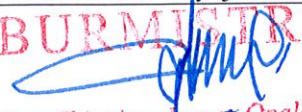
	<p>osób prawnych lub ustalonych przez Burmistrza. Umorzenia można liczyć raz na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofywanych z eksploatacji w wyniku: - postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia, - z tytułu niedoboru - sprzedaży - nie odpłatnego przekazania, - przekazanie, jako udziału rzeczowego spółce (Ma konto 011), - zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Ma konto 800). <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800) <p>Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
072	<p>Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej: pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <ul style="list-style-type: none"> - odzieży i umundurowania (w okresie użytkowania powyżej roku), - mebli, dywanów (w tym wykładziny, chodniki) - inwentarza żywego, - pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu: - nieodpłatnego przekazania (Ma konto 013, 020), - zlikwidowanych, sprzedanych, stanowiących niedobór lub szkodę. <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty (Wn 013, 020), - odpisy umorzenia dotyczące ujawnionych nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 240) oraz otrzymywanych nieodpłatnie. <p>Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan, umorzenia w pełnej wartości w miesiącu wydania środków do użytkowania.</p>
080	<p>Środki trwale w budowie (inwestycje)</p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie, tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z niezakończoną jeszcze budową.</p>

BURMISTRZ

 mgr Zbigniew Janusz Opalach

	<p>montażem lub ulepszeniu już istniejącego środka trwałego, oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskanie z inwestycji efekty lub ulepszenia. Ulepszenie przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją lub modernizacją powoduje, że wartości użytkowa danego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkowa mierzona okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi. Na koncie można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.</p> <p>Na stronę Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez zewnętrznych kontrahentów (Ma konto 101, 130, 131, 135, 201), - równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800) - rozliczony normatywnie materiał wydany na plac budowy dla wykonawcy (Ma konto 201) - rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800) - odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji (Ma konto 130, 131, 135, 201) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności wartość uzyskanych z inwestycji efektów w postaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środków trwałych (Wn konto 800), - pozostałych środków trwałych (wyposażenia) (Wn konto 800) - nieodpłatne przekazanie inwestycji (Wn konto 800) - rozliczenie inwestycji sprzedanych (Ma konto 800) - niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (Wn konto 240) - rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800) - odpisanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800) <p>Wycena następuje według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych. Wykaz kont ksiąg pomocniczych powinien zapewnić ewidencję wg poszczególnych efektów inwestycyjnych np. budynki, budowle itp.</p>
101	<p>Kasa</p> <p>Wn – wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.</p> <p>Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.</p> <p>Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.</p> <p>Ewidencja szczegółową prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) stanu gotówki w walucie polskiej, 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej z podziałem na poszczególne waluty obce, 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. <p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p> <p>Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową:</p> <ul style="list-style-type: none"> - raporty kasowe (wpisać nazwy, jeżeli jest więcej niż jeden) prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

BURMISTRZ

 mgr Zbigniew Janusz Opalach

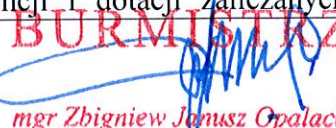
130	Rachunek bieżący jednostki
	<p>W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Niewłaściwe obciążenia i nie właściwe uznania w korespondencji z kontami zespołu „2”, a wykazywane w sprawozdaniu pod symbolem „4990”</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, - wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240), - wpływy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych (Ma konto zespół „2” i konto zespołu „4”), - roczne przeksięgowanie wydatków budżetowych wg sprawozdań (Ma konto 800) oraz dochodów budżetowych (Wn konto 800). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej (Wn konto zespołu „080”, „1”, „2”, „3”, „4”, „750”, „760”, „810”).</p> <p>Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych.</p> <p>Na koniec 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów poprzez dodatkowy techniczny zapis ujemny.</p>
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	<p>Konto jest przeznaczone do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia, które ulokowane są na oddzielnych rachunkach bankowych.</p> <p>W szczególności na koncie 135 ujmuje się wyodrębnione środki:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty gotówki z kasy (Ma konto 101,140) - wpłaty równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych (np. lokaty) (konto 851) - wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnych (odpłatność za usługi socjalne (konto 851) - odsetki za udzielone pożyczki mieszkaniowe - otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (konto 851) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie gotówki z kasy (Wn konto 101,140) - zapłatę zobowiązań z tytułu dostawy i usług wykonywanych na rzecz funduszy specjalnych (Wn konto 201,231,234,240) - przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225) - przekazanie zobowiązań ZUS i FP - wydatki środków funduszu specjalnego przeznaczenia na inwestycje własne (Wn

BURMISTRZ

 mgr Zbigniew Janusz Opalacki

	<p>konto 851)</p> <p>Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszu specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Dla ZFŚŚ konto 135 prowadzi się wg planu wydatków</p>
139	<p>Inne rachunki bankowe</p> <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący i rachunku specjalnego przeznaczenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> -czeków potwierdzonych - sum depozytowych -sum na zlecenie - prawne zabezpieczenie umów - środków obcych na inwestycje <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie bankowych wyciągów i dołączonych do nich dowodów.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> -otwarcie rachunku czeków potwierdzonych (Ma konto 130,135) - wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadium (Ma konto 240) - wpłata kaucji gwarancyjnych za usługi remontowo-budowlane (Ma konto 130,135) - wpłaty środków obcych na inwestycje (Ma konto 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania pokryte czekami potwierdzonymi (Ma konto 201,240) - wypłaty w zakresie sum depozytowych i na zlecenie (Wn konta 240) -przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium(Wn konto 240) <p>Ewidencja analityczna powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.</p>
140	<p>Krótkoterminowe aktywa finansowe</p> <p>Konto służy do ewidencji krótkoterminowych (do jednego roku) aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -otrzymaną zaliczkę w znakach wartościowych (Ma konta 240), - чеки obce otrzymane na pokrycie należności (Ma konta 201,240, 750,760,851), <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> -sprzedaż czeków obcych przez bank (Wn 130,135) <p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna zapewnić ustalenie obrotów i stanu poszczególnych rodzajów innych środków pieniężnych.</p>
141	<p>Środki pieniężne w drodze</p> <p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Stosowanie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>
201	<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</p> <p>Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do</p>

