

ZARZĄDZENIE NR 96/Fn/2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY WRONKI
z dnia 30 listopada 2022r.

w sprawie wprowadzenia zasad(polityki) rachunkowości
w Urzędzie Miasta i Gminy we Wronkach.

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz

- 1) § 19 -20 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 2020 r., poz. 342), zwanego dalej „ rozporządzeniem ”,
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718),
- 4) komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. U. MF z 2009 Nr 15, poz. 84),
- 5) rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.),
- 6) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016r. poz. 1864),
- 7) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- 8) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.),
- 9) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010r. Nr 57, poz. 366).

zarządza się, co następuje :

§ 1

Wprowadza się ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Ustala się metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego stanowiące załącznik nr 2.

§ 3

Ustala się sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiący załącznik nr 3, w tym:

- 1) zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 3A),
- 2) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik 3B),
- 3) opisu systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego (załącznik nr 3C)

§ 4

Ustala się system ochrony danych i zbiorów dla danych gromadzonych w systemach informatycznych rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy we Wronkach, stanowiący załącznik nr 4.

§ 5

Traci moc zarządzenie: Nr 7/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r. Burmistrza Miasta i Gminy Wronki w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Wronki.

§ 6

Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków do zapoznania się z zarządzeniem i przestrzegania w pełni zawartych w nim postanowień.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 września 2022 r.

BURMISTRZ
Miroslaw Wieczór



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 96/Fn/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Wronki
z dnia 30 listopada 2022 r.

1.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Załącznik nr 1

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta (zwanego dalej „jednostką”) jako jednostki budżetowej oraz Gminy Wronki (zwanego dalej „organem”) jako jednostki samorządu terytorialnego prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy przy ul. Ratuszowej 5, 64-510 Wronki.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Rok obrotowy podzielony jest na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące kalendarzowe.

Dane zawarte w sprawozdaniach jednostek organizacyjnych gminy podlegają konsolidacji tworząc sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Wronki, wskazuje się, że księgi urzędu będą stanowiły podstawę sporządzania sprawozdania Rb 27S i Rb 28S.

Rodzaje sprawozdań i częstotliwość ich sporządzania:

- Dla Urzędu Miasta i Gminy będącego jednostką budżetową:
 - deklarację ZUS – miesięczne,
 - deklarację dla podatku od towarów i usług VAT 7 –miesięczne,
 - deklarację na podatek dochodowy od osób fizycznych PIT 4R – roczne,
 - sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniach wydanych przez Ministra Finansów z zachowaniem wyznaczonych w nich terminów, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.)
oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) składa się za okresy miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne, w zależności od rodzaju sprawozdania,
 - bilans jednostki budżetowej obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej, według załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
 - rachunek zysków i strat jednostki sporządzany według wzoru określonego w załączniku nr 10 do „rozporządzenia ”,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzane wg wzoru określonego w załączniku nr 11 do „rozporządzenia”,

- informację dodatkową według załącznika nr 12 do „rozporządzenia”.
- Dla jednostki samorządu terytorialnego :
 - bilans z wykonania budżetu według załącznika nr 7 do „ rozporządzenia”,
 - łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej i bilanse jednostkowe jednostek, według załącznika nr 5 do „ rozporządzenia”,
 - skonsolidowany bilans jst według załącznika nr 9 do „ rozporządzenia”,
 - łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysku i strat urzędu jako jednostki budżetowej i rachunki zysków i strat jednostkowe jednostek, według wzoru określonego w załączniku nr 10 do „rozporządzenia ”,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujący dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostki - urzędu jako jednostki budżetowej i zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek, sporządzane wg wzoru określonego w załączniku nr 11 do „ rozporządzenia”,
 - informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych według załącznika nr 12 do „rozporządzenia”.

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe jednostki i organu prowadzone są za pomocą komputera.

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

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,

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

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.

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

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków budżetu jst, które ujmowane są w terminie zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, ewidencja przychodów urzędu jst stanowiących dochody budżetu jst, nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które zostały wpłacone na rachunek budżetu, dokonywana jest na każdy dzień, w którym dokonano wpłaty,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

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

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

Ujmowane są na nich :

- obce środki trwałe przejściowo użytkowane,
- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe,
- należności warunkowe,
- zobowiązania warunkowe,
- 090 - grunty w wieczystym użytkowaniu Skarbu Państwa,
- 976 - wzajemne rozliczenia między jednostkami,

- 981 - plan finansowy niewygasających wydatków,
- 980 - plan finansowy wydatków budżetowych,
- 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- 999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

W jednostce samorządu terytorialnego :

- 991 - planowane dochody budżetu,
- 992 - planowane wydatki budżetu,
- 993 - rozliczenia z innymi budżetami.

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

Księgi rachunkowe jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego: SIGID zakupionego w firmie Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. wykonanego przez Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. ul. H. Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

Instrukcja programu zawarta jest w podręczniku użytkownika w formie książki, która jest dostępna na stanowisku merytorycznym w wersji elektronicznej.

Program SIGID składa się z 25 modułów, pracujących pod kontrolą systemu operacyjnego Windows.

Gmina Wronki wprowadziła system Finansowo-Księgowy firmy Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o., ul. H. Januszewskiej 1, 60-195 Poznań w dniu 27.12.1994r.

Program SIGID posiada następujące moduły:

- 1) Ewidencja i drukowanie faktur – w wersji nie niższej niż 5.04 d
- 2) Ewidencja i drukowanie poleceń przelewu – w wersji nie niższej niż 5.02 a
- 3) Ewidencja i rozliczanie innych opłat – w wersji nie niższej niż 4.07 h
- 4) Ewidencja i rozliczanie podatku VAT – w wersji nie niższej niż 5.05 d
- 5) Ewidencja środków trwałych i przedmiotów w ewidencji – w wersji nie niższej niż 5.04b
- 6) Kadry i płace pracowników Urzędu i Oświaty – w wersji nie niższej niż 4.26 d
- 7) Księgowość budżetowa jednostki i/lub zarządu – w wersji nie niższej niż 5.14 b
- 8) Ewidencja opłat dzierżawnych – w wersji nie niższej niż 5.06 a
- 9) Ewidencja opłat za wieczyste użytkowanie – w wersji nie niższej niż 5.08 a
- 10) Program obsługi mandatów kredytowych – w wersji nie niższej niż 4.04 f
- 11) Podatek od środków transportowych – w wersji nie niższej niż 5.08 a

- 12) Podatek od rolny/leśny/od nieruchomości dla osób fizycznych – w wersji nie niższej niż 5.12 a
- 13) Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych – w wersji nie niższej niż 5.11 a
- 14) Podatek od nieruchomości osób prawnych – w wersji nie niższej niż 4.07 g
- 15) Podatek rolny/ leśny od osób prawnych – w wersji nie niższej niż 4.07g
- 16) Dyskietka dla banku – eksportuje dane do systemu bankowego – w wersji nie niższej niż 4.01c
- 17) Ewidencja i rozliczenie sprzedaży kredytowej – w wersji nie niższej niż 4.08 p
- 18) Ewidencja i rozliczenie zezwoleń na sprzedaż alkoholu – w wersji nie niższej niż 4.07 b
- 19) Ewidencja i rozliczanie opłat za gospodarowanie odpadami – w wersji nie niższej niż 4.17 s
- 20) Program obsługi i przesyłania plików JPK – w wersji nie niższej niż 4.05 b
- 21) Program obsługi płatności masowych – w wersji nie niższej niż 4.04 a
- 22) Sprawozdanie podatkowe MFSP – w wersji nie niższej niż 4.04 d
- 23) Zwrot podatku akcyzowego za paliwo do produkcji rolnej – w wersji nie niższej niż 4.07 c
- 24) Obsługa wyborów do Izb Rolniczych - w wersji nie niższej niż 5.01 a
- 25) Ewidencja decyzji zajęcia pasa drogowego – w wersji nie niższej niż 5.05 i

Programy komputerowe zapewniają powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Szczegółowe informacje dotyczące wykorzystywanych programów komputerowych zostały przedstawione w *załączniku nr 3b* do zarządzenia.