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opolech

	<p>dochodów budżetowych zaliczanych do dochodów, które są ujęte na koncie „221”.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>Należności fakturowane (noty księgowe) z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaży produktów działalności funduszy specjalnych (Ma konto 851), - materiałów (Ma konto 760), - należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami (Ma konto 080,840), - należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie (ma konto 750), - zapłaty zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101,130,135,), - odpisania zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) (ma konto 760,080,851). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności za fakturowaną sprzedaż produktów (Wn konto 101,130,135,), - zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług (Wn konto 310,401,402,409,080,851) - zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 760,080,851,), - odpisanie należności (Wn konto 760,080,851,840), - należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240) <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie należności oraz stanu roszczeń zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.</p> <p>Na koncie 201 dopuszcza się ewidencję zdarzeń gospodarczych na koniec każdego miesiąca roku obrotowego. Faktury za dany miesiąc wpływające w następnym miesiącu ujmuje się w ewidencji miesiąca następnego.</p>
221	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych</p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto Zespołu „7”), - zwroty nadpłat (Ma konto 130), - przeniesienie należności długoterminowych w wysokości raty należności za dany rok budżetowy (Ma 226), <p>Na stronie ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu przeniesionych dochodów budżetowych (Wn konto 130), - odpisy należności uprzednio przypisanych (konto Zespołu „7”) – należności z tytułu podatków pobierane przez właściwe organy (np. Urzędu Skarbowego) <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników (podatników) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Obroty wynikające z rejestrów przypisów i odpisów mogą być księgowane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej(zaległości i napłaty)</p> <p>Na koncie 221 nie ujmuje się należności subwencji i dotacji zaliczanych do</p>

BURMISTRZ

 mgr Zbigniew Janusz Opalach

	dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się - dochody budżetowe przebrane do budżetu , w korespondencji z kontem 130</p> <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się -w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przebranych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przebranych do koniec roku, w korespondencji z kontem 130. W Urzędzie Miasta i Gminy konto 222 zastępuje konto 130.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych , w tym w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich..</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się: w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się: - okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku. Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130. W Urzędzie Miasta i Gminy konto 223 zastępuje konto 130.</p>
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczeń udzielonych z budżetu dotacji. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzi się wg poszczególnych jednostek oraz przeznaczenia dotacji.</p>
225	Rozrachunki z budżetami

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opalack

	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami gmin (dotacja, podatki, nadwyżka środków obrotowych, zysk z gosp. Pomocniczych)</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu (Ma konto 130,135) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat (Wn konta 080, zespół 4, konto 851) <p>Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.</p>
226	Długoterminowe należności budżetowe
	<p>Konto służy do ewidencji należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw państwowych lub komunalnych, zhipotekowanych należności budżetowych oraz innych długoterminowych należności jednostki, których termin zapłaty przypada na lata następne po roku, w którym dokonywane są księgowania.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności zhipotekowane - przypis długoterminowych należności podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych okresach (Ma konto 840) <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (Wn konto 221) -ustalenie hipoteki <p>Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona wg jednostek(osób) u których te należności występują.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn.</p>
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, np. ZUS, FP.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 231), -przelewy składek naliczonych (Ma konto 130,135) - odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760,851) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności składek ZUS i FP (Wn konto 405,080,135) - odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (Wn konto 760,851) <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków.</p>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	<p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi, np. z tytułu umowy o dzieło, zlecenia, agencyjno-prowizyjnych i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p>

	<p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty wynagrodzeń objętych listą płac (Ma konto 130,135) <p>Wypłata świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma konto 130,135)</p> <ul style="list-style-type: none"> - potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej (wniosku) pracownika (Ma konto 225,234,240,851) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczane w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn zespół 4, konto 080,851) - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn zespół 7, konto 851) - przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń (Wn konto 240) <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku dochodowego od osób fizycznych</p>
234	<p>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</p> <p>Konto służy do ewidencji należności roszczeń i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 130,135) - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma zespół 4, konto 851,135, zespół 7) - należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczenie zaliczki i zwrot środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki Wn zespół 4, konto 851,080,310) - wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności do pracowników (Wn konto 130,135) - należności od pracowników potrącone na liście płac (Wn konto 231) - skierowane roszczenia do sądu (Wn konto 240) <p>Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłaci zaliczki.</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się wg osób z podziałem na tytuły powstania należności roszczeń i zobowiązań.</p>
240	<p>Pozostałe rozrachunki</p> <p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234)</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231) - zwrot nie wykorzystanych sum lub sum depozytowych (ma konto 139) - ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310,011) - kompensatę nadwyżek z niedoborami (ma konto 240) - wyksięgowanie nadwyżek pozornych (ma konto 011,013,310) - roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240) - roszczenia sporne (ma konto 201,234)

BURMISTRZ

[Podpis]

mgr Zbigniew Janusz Opalach

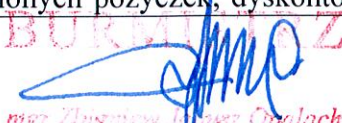
	<p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -otrzymane sumy na zlecenie i sumy depozytowe (Wn konto 139) - ujawnienie nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych -rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> -kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240) - uznania za obciążające straty lub koszty (Wn konto 860,851, zespół 4, zespół 7) - niesłuszne uznania oraz mylne obciążenia bankowe (Wn konto 130,135) <p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić :</p> <ul style="list-style-type: none"> -ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta, - rozliczenie sum na zlecenie wg poszczególnych zleceń -ustalenie stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych - ustalenie stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych -ustalenie stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem wg poszczególnych spraw
245	Wpływy do wyjaśnienia
	<p>Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem na którym były ujęte należności np. 221” Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub jeżeli nie były przypisane bezpośrednio z kontami zespołu 7 -zwrot wyjaśnionych wpłat kwot należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130” Rachunek bieżący jednostki” <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -kwoty niewyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „, Rachunek bieżący jednostki” <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p>
290	Odpisy aktualizujące należności
	Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetki od należności przypisanych a nie wpłaconych.
300	Rozliczenie zakupu
	<p>Konto służy do ewidencji zakupu usług oraz wniesienia opłat dotyczących następnego roku budżetowego.</p> <p>Konta nie stosuje się w ciągu roku.</p>
310	Materiały
	<p>Konto służy do ewidencji zapasów materiałów ze środków budżetowych znajdujących się w magazynie własnym i obcej jednostki oraz przerobie własnym i obcym.</p> <p>Dla ustalonych rodzajów materiałów wartością zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe nie prowadzące ewidencji księgowej i magazynowej – z tym ,że nie zużywa część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie godziwej oraz ujmuje się wartość na koncie 310, korygując odpowiednio koszty.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:</p>

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalach

	<p>-przychody materiałów:</p> <ul style="list-style-type: none"> *z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 130) * z przelewu (wartości po przerobie) (Ma konto 800) * z działalności inwestycyjnej (Ma konto 310,240,080) * z likwidacji środków trwałych lub z inwentaryzacji (Ma zespół 7, konto 080) <p>- nadwyżki materiałów (Ma konto 240)</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -materiały oddane do przerobu z magazynu (Wn konto 310) - materiały zużyte na potrzeby działalności jednostki (Wn zespół 4) -niedobory i szkody w magazynie (Wn konto 240) - nieodpłatne przekazanie materiałów (Wn zespół 7). <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów wg miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono opiekę nad nimi.</p>
400	Amortyzacja
	<p>Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 400 ujmuje się roczną amortyzację</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.</p> <p>Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.</p>
401	Zużycie materiałów i energii
	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.</p> <p>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</p>
402	Usługi obce
	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p> <p>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,</p>
403	Podatki i opłaty
	<p>Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i od środków transportowych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.</p> <p>Na stronie Wn konta 403 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.</p>
404	Wynagrodzenia
	<p>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</p>

	<p>innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p> <p>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.</p>
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizyczny zatrudnionych na umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</p>
409	Pozostałe koszty rodzajowe
	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.</p> <p>Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych , koszty krajowych o zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienia poniesionych kosztów na konto 860</p>
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	<p>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.</p> <p>Na stronie WN konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego.</p> <p>W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez organy.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860</p> <p>Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</p>
750	Przychody finansowe
	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych , przychody z udziałów i akcji , dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy</p>

BURKOWSKI

 mgr Zbigniew Janusz Opalach

	<p>zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860(Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>
751	Koszty finansowe
	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na stronie WN konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i 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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych- zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.</p> <p>W końcu roku przenosi się koszty operacji finansowych na stronę WN konta 860 (ma konto 751)</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>
760	Pozostałe przychody operacyjne
	<p>Konto służy do wszystkich innych przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach : 700,720,750.</p> <p>Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, -przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, - odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umorzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, <p>Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niezawinione niedobory środków obrotowych (Ma konto 240) - koszty materiałów wg ceny ewidencyjnej - zapłacone lub naliczone kary grzywny itp., (Ma konto 101,130,201,225,240) -odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe (Ma konto 201,231,234,240) - nieodpłatnie przekazane środki obrotowe <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych , Inwestycji i materiałów (Wn konto 101,130,201,240) - otrzymane odszkodowania, kary ,grzywny (Wn konto 130,201,234,240) - rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego (Wn konto 240) - darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe. <p>Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej</p> <p>Przeniesienie w końcu pozostałych przychodów na stronę Ma konta 860(Wn 760).</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę</p>

mgr Zbigniew Janusz Opalach

	Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.
761	Pozostałe koszty operacyjne
	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.</p> <p>W szczególności na stronie WN konta 761 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartościach 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. <p>Konto 761 służy również do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonywanych na kontach zespołu 4.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>
800	Fundusz jednostki
	<p>Konto służy do ewidencji równowartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> -środków trwałych umarzanych stopniowo -wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo - środków obrotowych - środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje - finansowego majątku trwałego <p>Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu zasadniczego pokrywającego aktywa własne jednostki.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 -przebieganie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 pod datą sprawozdania budżetowego (Ma konto 130) - przebieganie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (Ma konto 810) -różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych -wartość sprzedaży, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie - wartości pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek - wartości aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie środków trwałych w budowie -przebieganie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych pod datą sprawozdania finansowego z konta 223 - przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego (Wn konto 860) - otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środków trwałych w budowie (Wn konto 011) - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać ustalenie przyczyn zmniejszenia i zwiększeń funduszu. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>

810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	<p>Konto 8410 służy do ewidencji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone 2. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 3. płatności z budżetu środków europejskich <p>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego saldo konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	<p>Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na zobowiązania (Ma konto zespołu &) -przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku w jednostce budżetowej (Ma konto 226) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -utworzenie rezerw na zobowiązania (Wn konta zespołu 7) - przypisanie długoterminowych należności budżetowych(Wn konta 226) <p>Ewidencja analityczna winna być prowadzona wg tytułów rezerw i dochodów przyszłych okresów tak aby można było ustalić przyczyny ich zmniejszeń i zwiększeń.</p> <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów</p>
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	<p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101,135,201,234,240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -przelew środków na ZFŚŚ -przychody działalności socjalnej -opłaty za świadczone usługi (Wn konta 101,135) -odsetki bankowe (Wn konto 135) -przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234) <p>Środki pieniężne funduszu wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym i ujmuje się je na koncie 135-rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu źródeł zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów.</p>
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

DURMISTRZ

[Podpis]

mgr Zdzisław Janusz Opalach

	<p>Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organy założycielskie lub nadzorujące.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży lub likwidacji a na stronie Ma stan funduszu i jego zwiększenie o mienie zlikwidowane ustalone na podstawie bilansów jednostek (Wn 015). Saldo Ma oznacza stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek przez organ założycielski a nieprzekazanego innym jednostkom, nie przyjętego na własne potrzeby lub wartość mienia sprzedanego a jeszcze niespłaconego.</p>
860	Wynik finansowy
	<p>Konto służy do ewidencji wyniku finansowego jednostki.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem a spowodowane zdarzeniami losowymi (Ma konto 011,013,310) - koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych nie objętych ubezpieczeniem (Ma konto 101,130,zespół2) -poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespoły 4 (Ma konto zespołu 4, zespołu 7) - przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdań za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> -ustalenie wyniku finansowego (Wn konto zespołu 7) w zakresie przychodów -przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego -pokrycie kosztów amortyzacji <p>Saldo konta 860 wyraża na konie roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto.</p> <p>Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych.</p>
	Konta pozabilansowe
975	Wydatki strukturalne
	<p>Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.</p> <p>Ewidencja prowadzona jest wg klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.</p>
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
	Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
	<p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych 2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opalacki