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

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

Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest :

- dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego,
- dla kont 130-dochody i wydatki wg. klasyfikacji budżetowej, 080, 201, 221, 222, 223, 901, 902 na koniec każdego miesiąca i przechowywane na stanowisku obsługującym dane konto analityczne,
- dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.

4. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

Sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- 2) uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
- 3) porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Spisowi z natury zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną podlegają :

- 1) czek, papiery wartościowe, np.: akcje, obligacje, czek obcy, boni skarbowe, weksle.
- 2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych takie jak: materiały (materiały biurowe w zapasie) określone w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, tj. te, które zgodnie z decyzją kierownika jednostki obciążają koszty jednostki w dniu ich zakupu, natomiast na dzień bilansowy ustalany jest stan tych składników w drodze spisu i dokonywana jest ich wycena. Wartość tych składników wprowadzana jest na odpowiednie konto 310 „Materiały” i korygowane są koszty w wartości tego stanu.
- 3) rzeczowe składniki aktywów obrotowych niewymienione w art. 17 ust.2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, tj. objęte ewidencją ilościowo - wartościową, ale przechowywane na terenie niestrzeżonym, np. materiały do budowy dróg, chodników zakupione przez jednostkę.

- 4) znajdujące się na terenie niestrzeżonym środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów, budynki, budowle.
- 5) znajdujące się na terenie niestrzeżonym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie.

Spis z natury dotyczy także składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jednostce do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania. Kopie tego spisu wysłać należy do jednostki będącej właścicielem.

Uzgodnienie stanu przez jego potwierdzenie polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych, stanie należności i stanie aktywów powierzonych innym jednostkom. Potwierdzenie zgodności stanu podpisuje skarbnik/główny księgowy, kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona.

Uzgodnienie stanu (odbywa się w formie pisemnej) i dotyczy:

- aktywów finansowych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki,
- należności od kontrahentów,
- należności z tytułu udzielonych pożyczek,
- wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów (winno dokonać się w drodze pisemnej i powinno dotyczyć: nazwy i rodzaju składnika, jego ilości, ceny jednostkowej i wartości bilansowej),
- papierów wartościowych w formie zdematerializowanej.

Tej formy inwentaryzacji nie stosuje się do :

- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności od pracowników,
- należności z tytułów publicznoprawnych,
- innych aktywów i pasywów, dla których przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

Porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnieniu stanu.

Ta forma inwentaryzacji dotyczy m.in.:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- praw zakwalifikowanych do nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości,
- długoterminowych aktywów finansowych, np. akcji i udziałów w spółkach,
- środków trwałych w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
- materiałów i towarów w drodze oraz dostaw niefakturowanych,
- środków pieniężnych w drodze,
- czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów,
- należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników oraz publicznoprawnych,
- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- aktywów i pasywów wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1-2 ustawy o rachunkowości, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe,
- gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych,
- funduszy własnych i funduszy specjalnych,
- rezerw i przychodów przyszłych okresów,
- innych rozliczeń międzyokresowych.

Inwentaryzacja **wartości niematerialnych i prawnych** ma na celu :

- weryfikację ich stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów praw majątkowych,
- sprawdzenie prawidłowości wysokości dokonanych odpisów umorzeniowych, a zwłaszcza zgodności ustaleń kierownika jednostki z okresami amortyzacji przewidzianymi w ustawie o podatku dochodowym.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów :

- **czynne** - inwentaryzuje się, sprawdzając wielkość tych kosztów z ich dokumentacją oraz weryfikując sposób ich rozliczania, mając na uwadze zasadę współmierności przychodów i kosztów oraz uregulowania zawarte w art. 6 ust. 2 i art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- **biernie** - inwentaryzuje się poprzez sprawdzenie zasadności ich zarachowania w koszty bieżącego okresu oraz zgodności z art. 6 ust. 2 i art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

GRUNTY I BUDYNKI – wykazywane są w aktywach bilansu jednostki budżetowej pod warunkiem, że zostały jej przekazane w trwały zarząd, tzn., że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwały zarząd, protokołów zdawczo - odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych.

Grunty i budynki – wykazywane są w aktywach bilansu urzędu jednostki samorządu terytorialnego (w przypadku braku ww. dokumentów).

Grunty i budynki – wykazywane są w zasobach Skarbu Państwa (w przypadku braku ww. dokumentów).

Grunty i budynki inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami:

- wyciągami z ksiąg wieczystych,
- decyzją organu wykonawczego o przekazaniu w trwały zarząd oraz protokołem zdawczo - odbiorczym,
- umową o oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa jednostce samorządu terytorialnego oraz innych umów.

Fundusz jednostki i fundusze specjalne inwentaryzuje się, weryfikując zmiany ich stanu (zwiększenia albo zmniejszenia) w minionym roku w świetle obowiązujących przepisów regulujących te fundusze.

Inwentaryzacja **rozliczeń międzyokresowych przychodów** polega na weryfikacji ich stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów tych przychodów w oparciu o zawarte umowy i decyzje w przypadku długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych. Należności długoterminowe to należności, których termin płatności przypada na następny rok budżetowy i/lub lata kolejne.

Inwentaryzacja rezerw na zobowiązania polega na weryfikacji stanu księgowego z odpowiednimi dokumentami, np. pozwalającymi na wiarygodne oszacowanie skutków toczącego się postępowania sądowego, ukazującymi wartość przedmiotu pozwu czy też zawierającymi ryczałty od dostawców udzielone jednostce na pokrycie kosztów ewentualnych napraw gwarancyjnych.

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych są ustalane corocznie Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Wronki.

BURMISTRZ
Miroslaw Wieczór



Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 96/Fn/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Wronki
z dnia 30 listopada 2022r.

2.

***Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów
oraz ustalania wyniku finansowego***

Załącznik nr 2

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

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

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

Przy sprzedaży, dzierżawie, przekazaniu, darowiźnie, likwidacji i zużytych składników majątku ruchomego stosowane są zasady wyceny wynikające z Zarządzenia Nr 30/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Wronki z dnia 30 września 2016 r. w sprawie „Regulaminu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w Urzędzie Miasta i Gminy Wronki”

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu,
 - nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
 - otrzymane na podstawie umowy darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia (wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia). Wycena należy do kierownika jednostki.
1. *Wartości niematerialne i prawne* zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.
 2. *Wartości niematerialne i prawne* o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z

pomocami dydaktycznymi) umarza się i amortyzuje jednorazowo, za okres całego roku w miesiącu grudniu, wg. stawki amortyzacyjnej 20% z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne nabyte w wartości wyższej niż 10 000 zł umarza się i amortyzuje według stawki 20% przez okres 5 lat.

Umorzenie ujmowane jest na kontach 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

3. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie amortyzacji dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie w 100% i umorzenie zgodnie z planem amortyzacji).
4. Nowoprzyjęte *wartości niematerialne i prawne* umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

► **Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie - inwestycje, sprzęt wojskowy.

ŚRODKI TRWAŁE

► **Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność:

- Skarbu Państwa lub
- jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Wronki,

w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,

- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

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

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub umowie,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 poz. 513 ze zm.).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

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

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

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

Obejmują:

1. meble, dywany,
2. sprzęt audiowizualny,
3. aparaty fotograficzne,
4. maszyny do pisania, liczenia i kalkulatory,
5. elektronarzędzia,
6. sprzęt audiowizualny,
7. lodówki, kuchenki, odkurzacze,
8. sprzęt elektroniczny – telefony komórkowe,
9. pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których, odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe", jeżeli ich wartość zakupu jest wyższa niż 1 000 złotych i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii". Poniżej tej wartości pozostałe środki trwałe spisane są w koszty w dniu zakupu i ujmowane są w pozaksięgowej ewidencji ilościowej – księga ilościowa.

Księga ilościowa obejmuje:

- Meble: biurka, krzesła, ławki, fotele, stoliki, ławy, szafy, regały
- Pozostałe: lampy, sprzęt gospodarczo-porządkowy, pozostały sprzęt, sprzęt radiowo-telewizyjny, sprzęt fotograficzny, aparaty telefoniczne, centrale telefoniczne, radiotelefony
- Sprzęt przeciwpożarniczy
- Sprzęt dekoracyjny
- Pozostały inwentarz

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE – inwestycje

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

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

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,

- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego, archeologicznego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

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

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

► **Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym, następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

► **Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe.

Obejmują w szczególności:

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

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

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe** wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,

- w skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności.

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

MIENIE ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK

► **Mienie zlikwidowanych jednostek** to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 "Mienie zlikwidowanych jednostek" według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

ZAPASY

► **Zapasy** obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 "Materiały", zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

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

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych", zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 "Długoterminowe należności budżetowe".

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec okresu sprawozdawczego.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z Uchwałą Nr XXX/280/2021 Rady Miasta i Gminy we Wronkach z dnia 18 marca 2021r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu ich zapłaty lub rozkładania na raty płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadku, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną a także określenia organów uprawnionych do udzielania tych ulg.

Niewielkie salda należności oraz te których koszt egzekucji przekroczyłby wartość należności podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

ŚRODKI PIENIĘŻNE

► **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Pre-

zesa NBP na dzień pobrania. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE - PAPIERY WARTOŚCIOWE

► **Krótkoterminowe aktywa finansowe - papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE KOSZTÓW

► **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

1. koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
2. koszty energii opłaconej z góry,
3. koszty ubezpieczeń majątkowych,
4. koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
5. podatek od nieruchomości,
6. abonamenty, prenumeraty.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miasta i Gminy we Wronkach oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- w jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW

► **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

► **Zobowiązania finansowe** wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

REZERWY

► **Rezerwy** w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnej oszacowanej wartości.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

► **Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

► **Zobowiązania warunkowe** to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW

► **Przychody przyszłych okresów** to przychody, które występują w jednostce z tytułu środków, to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust.1 pkt1 ustawy o rachunkowości).

ZAANGAŻOWANIE

► **Zaangażowanie wydatków** to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

2. Ustalanie wyniku finansowego

USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO W JEDNOSTCE.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".

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

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do „rozporządzenia” składa się :

- zysk (strata) z działalności podstawowej,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- zysk (strata) brutto.

USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO W ORGANIE

Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych (wydatki dokonane oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku) na koncie 961 "Wynik wykonania budżetu". Ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”.

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

DODATKOWE USTALENIA :

1. Doksięgowania na kontach 222 i 223 dokonuje się co miesiąc na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb 27S i Rb 28S.
2. Jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód (egzemplarz dowodu) podstawę zapisu stanowi oryginał dowodu, w przypadku kiedy dowodem źródłowym jest wyciąg bankowy, wówczas tworzony jest dokument PK na podstawie którego dokonuje się księgowania operacji w jednostce.
3. W odniesieniu do zakupu materiałów, towarów, usług dowodami zastępczymi mogą być duplikaty faktury VAT, noty obciążeniowe.
4. Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, natomiast uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów i stanowią dochody budżetowe danego roku budżetowego.
5. Dokumenty na zobowiązania z tytułu dostaw i usług (faktury, rachunki, noty) wpływające do jst w miesiącu następnym po zakończeniu kwartału, ewidencjonowane będą jako koszty danego okresu sprawozdawczego, jeżeli wpłyną do Referatu Finansowego do dnia 8 każdego miesiąca. Po terminie ustalonym powyżej dokumenty uznane zostają jako koszty następnego okresu sprawozdawczego. Unormowanie to nie ma zastosowania do miesiąca grudnia (z wyjątkiem sytuacji wynikłych po zamknięciu ksiąg rachunkowych i sporządzeniu bilansu).
6. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione (między innymi energia cieplna, prenumeraty, opłaty abonamentowe, ubezpieczenia majątkowe).
7. Zakupy materiałów biurowych, środków czystości, które w momencie zakupu są księgowane bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310 (art.17 ust.2 pkt 4 uor), na ostatni dzień każdego roku obrotowego nie będą podlegały inwentaryzacji i nie będą ujmowane na koncie 310. W/w składniki majątku rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.


BURMISTRZ
Mirosław Wiczór

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 96/Fn/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Wronki
z dnia 30 listopada 2022r.

3.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Załącznik nr 3

Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych

Rachunkowość jednostki i organu prowadzona jest na podstawie ujednoliconego planu kont łączącego w jedną całość plan kont dla budżetu, planu kont dla urzędu jako jednostki budżetowej i plan kont dla prowadzenia księgowości podatkowej.

Rachunek budżetu pełni funkcje przypisane rachunkowi bieżącemu urzędu jako jednostki budżetowej. Na rachunek bieżący budżetu wpływają bezpośrednio wszystkie dochody własne urzędu i są realizowane z rachunku budżetu wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu. Organ nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego dla jednostki budżetowej, ewidencja analityczna w zakresie dochodów i wydatków własnych jednostki jest prowadzona do konta 133 "Rachunek budżetu"

W związku z faktem, iż funkcjonuje rachunek budżetu, w którym rola rachunku bankowego urzędu ograniczona jest do rejestrowania operacji związanych z planem finansowym wydatków urzędu, należy równolegle dokonywać zapisów w urządzeniach księgowych budżetu i w urządzeniach księgowych urzędu jako jednostki budżetowej.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Saldo konta w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych – Rb-28S na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki” a w zakresie dochodów – Rb-27S na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system kont ksiąg pomocniczych, służący uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu gminy, czyli jednostki budżetowej – w ramach kont ksiąg pomocniczych.