	<p>następnym</p> <p>3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.</p>
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych 2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej <p>Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>
982	Plan wydatków środków europejskich
	<p>Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich 2. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego <p>Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
	<p>Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków europejskich w danym roku budżetowym</p> <p>Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentem umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym. Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.</p>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	<p>Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku. Na stronie Ma księguje się zaangażowanie wydatków w roku bieżącym ujętym w planie jednostki oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Konto 998 na koniec roku nie wykazuje salda.</p>
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	<p>Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.</p> <p>Na stronie Wn księguje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki lub</p>

mgr Zbigniew Janusz Opalach

	<p>plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</p> <p>Na stronie Ma księguje się zaangażowanie wydatków lat przyszłych.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p> <p>Do konta 998 i 999 ewidencje szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p>
--	---

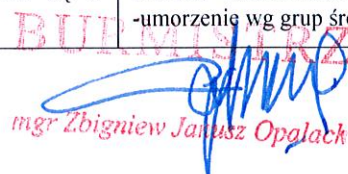
Część XI

§ 41

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi w jednostce budżetowej

Prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się metodą komputerową przy użyciu odpowiedniego programu finansowo – księgowego. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części.

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej pomocniczych (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenie ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
1	2	3	4
011	Środki trwałe	Ewidencję szczegółową środków trwałych stanowią księgi inwentarzowe. Ewidencja musi zapewnić ciągłość numeracji obiektów inwentarzowych, ustalenie komórek odpowiedzialnych za ich stan oraz miejsce użytkowania środka trwałego. Musi umożliwić ustalenie wartości początkowej oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji	011-XX- grupa rodzajowa i oznaczenie środka trwałego
013	Pozostałe środki trwałe	Ewidencję szczegółową stanowią księgi inwentarzowe dla środków ujmowanych w ewidencji ilościowo-wartościowej, kartoteki analityczne dla ujętych w ewidencji ilościowej. Musi umożliwić ustalenie wartości początkowej oraz osób lub komórek organizacyjnych u których znajdują się pozostałe środki trwałe.	013-XX- grupa rodzajowa
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Ewid. Szczegółową stanowi bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organiz. Wraz z załącznikami	015-XX- wg przedsiębiorstw i jednostek organizacyjnych
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo-wartościowa na kartotekach analitycznych i w księdze inwentarzowej. Musi umożliwić należyte obliczenie umorzenia, podział wg tytułów i osób odpowiedzialnych	020-XX wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu w 100%- podlegające stopniowo umorzeniu
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja wg tytułów długoterminowych aktywów finansowych	030-XX-nazwa inwestycji, podmiotu
071	Umorzenie środków trwałych	Odpisy umorzeniowe (Amortyzacyjne) prowadzi się w księgach inwentarzowych środków trwałych	071-XX- nazwa konta -umorzenie wg grup środków


 mgr Zbigniew Janusz Opalacki

	oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencję prowadzi się wg zasad podanych do kont 011 o 020	trwałych -umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się wg osób lub komórek organizacyjnych	072-XX nazwa konta -umorzenie pozostałych środków trwałych -umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych obiektów (zadań) środków trwałych w budowie z dalszym podziałem kosztów pozwalających wycenić wartość poszczególnych efektów inwestycyjnych jak wartość środka trwałego, pierwszego wyposażenia	080-XX-nazwa konta- nazwa obiekty przedsięwzięcia inwestycji
101	kasa	Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową:- Raporty kasowe prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo	101-XX- nazwa konta -wg zadań
130	Rachunki bieżące jednostek budżetowych	Ewidencja analityczna dochodów i wydatków wg klasyfikacji budżetowej	130-XX-nazwa konta- wg klasyfikacji budżetowej i zadań
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja szczegółowa wg poszczególnych funduszy	135-01- ŻFŚS wg pozycji planu
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja szczegółowa wg podziału wydzielonych środków na rodzaje i wg kontrahentów	139-XX-nazwa konta-wg podziału wydzielonych środków
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie: poszczególnych składników finansowych	140-XX-nazwa konta- wpływ składników krótkoterminowych aktywów finansowych
141	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja szczegółowa do konta 141 umożliwia ustalenie środków pieniężnych w drodze	141-XXX nazwa konta-środki pieniężne w drodze
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów	201-XXXXXXX-nazwa konta-nazwa kontrahenta
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów Szczegółowe opisy zawarte także w planie kont dla organu podatkowego	221-XX-nazwa konta-rodzaj należności wg klasyfikacji budżetowej
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się w Urzędzie Miasta i Gminy	Funkcję tę pełni konto 130 prowadzone wg klasyfikacji dochodów
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się w Urzędzie Miasta i Gminy	Funkcję tę pełni konto 130 prowadzone wg klasyfikacji wydatków
245	Wpływy do wyjaśnienia	Konto służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych, ewidencję prowadzi się zgodnie z klasyfikacją wpłat do wyjaśnienia	245-XX
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych jednostek i przeznaczenia dotacji	224-XX

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opact

	europejskich		
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdego tytułu rozrachunku z budżetem: -podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z z osobowego funduszu plac) -podatku dochodowego od osób fizycznych wynagradzanych z umów dzieło i zlecenia	225-XX-XX Nazwa konta -UMiG- podatek dochodowy od wynagrodzeń z umowy o pracę, umowy zlecenie i o dzieło
226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rodzajów należności i kontrahentów	226-XX- nazwa konta-rodzaj należności i kontrahentów
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się e sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi są dokonywane rozliczenia	229-XX-XX- nazwa konta-UMiG- od należności i zobowiązania od wynagrodzeń z umowy o pracę, umowy zlecenie i o dzieło -
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie na kartach wynagrodzeń z uwzględnienie wymogów ustawy o rachunkowości oraz przepisów ZUS i podatkowych	231-XX-naza konta- wynagrodzenie z umowy o pracę
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie wg osób (pracowników) i tytułów zadłużenia.	234-XX- -nazwa konta-tytuł zadłużenia 234-XX-XX- -nazwa konta-tytuł zadłużenia-nazwisko pracownika
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów poszczególnych rozrachunków	240-XX-XX-XX-subkonta wg tytułów rozrachunków- Np. .sumy do wyjaśnienia –wadia – kauce
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji dochodów	290-XX- nazwa konta –odpisy aktualizujące –przypisane w nie wpłacone
300	Rozliczenie zakupu	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	300-nazwa konta
310	materiały	Ewidencję szczegółową prowadzi wg rodzajów materiałów	310-XX-XX-naza konto -UMiG- rodzaj materiału
400	amortyzacja	Ewidencję szczegółową prowadzi w księgach inwentarzowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	400-nazwa konta
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji budżetowej	401-nazwa konta
402	Usługi obce	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wg klasyfikacji budżetowej	402-nazwa konta
403	Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i od środków transportowych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłaty notarialnej , opłaty skarbowej i administracyjnej wg klasyfikacji budżetowej	403-nazwa konta
404	Wynagrodzenia	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji budżetowej	404- nazwa konta
405	Ubezpieczenia społeczne i inne	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji budżetowej	405- nazwa konta

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Góralczyk

	świadczenia		
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji budżetowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach -400-405	409-nazwa konta
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji budżetowej	720-nazwa konta
750	Przychody finansowe	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji budżetowej	750- nazwa konta
751	Koszty finansowe	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji budżetowej	751- nazwa konta
760	Pozostałe przychody i koszty	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji budżetowej	760-nazwa konta
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencję szczegółową prowadzi wg klasyfikacji budżetowej	761-nazwa konta
800	Fundusz jednostki	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	800-nazwa konta
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja analityczna prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej	810-nazwa konta
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów	840-nazwa konta
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ewidencję szczegółową nie prowadzi się na koncie 851	851-nazwa konta
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie każdego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej	855- nazwa konta
860	Wynik finansowy	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg poszczególnych tytułów strat i zysków nadzwyczajnych	860-nazwa konta
Konta pozabilansowe			
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji wydatków strukturalnych	975-nazwa konta
976	Wzajemne rozliczenie między jednostkami	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest zgodnie z wyłączeniami dotyczącymi danej jednostki	976-nazwa jednostki
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych	980-nazwa konta
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków	981-nazwa konta

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opala

998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji wydatków	998-nazwa konta-dział/rozdział/§
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji wydatków	999-nazwa konta-dział/rozdział/§

Część XII

§ 42.

Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatkowej i opłat dla organów podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie

1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

Zadaniem Referatu Finansowego i wydziałów merytorycznych jest prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji związanych z realizacją podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych: przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i rozliczeń nadpłat z tych tytułów. Prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się metodą komputerową przy użyciu odpowiedniego programu finansowo – księgowego. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części.

Zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat zostały uregulowane w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów Kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2010.208.1375).

Ewidencja ta stanowi integralną część księgowości jednostki.

Jej prawidłowe prowadzenie ma zapewnić m.in. ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi podatnikami i innymi osobami (np. inkasentami) oraz sporządzenie obowiązujących sprawozdań.

Określenia użyte oznaczają:

Inkasent- osobę fizyczną, prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, zobowiązaną do pobierania podatków i opłat i wpłacenia ich na własny rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w terminach wynikających z zawartych umów.

Referat finansowy- komórkę organizacyjną w jednostce prowadzącą rachunkowość podatków

Inne niż Referat Finansowy referaty merytoryczne- referaty dokonujące ewidencji analitycznej innych dochodów budżetu GMINY

Należności uboczne- odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opilacki

Należność główna- określoną należność podatkową, opłatę, albo niepodatkową należność budżetową, podlegającą zapłaceniu

Odpis- kwotę zmniejszającą zobowiązanie podatkowe, ustaloną lub określoną przez organ podatkowy albo zadeklarowaną przez podatnika

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny- należności określone na podstawie art. 59 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z 2010r. ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.)

Podatki- podatki określone w art. 3 pkt 3 Ordynacji podatkowej, do których ustalenia lub określania uprawniony jest organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Inne dochody budżetu gminy- należności z tytułów innych niż podatki i opłaty lokalny i niepodatkowe należności budżetowe, tj. dochody z majątku GMINY(czynsz, dzierżawa, opłaty adiacenckie, opłaty za użytkowanie wieczyste itp.), powstałe na podstawie umów cywilnoprawnych.

Przypis- zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika.

Rachunek bieżący urzędu – rachunek bieżący jednostki budżetowej

Urząd – urząd jednostki samorządu terytorialnego

2. Zadania księgowości podatkowej w Referacie Finansowym i referatach merytorycznych w zakresie poboru dochodów gminy.

- 1) prowadzenie w księgach rachunkowych, prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczek nadpłat z tytułu podatków i opłat,
- 2) kontrola terminowej wpłaty należności przez podatników,
- 3) terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze,
- 4) dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat ,zaległości,
- 5) przeprowadzanie rozliczania rachunkowo-kasowego inkasentów,
- 6) ustalenie na podstawie ewidencji księgowej danych potrzebnych do wydawania zaświadczeń o wysokości zaległości podatkowych lub stwierdzających stan zaległości,
- 7) przygotowanie sprawozdań,
- 8) prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania.

3. Księgi rachunkowe i plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej jednostki.

Należne Gminie dochody z podatków przypisanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, w tym podatku od nieruchomości , rolnego, leśnego, od środków transportowych ujmować w księdze głównej jednostki. Pozostałe należności przypisywane są na podstawie dokumentów- aktów notarialnych, umów itp..