Podane poniżej wykazy kont oparte są na wykazach kont z rozporządzenia Ministra Finansów dnia 13 września 2017r. 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 2020r., poz. 342).

1. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
133	Rachunek budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych, -rachunek opłat z gospodarowanie odpadami komunalnymi, - rachunku środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi, - rachunku środków funduszy pomocowych, - rachunek VAT, - rachunek VAT – podzielona płatność - rachunek dla środków pozyskanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - rachunki pozostałe do obsługi między innymi projektów, umów, środków otrzymanych z Budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy	Rachunek budżetu służy także do realizacji wydatków i dochodów urzędu, konto 133 spełnia także funkcje przypisane dla konta 130 „Dochody” i 130”Wydatki”- “Rachunek bieżący jednostki” .

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			niepodlegających zwrotowi.	
134	Kredyty bankowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych.	Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg jednostek, którym przekazano środki na wydatki niewygasające.	Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych wydatków niewygasających
140	Środki pieniężne w drodze	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Wg sum pieniężnych w drodze.	Konto może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r.,	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe (bez urzędu)	

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		poz. 342)	przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.	
224	Rozrachunki budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, tj.: 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, MF. 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. 5) rozrachunków z tytułu dochodów realizowanych na rzecz innych jednostek budżetowych. 6) rozrachunków z tytułu VAT. 7) rozrachunki pozostałe do obsługi mię-	Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			dzi innymi projektów, umów, tytułu środków pomocy.	
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 wg jednostek budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację wydatków niewygasających np. inwestycji.	Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan nierozliczonych środków pieniężnych przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.	Saldo Wn konta oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.
250	Należności finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według poszczególnych tytułów należności oraz według kontrahentów.	Saldo Wn oznacza stan należności finansowych a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.
260	Zobowiązania finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według poszczególnych kontrahentów według tytułów zobowiązań.	Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.
271 VAT	Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia	Ewidencję szczegółową do konta 271 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych,	Saldo Wn oznacza stan należności od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występujące-

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	organizacyjnych z tytułu rozliczenia VAT należnego.	go w tej jednostce organizacyjnej, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki, a saldo Ma wpływy na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne, kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowanym na podstawie deklaracji jednostki.
272 VAT	Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 272 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, organizacyjnych z tytułu rozliczenia VAT naliczonego.	Saldo Wn oznacza przekazanie do jednostki zwrotu VAT naliczonego, kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowanym na podstawie deklaracji jednostki, przeniesienie na międzyokresowe rozliczenie kwoty zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego podatku na koniec roku, a saldo Ma oznacza zobowiązanie wobec jednostki z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie informacji jednostki (deklaracji VAT-7 jednostki).
290	Odpisy aktualizujące należności	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytu-	Saldo Ma oznacza wartość odpisów aktualizujących.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	łów odpisów aktualizujących.	
901	Dochody budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetowych za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego . saldo konta 901 przenosi się na konto 961.
902	Wydatki budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	W ciągu roku saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.
903	Niewykonane wydatki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 - rozporządzenia Mi-		Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdażeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)		przenosi się na konto 961.
904	Niewygasające wydatki	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 904 prowadzi się według niewygasających wydatków zgodnie z uchwałą rady wg zadań.	Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.
909	Rozliczenia międzyokresowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych .	Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami, saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.
960	Skumulowane wyniki budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2– rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342) przeniesienie sald kont 961 i 962 następuje w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu.	Nie prowadzi się	Saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu, saldo Ma oznacza stan skumulowanej nadwyżki.
961	Wynik wykonania budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju	Ewidencja szczegółowa wg źródeł zwiększeń, rodzajów zmniejszeń.	Saldo Wn oznacza stan deficytu, saldo Ma stan nadwyżki budżetu. W roku na-

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342), przeniesienie salda konta 961 następuje w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego na konto 960.		stępnym, pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.
962	Wynik na pozostałych operacjach	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342), przeniesienie salda konta 962 następuje w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego na konto 960.	Nie prowadzi się	Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, saldo Ma oznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod data zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.
968	Prywatyzacja	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wy-	Nie wstępuje

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			datków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	

KONTA POZABILANSOWE				
Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
291	Zobowiązania warunkowe	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Strona Ma konta - ewidencja kwot udzielonych poręczeń.	Na koncie tym ewidencjonuje się udzielone poręczenia z podziałem na kontrahentów, saldo Ma konta oznacza wartość udzielonych poręczeń.
991	Planowane dochody budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342)	Ewidencję prowadzi się według klasyfikacji budżetowej – podstawą jest uchwała lub zarządzenie.	
992	Planowane wydatki budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję prowadzi się według klasyfikacji budżetowej – podstawą jest uchwała lub zarządzenie	

993	Rozliczenia z innymi budżetami	Zgodnie z załącznikiem nr 2 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Analityka w podziale na rozliczenia z poszczególnych tytułów należności i zobowiązań od innych budżetów, w szczególności od budżetu państwa.	Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.
-----	--------------------------------	---	--	--

2. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
Zespół 0 – Majątek trwały				
011	Środki trwałe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: - księgach inwentarzowych środków trwałych - tabelach amortyzacyjnych. Analityka konta dla środków trwałych w leasingu. Ewidencja szczegółowa gruntów i budynków prowadzona jest w programie „Internetowy rejestr mienia komunalnego”. Analityka dla gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie prowadzona w systemie SIGID	Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz jest prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016r. poz. 1864).
013	Pozostałe środki trwałe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych .	Ewidencja szczegółowa ma na celu ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
				środki trwałe, prowadzona jest zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016r. poz. 1864).
020	Wartości niematerialne i prawne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych: księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych.	Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizac., którym powierzono wartości niematerialne i prawne.
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według jednostek od których nabyto długoterminowe aktywa finansowe.	Saldo Wn – wartość długoterminowych aktywów finansowych
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.	Analityka jak do konta 011 – Środki trwałe, 020- Wartości niematerialne i prawne.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Roz-		Analityka jak do konta 013 –

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
	łych, wartości niematerialnych i prawnych	woju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).		Pozostałe środki trwałe i konta 020 – Wartości niematerialne i prawne.
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.	
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342). Na koncie 080 “Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się: - koszty dotyczące budowy środków trwałych, - ulepszenia środków trwałych, - zakupy środków trwałych wymagających montażu, - zakupy środków trwałych nie wymagających montażu.	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według: - źródeł finansowania, - kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych, - oraz w sposób zapewniający skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe				
130	Rachunek bieżący jednostki	Zgodnie z art. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217	Ewidencja szczegółowa do subkonta : - dochodów budżetowych	

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		ze zm.) Odpowiednik konta 130- subkonto dochodów. Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja analityczna dochodów budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych funduszy.	
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych funduszy.	
139	Inne rachunki bankowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona: - według banków, w których znajdują się rachunki - według kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane.	