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opalach

I. Konta bilansowe.

A. Konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej) obejmują:

Konta 011- Środki trwałe

Konto 020- Wartości niematerialne i prawne

Konto 130- Rachunek bieżący jednostki

Konto 141- Środki pieniężne w drodze

Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Konto 310 – Materiały

Konto 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

B. Operacje na koncie 130- Rachunek bieżący jednostki

1) Wpłata podatków i opłat przez podatników na rachunek bankowy

Wn 130- Rachunek bieżący jednostki

Ma 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

2) Wpływ środków pieniężnych w drodze

Wn 130- Rachunek bieżący jednostki

Ma 141- Środki pieniężne w drodze

3) Zwrot nadpłat oraz kwot nienależnych za pośrednictwem banku

Wn 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma 130- Rachunek bieżący jednostki

C. Operacje na koncie 141- Środki pieniężne w drodze

Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy (pod datą wyciągu bankowego)

Wn 130- Rachunek bieżący jednostki

Ma 141- Środki pieniężne w drodze

D. Operacje na koncie 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

1) Przypisy należności z tytułu podatków i opłat

Wn 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

2) Naliczone odsetki i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej

Wn 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

3) Zwrot nadpłat i należnego oprocentowania z rachunku bankowego Urzędu

Wn 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma 130- Rachunek bieżący jednostki

4) Odpisy należności z tytułu podatków i opłat

Wn 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Ma 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

5) Odpisy z tytułu należnego oprocentowania za nieterminowy zwrot

Wn 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Ma 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

6) Wpłaty dokonywane przelewem albo za pośrednictwem poczty

Wn 130- Rachunek bieżący jednostki

Ma 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opalacki

- 7) Zapłata dokonana przez przeniesienie własności i praw majątkowych na rzecz jst.
Art. 66 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej

Wn 020- Wartości niematerialne i prawne

Wn 011- Środki trwałe

Ma 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

- 8) Zapłata dokonana w formie niepieniężnej (wartość materiałów)

Wn 310 Materiały

Ma 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

- 9) Zapłata dokonana przez potrącenia

Wn 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych(konto do przypisów i wpłat)

E. Operacje na koncie 226- Długoterminowe należności budżetowe

- 1) Należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką

Wn 226- Długoterminowe należności budżetowe

Ma 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

- 2) Zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty

Wn 130- Rachunek bieżący jednostki

Ma 226- Długoterminowe należności budżetowe

F. Operacje na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

- 1) Przypisy z tytułu podatków i opłat

Wn 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

- 2) Oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłat

Wn 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Ma 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

- 3) Odpisy z tytułu podatków i opłat

Wn 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Ma 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

4. Analityka

Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należności i wpłaconych przez nich podatków i opłat dokonuje się na kontach pomocniczych prowadzonych do konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
- 2) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- 3) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;
- 4) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;

BURMISTRZ
[Podpis]
mgr Zbigniew Janusz Opalach

- 5) z innymi podmiotami - niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym zasądzonych od nich kwot.
 - 6) Wpływów do wyjaśnienia
 - 7) Z podmiotami (osoby fizyczne lub prawne) dokonującymi rozliczeń z tytułu należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy- Ordynacja podatkowa.
- Konta bilansowe i pozabilansowe prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Powyższe zasady stosuje się również do ewidencji niepodatkowej należności budżetowych. Analityka prowadzona jest w tych przypadkach odpowiednio na stanowiskach w referatach merytorycznych.

CZĘŚĆ XIII

§ 43.

Wykaz
Programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg
Rachunkowych.

§ 46

URZĄD MIEJSKI W RUCIANEM-NIDZIE STOSUJE NASTĘPUJĄCE PROGRAMY KOMPUTEROWE W REFERACIE FINANSOWYM BĄDŹ W POWIĄZANIU Z FINANSAMI.

1. Program – BUDŻET – opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
2. Program – ŚRODKI TRWAŁE - opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
3. Program- KADRY I PŁACE- opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
4. Program- OPJ(PODATEK OD OSÓB PRAWNYCH)- opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
5. Program GRUNTY, PODATEK (OD OSÓB FIZYCZNYCH)- opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
6. Program – DECYZJE-)- opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
7. Program – POST(PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU) - opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
8. Program- KONTRAHENCI- opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
9. Program- WINDYKACJA OPŁAT I PODATKÓW - opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
10. Program- EWIDENCJA PODMIOTÓW GOSPODARCZYCH- opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
11. Program – SYMULACJE PODATKOWE- opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,
12. Program – KONCESJE ALKOHOŁOWE- opracowany przez ZETO Sp. Z. O.O. 10-005 Olsztyn ul. Pieniężnego 6/7,

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalicki

Program PŁATNIK- opracowany na zlecenie ZUS przez PROKOM Software SA z siedzibą w Warszawie Al. Jerozolimskie 65/79

§ 44.

OPIS SYSTEMÓW KOMPUTEROWYCH

1. PROGRAM - BUDŻET

Główne funkcje:

- tworzenie projektu budżetu na podstawie danych budżetu ubiegłorocznego i projektów - częściowych składanych przez poszczególne jednostki organizacyjne,
- zmiany projektu budżetu,
- zatwierdzanie projektu i utworzenie budżetu do realizacji,
- zmiany uchwalonego budżetu w trakcie roku,
- możliwość prowadzenia budżetu zadaniowego,
- wczytywanie wykonania budżetu na podstawie sprawozdań z podległych jednostek - organizacyjnych zarejestrowanych w module FK,
- tworzenie raportów i graficzną prezentację budżetu i jego wykonania na dowolnie wybrany dzień.

2. PROGRAM- ŚRODKI TRWAŁE

Moduł środki trwałe pozwala na usprawnienie zarządzania środkami trwałymi, zautomatyzowanie prac ewidencyjnych i obrachunkowych w zakresie środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zastosowanie modułu pozwala zrealizować następujące zadania:

- zakładanie kartoteki środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- aktualizację informacji zawartych w kartotece,
- wykonywanie operacji na środkach trwałych (przyjęcie, modernizacja, zmiana wartości początkowej, sprzedaż, częściowa sprzedaż, likwidacja, częściowa likwidacja, przekazanie, przesunięcie),
- wyznaczanie planów amortyzacji i umorzeń,
- naliczanie umorzeń i amortyzacji oraz korekty umorzeń i amortyzacji.

3. PROGRAM - KADRY I PŁACE

Moduł Kadry obejmuje następujące zagadnienia:

prowadzenie kartotek osobowych pracowników,

ewidencjonowanie ruchu pracowników w zakładzie (przyjęcia do pracy i zwolnienia),

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalach

ewidencjonowanie przebiegu pracy zawodowej zatrudnionych przed przyjęciem do pracy w zakładzie,

ewidencjonowanie danych z zakresu dyscypliny pracy (absencji, nagród, kar itp.), zakładzie i w samym zakładzie,

selektywne wybieranie potrzebnych informacji o pracowniku,

wystawianie świadectwa pracy dla wybranego pracownika,

eksport danych do systemu PŁATNIK.