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według: - wartości poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych oraz innych środków pieniężnych, wyrażonej w walucie polskiej, a ponadto w poszczególnych walutach obcych, - wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.	
141	Środki pieniężne w drodze	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Środki pieniężne w drodze służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między rachunkami	Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na przełomie okresów sprawozdawczych, kwartalnych i roku.
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia				
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych.	Nie ujmuje się należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową konta 222 prowadzi się według jednostek budżetowych.	Konto 222 nie jest prowadzone dla urzędu jako jednostki budżetowej, obroty są księgowane na podstawie wyciągów na koncie 133 i wprowadzane do ewidencji urzędu na wydzielone subkonta 130 DOCHODY na podstawie PK.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych.	Konto 223 nie jest prowadzone dla urzędu jako jednostki budżetowej, obroty są księgowane

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
				ne na podstawie wyciągów na koncie 133 i wprowadzane do ewidencji urzędu na wydzielone subkonta 130 WYDATKI.
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Rozliczone i przypisane do zwrotu w roku następnym dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221.	Analityka do konta prowadzona jest wg jednostek dotowanych oraz wg jednostek dla których przekazywane są środki z budżetu środków europejskich .
225	Rozrachunki z budżetami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według: - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, - budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego).	
226	Długoterminowe należności budżetowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według dłużników dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r., w sprawie	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według należności płatnych do roku i powyżej roku.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia, - podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342). oraz z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 o	Ewidencję szczegółową do konta zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz	

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)	środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według : - poszczególnych tytułów, - poszczególnych pracowników - podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według - poszczególnych rozrachunków, rozszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności; - poszczególnych jednostek i osób.	
245	Wpływy do wyjaśnienia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję do konta 245 prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.	
290	Odpisy aktualizujące należności	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz.	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według - poszczególnych tytułów.	Saldo konta 290 Ma oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		342) oraz z art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2021r., poz. 217 ze zm.)		
Zespół 3 – Materiały i towary				
300	Rozliczenie zakupu	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Konto 300 “Rozliczenie zakupu” jest wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.	
310	Materiały	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 310 prowadzi się w formie: - ewidencji ilościowo-wartościowej, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, oraz według osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie.	Zakupione materiały ujmowane w ewidencji wartościowej wykazuje się w księgach rachunkowych według cen ich nabycia.
330	Towary	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 330 prowadzi się w formie: - ewidencji ilościowo – wartościowej, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych, oraz według osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie.	Zakupione towary ujmowane w ewidencji wartościowej wykazuje się w księgach rachunkowych według cen ich nabycia.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
340	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).		
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie				
400	Amortyzacja	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Nie prowadzi się	Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860
401	Zużycie materiałów i energii	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z obowiązującym planem finansowym. Na koncie 401 ujmuje się między innymi następujące §: - 421 Zakup materiałów i wyposażenia - 422 Zakup środków żywności - 423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych - 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek - 426 Zakup energii.	Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860
402	Usługi obce	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z obowiązującym planem finansowym. Na koncie 402 ujmuje się między innymi następujące §: - 427 Zakup usług re-	Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			montowych - 428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie realizacji programów zdrowotnych dla mieszkańców gmin) - 430 Zakup usług pozostałych (część usług nie zaliczanych do innych kosztów rodzajowych) - 433 Zakup usług przez jst od innych jst - 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia - 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii - 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.	
403	Podatki i opłaty	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z obowiązującym planem finansowym. Na koncie 403 ujmuje się między innymi następujące §: - 443 Różne opłaty i składki (opłaty za patenty, wynalazki) - 448 Podatek od nieruchomości - 449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa	Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			- 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst - 451 Opłaty na rzecz budżetu państwa - 452 Opłaty na rzecz budżetów jst - 453 Podatek od towarów i usług – VAT.	
404	Wynagrodzenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z obowiązującym planem finansowym. Na koncie 404 ujmuje się między innymi następujące §: - 304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń. (Jeśli od tych nagród odprowadzane są składki na ubezpieczenia społeczne i podatek PIT, to będą one zaliczane do kosztu Wynagrodzeń. W innym przypadku do pozostałych kosztów na koncie 409) - 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników - 402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne - 409 Honoraria - 410 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne - 417 Wynagrodzenia bezosobowe.	Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860
405	Ubezpieczenia społeczne i inne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Fi-	Wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie	Saldo konta przenosi się

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
	świadczenia	nansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	z obowiązującym planem finansowym. Na koncie 405 ujmuje się między innymi następujące §: - 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - 411 Składki na ubezpieczenia społeczne - 412 Składki na Fundusz Pracy - 414 Wpłaty na PFRON - 428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników, np.: badania okresowe) - 444 Odpisy na ZFŚS - 455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej - 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej - 471 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.	w końcu roku obrotowego na konto 860
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z obowiązującym planem finansowym. Na koncie 409 ujmuje się między innymi następujące §: - 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (np. odprawy pośmiertne) - 419 Nagrody konkursowe	Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			- 420 Fundusz operacyjny - 430 Zakup usług pozostałych (usługi: reklamy, naukowo-badawcze i kultury) - 441 Podróże służbowe krajowe - 442 Podróże służbowe zagraniczne - 443 Różne opłaty i składki (ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, składki na rzecz stowarzyszeń) - 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - 464 Wydatki egzekucyjne poniesione w postępowaniu egzekucyjnym wszczętym i prowadzonym na poczet należności objętych wnioskiem obcego państwa, nieściągnięte od zobowiązanego - 469 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE - 472 Amortyzacja (zwrot kosztów amortyzacji ponoszonych przez inne jednostki).	
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z obowiązującym planem finansowym. Na koncie 410 ujmuje się między innymi następu-	Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			jące §: - 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych - 304 Nagrody o charakterze szczególnym (nie dotyczy pracowników jednostki) - 305 Zasądzone renty - 311 Świadczenia społeczne - 321 Stypendia i zasiłki dla studentów - 324 Stypendia dla uczniów - 325 Stypendia różne - 326 Inne formy pomocy dla uczniów - 413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne - 429 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego - 430 Zakup usług pozostałych (m.in. usługi oświaty).	
411	Pozostałe obciążenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z obowiązującym planem finansowym. Na koncie 411 ujmuje się między innymi następujące §: - 285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych - 290 Wpłaty powiatów i gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków powiatów i związków gmin na	Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			dofinansowanie zadań bieżących - 291 Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ust. o finans. publicz., pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości - 293 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa - 294 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji za lata ubiegłe - 296 Przelewy redystrybucyjne - 297 Różne przelewy - 416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - 459 Kary i odszkodowania płacone na rzecz osób fizycznych - 460 Kary, odszkodowania na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - 490 Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej - 498 Zwroty dotyczące rozliczeń z Unią Europejską.	

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
490	Rozliczenie kosztów	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Konto służy tylko do ewidencjonowania kosztów rozliczanych w czasie oraz utworzonych rezerw.	.
Zespół 6 – Produkty				
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).		
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty				
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 700 prowadzi się według: podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm). - rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.	Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Fi-	Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według:	Saldo konta na koniec roku obro-

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		nansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342). W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).	- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	owego przenosi się na konto 860
730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 730 prowadzi się według: podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm). - rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.	Salda konta na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860
740	Dotacje i środki na inwestycje	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg jednostek przekazujących i otrzymujących	Salda konta na koniec roku obrotowego

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		2020r., poz. 342).	dotacje oraz poszczególne tytuły rozliczeń.	przenosi się na konto 860
750	Przychody finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ((Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm). - rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym - potrzeb sprawozdawczości, - potrzeb deklaracji podatkowych.	Saldo konta na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860
751	Koszty finansowe	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342). W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg tytułów kosztów operacji finansowych między innymi: - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, - odsetki za zwłokę od zobowiązań - odpisów aktualizujących	Saldo konta na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).		
760	Pozostałe przychody operacyjne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ((Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm). - rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym , - potrzeb sprawozdawczości, - potrzeb deklaracji podatkowych.	Saldo konta na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860
761	Pozostałe koszty operacyjne	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według: - potrzeb sprawozdawczości, - potrzeb deklaracji podatkowych - podziałek klasyfikacji zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finan-	Saldo konta na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
			sów z dnia 02 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ((Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm).	
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy				
800	Fundusz jednostki	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według: tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu.	
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm). - jednostek, którym przekazano dotacje.	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: - rezerw na przyszłe zobowiązania oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszcz. tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.	
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Nie prowadzi się	Saldo Ma wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 855 prowadzi się według zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych.	
860	Wynik finansowy	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową nie jest prowadzona.	Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA POZABILANSOWE				
090	Wartość gruntów użytkowana wieczyscie	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Na stronie Wn konta ujmuje się wartości gruntów użytkowanych wieczyscie w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości gruntów w przypadku zmiany podstawy opłaty. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyscie na skutek zbycia lub wygaśnięcia ww prawa.	Konto może wykazać saldo Wn oznaczające wartość gruntów użytkowanych wieczyscie.
091	Obce środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów.	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Na stronie Wn konta ujmuje się ustaloną wartość ww środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązania umów na podstawie, których użytkowano środki trwałe.	Konto może wykazać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów.
299	Zobowiązania warunkowe		Po stronie Ma tego konta ewidencjonowane są wszelkiego rodzaju zobowiązania warunkowe. Wygaśnięcie zobowiązań warunkowych powinno być księgowane po stronie Wn. Konto zobowiązań warunkowych może wykazywać tylko saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.	

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA POZABILANSOWE				
970	Płatności ze środków europejskich	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).		
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja wynikająca ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.	
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa wg szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.	Korekta po zmianie planu uchwałą lub zarządzeniem. Na koniec roku nie wykazuje salda
981	Plany finansowy niewygasających wydatków	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa w szczegółowości planu finansowego wydatków niewygasających (uchwała rady)	Na koniec roku nie wykazuje salda
982	Plan wydatków środków europejskich	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa wg szczegółowości planu finansowego wydatków środków europejskich.	
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencja szczegółowa wg decyzji, zawartych umów i beneficjentów.	
984	Zaangażowanie wydatków	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia	Ewidencja szczegółowa wg decyzji, zawartych	

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA POZABILANSOWE				
	środków europejskich przyszłych lat	Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	umów i beneficjentów.	
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Zgodnie z zał. nr 3 – rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczeg. prowadzi się wg. podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie planem wydatków.	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków z podziałem na : zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być realizowane w latach następnych - zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat.	

3. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat realizowanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Wronki jako organu podatkowego.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
130	Rachunek bieżący jednostki	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Konto to stanowi konto analityczne do konta 130 z wykazu kont ustalonego dla jednostki budżetowej	
141	Środki pieniężne w drodze	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Konto to stanowi konto analityczne do konta 141 z wykazu kont ustalonego dla jedn. budżetowej.	
221	Należności z tytułu	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się	Konto to stanowi konto

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
	dochodów budżetowych	z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm) oraz z podziałem na dłużników dla poniższych podmiotów: 1) podatników z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i opłat, 2) osób trzecich, (o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat, 3) inkasentów z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat, 4) jednostek budżetowych z tytułu potrącenia, 5) banków z tytułu nie przekazanych wpłat, 6) zobowiązania pieniężnego wsi.	analityczne do konta 221 z wykazu kont ustalonego dla jedn. budżet.
226	Długoterminowe	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów	Analityka jak do konta 221.	Konto to stanowi konto

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
	należności budżetowe	z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).		analityczne do konta 226 z wykazu kont ustalonego dla jedn.budżet.
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	Analityka zgodna z ustawieniami do konta 720 podanymi w pkt.2, dot. ZPK jednostki budżetowej.	Konto to stanowi konto analityczne do konta 720 z wykazu kont ustalonego dla jedn. budżet.
750	Przychody finansowe	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr	Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,	Konto to stanowi konto analityczne do konta 750 z wykazu kont ustalonego dla jedn. budżet.

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej	Uwagi
KONTA BILANSOWE				
		208, poz. 1375). Zgodnie z załącznikiem nr 3 – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020r., poz. 342).	wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 ze zm). - dla potrzeb sprawozdawczości.	
KONTA POZABILANSOWE				
990	Rozrachunki z osobami trzecimi	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).	Analityka do tego konta na poszczególnych podatników będących osobami trzecimi – jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne konto szczegółowe.	Księgowani dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.
991	Rozrachunki z inkasentami	Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).	Analityka konta na poszczególnych inkasentów.	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników – ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów.

4. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla prowadzenia ewidencji dochodów i wydatków ze środków pochodzenia zagranicznego.

Poniższy plan kont jest sporządzony w oparciu o zasadę autonomiczności środków pomocy bezzwrotnej oraz stanowi integralną część zakładowego planu kont już istniejącego w jednostce. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont zostały szczegółowo opisane w wykazie kont dla jednostki budżetowej (wykaz nr 2 powyżej).

Dla prowadzenia ewidencji dochodów i wydatków ze środków pochodzenia zagranicznego wprowadza się odrębne zarządzenia dla każdego projektu unijnego.

A. Wykaz kont

Zespół 0 - „Majątek trwały”

- 011- Środki trwałe – zakupy majątku w postaci środków trwałych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
- 013 – Pozostałe środki trwałe - zakupy w postaci pozostałych środków trwałych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych środków
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Środki trwałe w budowie – inwestycje – prowadzone ze środków pochodzących z źródeł zagranicznych.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 130 - Wydzielony rachunek bankowy środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 141- Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – rozrachunki związane z wydatkami ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
- 240 - Pozostałe rozrachunki – pozostałe rozrachunki związane z wydatkami ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
- 290 – Odpisy aktualizujące należności oraz odsetki.

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
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia
- 490 – Rozliczenie kosztów

wydzielone analityką z numerem dla każdego programu środków związanego w wydatkowaniu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 740 – Dotacje i środki na inwestycje
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

wydzielone analityką z numerem dla każdego programu związanego z wydatkowaniem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy – syntetyka.