Moduł umożliwia użytkownikowi rejestrację następujących danych o pracowniku:

dane osobowe (poprzez integracje z modułem Kontrahenci),

składniki wykształcenia pracownika (nazwa i data ukończenia szkoły, ukończone kursy i specjalizacje, znajomość języków obcych, tytuły i stopnie naukowe), składniki ewidencji wojskowej, informacje o dzieciach na wychowaniu, przynależność do organizacji, informacje o przebiegu pracy w zakładzie i poza zakładem,

informacje o urloпах, nieobecnościach,

Moduł Płace Moduł umożliwia prowadzenie pełnej kartoteki płacowej każdego pracownika oraz wydruki wielu potrzebnych dokumentów płacowych. Dodatkowo moduł pozwala na wydrukowanie wielu zestawień według zadanych parametrów.

Warunkiem pełnego wykorzystania modułu jest ścisła współpraca z modułem Kadry. Pracownicy posiadający kartotekę w module Kadry, mają automatycznie kartotekę w module Płace.

Celem modułu Płace jest: ewidencja zarobków, naliczanie list płac pracowników, usprawnienie rejestracji składników płacowych, zautomatyzowanie prac ewidencyjnych i obrachunkowych w zakresie płac.

4. PROGRAM OPJ (PODATEK OD OSÓB PRAWNYCH)

Obsługuje podatki od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

ewidencjonowanie składanych deklaracji podatkowych, naliczanie wymiarów podatkowych na podstawie deklaracji, zmiany wymiaru podatku po nabyciu/zbyciu nieruchomości, gruntów, lasów, generowanie przypisów rat i terminów płatności podatków do modułu Windykacji Podatkowej, przeglądanie kartotek podatkowych, prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości, wyszukiwanie i przeglądanie informacji o działkach, wystawianie/anulowanie decyzji o umorzeniu, odroczeniu terminu płatności, rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej, wystawianie/anulowanie decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, korespondencja z podatnikami, zawiadomienia o błędnych deklaracjach, zawiadomienia o stawkach podatkowych, wezwania do złożenia deklaracji, zestawienia gruntów, lasów, nieruchomości, zestawienie kontrahentów objętych podatkiem, rejestr decyzji, skutki ulg w podatku od nieruchomości, teksty pism i

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opalach

słowniki niezbędne do poprawnego działania modułu OPJ, migracja danych podatkowych OPJ z programu w wersji Clipper autorstwa ZETO Olsztyn.

5. PROGRAM GRUNTY- PODATKI OD OSÓB FIZYCZNYCH.

Moduł zawiera funkcje do ewidencji i przeglądu danych gruntowych, leśnych oraz nieruchomości, a także do korekty tych danych. Moduł ten umożliwia naliczenie podatku i wystawienie decyzji, podgląd, korygowanie oraz zatwierdzenie opłat związanych z gruntami, lasami, oraz nieruchomościami. Pozwala na wykonywanie różnych wydruków oraz wydruków zawiadomień o zmianie wysokości opłat.

6. PROGRAM- DECYZJE

Moduł Decyzje ma na celu usystematyzowanie i ułatwienie użytkownikom wydawanie decyzji dotyczących zobowiązań pieniężnych dla należności pochodzących z następujących modułów. Podatki - osoby fizyczne (GRUNTY), Podatki - podmioty prawne (OPJ), Podatki - środki transportu (POST), Opłata za posiadanie psa (PSY). Moduł umożliwia wykonywanie następujących funkcji: wystawianie i wydruk dokumentów o rozłożeniu na raty, wystawianie i wydruk dokumentów o odroczeniu terminu płatności, wystawianie i wydruk dokumentów o umorzeniu zaległości, wystawianie i wydruk dokumentów o umorzeniu odsetek, wydruki zestawień dla wystawionych decyzji, przygotowanie i modyfikacja szablonów decyzji.

7. PROGRAM POST (podatek od środków transportu)

Zawiera następujące funkcje:

Ewidencjonowanie składanych deklaracji podatkowych, ewidencja pojazdów, naliczanie wymiarów podatkowych na podstawie deklaracji, zmiany wymiaru podatku po nabyciu/zbyciu pojazdu, wyrejestrowaniu czasowym. Wystawienie decyzji w sprawie: odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty zaległości podatkowej, umorzenie zaległych rat. Wydruki korespondencja z podatnikami.

8. PROGRAM- KONTRAHENCI

Zawiera funkcje obsługi danych osobowych i adresowych kontrahentów. Moduł ten występuje zawsze w powiązaniu z innymi modułami.

9. PROGRAM- WINDYKACJA OPŁAT I PODATKÓW

Moduł Windykacja obsługuje takie podatki jak: od osób fizycznych, od osób prawnych, za środki transportu, za posiadanie psa.

Moduł obsługuje również następujące należności: koncesje alkoholowe, zwrot dodatku mieszkaniowego, opłaty przyłączeniowe, opłaty za pas drogowy, rozliczenie za wodę i ścieki opłaty różne, opłaty adiacenckie, opłaty planistyczne, opłaty geodezyjne, opłaty za gospodarowanie odpadami.

Funkcje uwzględnione w module Windykacji

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opalach

zakładanie bilansu otwarcia (z możliwością migracji z bazy dbf obsługiwanej przez programy clipperowe autorstwa ZETO Olsztyn) oraz jego korekta, zamknięcie bilansu otwarcia, indywidualne kartoteki należności i wpłat z uwzględnieniem wystawionych upomnień i wezwań do zapłaty, wydruk kartotek zaległości i nadpłat wg wybranego filtru, naliczanie odsetek za zwłokę wg podanych parametrów, naliczanie odsetek redyskontowych w przypadku należności kredytowych, wystawianie upomnień do zapłaty, rejestr wystawionych upomnień, wydruk upomnienia/upomnień, wystawianie wezwań do zapłaty, rejestr wystawionych wezwań, wydruk wezwań, generowanie i obsługa tytułów wykonawczych, obsługa nadpłat, dzienniki wpłat (DZ), raporty kasowe (RK), dziennik wpłat bankowych (WB), zwrotów (ZW), przeksięgowania (DK), nadpłat z bilansu otwarcia (BO), nadpłat z korekty bilansu otwarcia (BK) oraz dzienniki inkasenckie (DI), przeksięgowanie kwot do wyjaśnienia z możliwością dokonania zwrotu, przeksięgowania wpłat na inne należności z możliwością dokonania zwrotu, przeksięgowanie nadpłat z możliwością dokonania zwrotu, obroty miesięczne z uwzględnieniem rodzaju opłaty, zamknięcie miesiąca i roku, wydruk rozliczenia miesięcznego – miesiące rozliczone i nierozliczone.