Konta pozabilansowe :

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Dla każdego programu związanego z wydatkowaniem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych stosuje się zasady:

1. Prowadzenie wydzielonego rachunku bankowego, (jeżeli umowa tego wymaga) dla każdego programu - analityka,
2. Stosowanie kodu z kolejnym numerem dla wyróżnienia kont analitycznych służących do księgowania operacji gospodarczych związanych z wydatkowaniem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
3. Sporządzanie miesięcznego zestawienia obrotów i sald dla poszczególnych kont analitycznych służących do księgowania operacji gospodarczych związanych z wydatkowaniem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. Sporządza się oddzielne zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

BURMISTRZ
Mirosław Wieczór



ZAŁĄCZNIK NR 3B

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

Księgi rachunkowe jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego: SIGID zakupionego w firmie Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. wykonanego przez Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. ul. H. Januszewskiej 1, 60-195 Poznań.

System finansowo-księgowy został zakupiony 27.12.1994r., daty wprowadzenia poszczególnych modułów zawiera opis poniżej.

Instrukcja programu zawarta jest w podręczniku użytkownika w formie książki, która jest dostępna na stanowisku merytorycznym w wersji elektronicznej.

Program SIGID składa się z 25 modułów, pracujących pod kontrolą systemu operacyjnego Windows.

Program SIGID posiada następujące moduły:

data instalacji modułu

- | | |
|---|------------|
| 1) Ewidencja i drukowanie faktur – w wersji nie niższej niż 5.04 d | 1995.10.30 |
| 2) Ewidencja i drukowanie poleceń przelewu – w wersji nie niższej niż 5.02 a | 1995.07.27 |
| 3) Ewidencja i rozliczanie innych opłat – w wersji nie niższej niż 4.07 h | 2005.01.05 |
| 4) Ewidencja i rozliczanie podatku VAT – w wersji nie niższej niż 5.05 d | 2011.02.23 |
| 5) Ewidencja środków trwałych i przedmiotów w ewidencji – w wersji nie niższej niż 5.04 b | 1995.04.07 |
| 6) Kadry i płace pracowników Urzędu i Oświaty – w wersji nie niższej niż 4.26 d | 1995.03.01 |
| 7) Księgowość budżetowa jednostki i/lub zarządu – w wersji nie niższej niż 5.14 b | 1994.12.27 |
| 8) Ewidencja opłat dzierżawnych – w wersji nie niższej niż 5.06 a | 1997.04.03 |
| 9) Ewidencja opłat za wieczyste użytkowanie – w wersji nie niższej niż 5.08 a | 1995.04.21 |
| 10) Program obsługi mandatów kredytowych – w wersji nie niższej niż 4.04 f | 2001.09.07 |
| 11) Podatek od środków transportowych – w wersji nie niższej niż 5.08a | 1995.01.02 |
| 12) Podatek od rolny/leśny/od nieruchomości dla osób fizycznych – w wersji nie niższej niż 5.12 a | 1995.01.02 |

- 13) Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych – w wersji nie niższej niż 5.11 a
1995.01.02
- 14) Podatek od nieruchomości osób prawnych – w wersji nie niższej niż 4.07g
1995.01.02
- 15) Podatek rolny/ leśny od osób prawnych – w wersji nie niższej niż 4.07 g 1995.01.02
- 16) Dyskietka do banku - eksportuje dane do systemu bankowego – w wersji nie niższej niż 4.01 c
1995.07.27
- 17) Ewidencja i rozliczenie sprzedaży kredytowej – w wersji nie niższej niż 4.08 p
2011.02.23
- 18) Ewidencja i rozliczenie zezwoleń na sprzedaż alkoholu – w wersji nie niższej niż 4.07 b
2012.07.03
- 19) Ewidencja i rozliczanie opłat za gospodarowanie odpadami – w wersji nie niższej niż 4.17 s
2013.03.15
- 20) Program do obsługi płatności masowych – w wersji nie niższej niż 4.04 a
2014.02.04
- 21) Program obsługi i przesyłania plików JPK- w wersji nie niższej niż 4.05 b
2017.01.25
- 22) Sprawozdanie podatkowe MFSP – w wersji nie niższej niż 4.04 d 2018.02.09
- 23) Zwrot podatku akcyzowego za paliwo do produkcji rolnej – w wersji nie niższej niż 4.07 c
2018.06.12
- 24) Obsługa wyborów do Izb Rolniczych - w wersji nie niższej niż 5.01 a 2019.04.25
- 25) Ewidencja decyzji zajęcia pasa drogowego – w wersji nie niższej niż 5.05 i
2013.01.02

Wykaz części plików systemu SIGID

DANEU2.NTX	DANEU3.NTX	DANEU4.NTX	DANEU4	DANEU4.1.NTX	DeObc.dll	DEUS2	DEUBLIN	Dchelp.dll	Dclp1.dll	Dclp2.dll	Dclpc.dll	DCLIPS.OLL
DCLIPX.DLL	DeObc.dll	FOA	FDA.DBT	fda.NTX	jace30.dll	jace31.dll	JACE31XP.dll	JACP30XP.DLL	KA_N	KA_N	KA_N.DBT	KA_N.NTX
KA_R	KA_R	KA_R.DBT	KA_R.NTX	KAD_N35	KAD_N35.NTX	KAD_N41	KAD_N41.NTX	KAD_N89	KAD_N89.NTX	KAD_N91	KAD_N91.NTX	KAD_N92
KAD_N92.NTX	KAD_N93	KAD_N93.NTX	KAD_N94	KAD_N94.NTX	KAD_N95	KAD_N95.NTX	KAD_N96	KAD_N96.NTX	KAD_N97	KAD_N97.NTX	KAD_N98	KAD_N98.NTX
KAD_N99	KAD_N99.NTX	KAD_NA0	KAD_NA0.NTX	KAD_NA1	KAD_NA1.NTX	KAD_NA2	Kad_NA2.NTX	KAD_NA3	Kad_NA3.NTX	KAD_NA4	KAD_NA4.NTX	KAD_NA5
Kad_NA5.NTX	KAD_NA6	Kad_NA6.NTX	Kad_NA7	Kad_NA7.NTX	Kad_NA8	Kad_NA8.NTX	Kad_RA2	Kad_RA2.NTX	KAD_RA3	KAD_RA3.NTX	KAD_RA4	KAD_RA4.NTX
KAD_RA5	Kad_RA5.NTX	Kad_RA6	Kad_RA6.NTX	Kad_RA7	Kad_RA7.NTX	Kad_RA8	Kad_RA8.NTX	KaHelp	KaHelp.crx	KAN_G2A	KAN_G2A	KAN_J2A
KAN_J2A	KAN_J2A	KAN_N35	KAN_N41	KAN_N89	KAN_N90	KAN_N91	KAN_N92	KAN_N93	KAN_N94	KAN_N95	KAN_N96	KAN_N97
KAN_N98	KAN_N99	KAN_N951....	KAN_N952....	KAN_N953....	KAN_N411....	KAN_N412....	KAN_N413....	KAN_N891....	KAN_N892....	KAN_N893....	KAN_N901....	KAN_N911....
KAN_N921....	KAN_N922....	KAN_N931....	KAN_N932....	KAN_N941....	KAN_N942....	KAN_N943....	KAN_N951....	KAN_N952....	KAN_N953....	KAN_N961....	KAN_N962....	KAN_N963....
KAN_N971....	KAN_N972....	KAN_N973....	KAN_N981....	KAN_N982....	KAN_N983....	KAN_N991....	KAN_N992....	KAN_N993....	KAN_NA0	KAN_NA1	KAN_NA01....	KAN_NA2