10. PROGRAM EWIDENCJA PODMIOTÓW GOSPODARCZYCH.

Moduł Ewidencja Podmiotów Gospodarczych przeznaczony jest dla referatów ewidencji podmiotów działalności gospodarczej usytuowanych w Urzędach Miast i Gmin. Zapewnia on:

rejestrowanie działalności gospodarczej, możliwość ewidencji i przeglądania: przedsiębiorstw państwowych, spółdzielni, spółek prawa handlowego, archiwizowanie danych o prowadzącym działalność gospodarczą, ewidencję zmian w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, wydruk zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wydruk zmian w zaświadczeniach, wydruk decyzji o wykreśleniu z ewidencji działalności gospodarczej, wydruk zestawienia statystycznego, wydruk listy podmiotów wg podanych parametrów, wyszukiwanie w ewidencji bieżącej i archiwalnej wg: numeru ewidencyjnego, nazwy podmiotu gospodarczego, adresu podmiotu gospodarczego, adresu miejsca wykonywania działalności gospodarczej, rodzaju działalności gospodarczej, współwłaściciela podmiotu gospodarczego. W przypadku tego modułu istnieje możliwość importu, czyli przeniesienia danych z programu użytkowanego dotychczas przez jednostkę samorządową. Stopień odzyskania danych jest zależny od rodzaju używanego oprogramowania.

11. PROGRAM - SYMULACJE PODATKOWE.

Moduł Symulacje podatkowe umożliwia wykonywanie wyliczenia podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego wg stawek ustawowych, gminnych oraz dwóch wariantów stawek symulacyjnych. Moduł umożliwia wykonywanie symulacji dla dwóch modułów podatkowych - Podatki od osób fizycznych (Grunty) oraz OPJ.

Obliczenia wykonywane są na podstawie istniejącej bazy danych modułów podatkowych. Program dostarcza dane do analizy wysokości podatku przy różnym poziomie stawek oraz podaje różnice w stosunku do podatku wyliczonego wg stawki bazowej. System umożliwia także obliczenie skutków ulg i zwolnień (ustawowych i z uchwały rady gminy) udzielonych przez gminę.

12. PROGRAM- KONCESJE ALKOHOLOWE

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opalach

Moduł **ALKON**, wchodzący w skład pakietu **PUMA**, jest przeznaczony do obsługi prac urzędów miast i gmin związanych z wydawaniem zezwoleń na prowadzenie sprzedaży napojów alkoholowych oraz pobieraniem opłat za wydane zezwolenia. Moduł jest zintegrowany z modulem **Kontrahenci** oraz **Windykacja podatkowa**, co umożliwia naliczanie rat za posiadanie zezwolenia. Moduł umożliwia: Obsługę kartoteki płatnika, Obsługę punktów sprzedaży, Obsługę wydawania zezwoleń oraz naliczania opłat do modułu **Windykacja podatkowa** za każdy rok posiadania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, Wystawianie i obsługę pism i decyzji dla punktu sprzedaży oraz zezwoleń, Kontrolę niezapłaconych należności przez płatników w określonym terminie, Wydruk zestawień z danych wprowadzonych w systemie, Obsługę szablonów pism i decyzji

§ 45.

OCHRONA

Systemy komputerowe i ich bazy zainstalowane są na serwerze opartym na sieciowym systemie operacyjnym LINUX, do którego dostęp na informatyk Urzędu i osoby przez niego upoważnione na czas jego nieobecności.

Zasilanie serwera baz danych podtrzymywane jest przez zasilacz awaryjny UPS.

Przetwarzanie danych odbywa się na stacjach roboczych, które wyposażone są w zasilacze awaryjne oraz oprogramowanie antywirusowe.

Dostęp do stacji roboczej mają tylko osoby wyznaczone przez kierownictwo Urzędu. Administrator nadaje im hasła dostępu, które zmienia w cyklu miesięcznym (do komputera, systemu sieciowego i aplikacji).

Systemy rejestrują wszystkie czynności użytkownika od momentu logowania.

Niektóre czynności, takie jak: kasowanie rekordów czy rekonstrukcja bazy zabezpieczone są dodatkowym hasłem.

Informatyk zobowiązany jest do systematycznego wykonywania kopii zapasowych danych i zainstalowanych aplikacji (codzienne, tygodniowe oraz miesięczne - pełne kopie zapasowe), które przechowywane są na oddzielnych dyskach (odrębne pomieszczenie). Prowadzi ewidencję kopii zapasowych.

Pracownicy znają swoje obowiązki odnośnie zabezpieczenia i poufności danych. Tymczasowe wydruki z danych, po ustaniu ich przydatności niszczone są w niszcarkach.

§ 46

1) ŚRODKI PRZETWARZANIA DANYCH

1. pełna dokumentacja systemów znajduje się na stanowiskach informatyka
2. dokumentacja systemów aktualizowana jest na bieżąco, opis wszystkich zmian dostępny jest również bezpośrednio w systemach
3. wprowadzane dane są zgodnie z dokumentacją papierową

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Janusz Opaluch

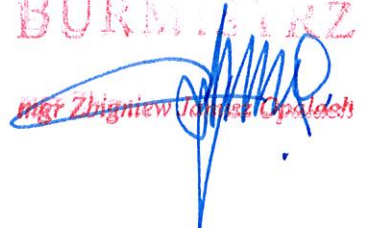
4. systemy automatyczne sprawdzają dane pod względem kompletności
5. stosowane jest polityka ochrony danych

CZĘŚĆ XIII

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 47.

1. Do spraw nie unormowanych niniejszym zarządzeniem stosuje się rozwiązania przyjęte w ustawach i rozporządzeniach wykonawczych do ustaw wymienionych na wstępie.

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Upałach