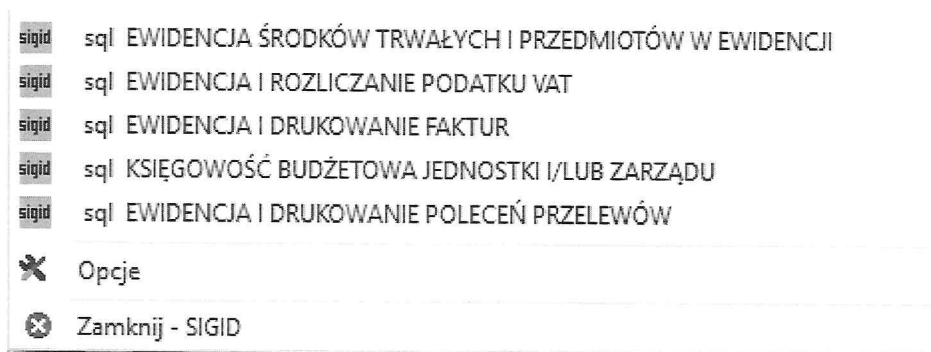
BURMISTRZ
Mirosław Wieczór

Opisu systemu przetwarzania danych- systemu informatycznego

W jednostce samorządu terytorialnego stosuje się:

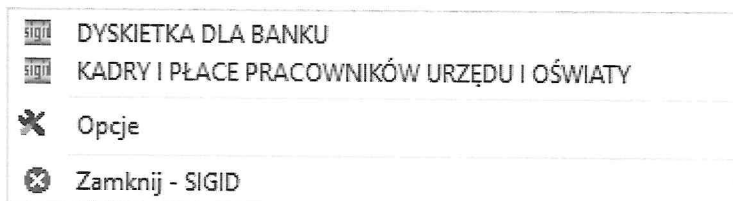
a) podsystem finansowo - księgowy S_QUICK.EXE, w skład którego wchodzi następujące moduły:

- ewidencja środków trwałych i przedmiotów w ewidencji w wersji nie niższej niż 5.04 b
- ewidencja i rozliczanie podatku VAT w wersji nie niższej niż 5.05d
- ewidencja i drukowanie faktur w wersji nie niższej niż 5.04 d
- księgowość budżetowa jednostki i/lub zarządu w wersji nie niższej niż 5.14 b
- ewidencja i drukowanie poleceń przelewów w wersji nie niższej niż 5.02 a



b) podsystem finansowo - księgowy X_QUICK.EXE, w skład którego wchodzi następujący moduł:

- kadry i płace pracowników urzędu i oświaty w wersji nie niższej niż 4.26 d
- dyskietka dla banku w wersji nie niższej niż 4.01 c



c) podsystem organ S_QUICK.EXE, w skład którego wchodzi następujące moduły:

- księgowość budżetowa jednostki i/lub zarządu w wersji nie niższej niż 5.14 b
- podatek od środków transportowych w wersji nie niższej niż 5.08 a
- ewidencja opłat dzierżawnych w wersji nie niższej niż 5.06 a

- ewidencja opłat za użytkowanie wieczyste w wersji nie niższej niż 5.08 a
- podatek od rolny/leśny/od nieruchomości dla osób fizycznych w wersji nie niższej niż 5.12 a

	sql KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA JEDNOSTKI I/LUB ZARZĄDU
	sql PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH
	sql PODATEK ROLNY/LEŚNY/NIERUCHOMOŚCI DLA OSÓB FIZYCZNYCH
	sql EWIDENCJA OPŁAT DZIERŻAWNYCH
	sql EWIDENCJA OPŁAT ZA WIECZYSTE UŻYTKOWANIE
	Opcje
	Zamknij - SIGID

d) podsystem organ X_QUICK.EXE, w skład którego wchodzi następujące moduły:

- program obsługi mandatów kredytowych w wersji nie niższej niż 4.04 f
- podatek od nieruchomości dla osób prawnych w wersji nie niższej niż 4.07 g
- podatek rolny/leśny dla osób prawnych w wersji nie niższej niż 4.07 g

	PROGRAM OBSŁUGI MANDATÓW KREDYTOWYCH
	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI DLA OSÓB PRAWNYCH
	PODATEK ROLNY/LEŚNY DLA OSÓB PRAWNYCH
	Opcje
	Zamknij - SIGID

e) podsystem finansowo-księgowy S_QUICK.EXE, w skład którego wchodzi następujący moduł:

- podatek od nieruchomości dla osób fizycznych w wersji nie niższej niż 5.11 a
- podatek od rolny/leśny/od nieruchomości dla osób fizycznych w wersji nie niższej niż 5.12 a

	sql PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI DLA OSÓB FIZYCZNYCH
	sql PODATEK ROLNY/LEŚNY/NIERUCHOMOŚCI DLA OSÓB FIZYCZNYCH
	Opcje
	Zamknij - SIGID

f) podsystem finansowo - księgowy X_QUICK.EXE, w skład którego wchodzi następujące moduły:

- ewidencja i rozliczanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wersji nie niższej niż 4.07 b

	EWIDENCJA I ROZLICZANIE ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ ALKOHOLU
	Opcje
	Zamknij - SIGID

- ewidencja i rozliczanie sprzedaży kredytowej w wersji nie niższej niż 4.08 p

	EWIDENCJA I ROZLICZANIE SPRZEDAŻY KREDYTOWEJ
	Opcje
	Zamknij - SIGID

- ewidencja i rozliczanie innych opłat w wersji nie niższej niż 4.07 h

	EWIDENCJA I ROZLICZANIE INNYCH OPŁAT
	Opcje
	Zamknij - SIGID

- ewidencja i rozliczenie gospodarowania odpadami w wersji nie niższej niż 4.17 s

	EWIDENCJA I ROZLICZANIE GOSPODAROWANIA ODPADAMI
	Opcje
	Zamknij - SIGID

- program obsługi płatności masowych w wersji nie niższej niż 4.04a

	PROGRAM OBSŁUGI PŁATNOŚCI MASOWYCH
	Opcje
	Zamknij - SIGID

- program obsługi i przesyłania plików JPK w wersji nie niższej niż 4.05 b

 PROGRAM OBSŁUGI PRZESYŁANIA PLIKÓW JPK

 Opcje

 Zamknij - SIGID

- program sprawozdanie podatkowe MFSP w wersji nie niższej niż 4.04 d

 MFSP

 Opcje

 Zamknij - SIGID

- program zwrotu podatku akcyzowego za paliwo do produkcji rolnej – w wersji nie niższej niż 4.07 c

 ZAPR

 Opcje

 Zamknij - SIGID

- program obsługi wyborów do Izb Rolniczych w wersji nie niższej niż 5.01 a

 sql S_IZBY

 sql KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA JEDNOSTKI I/LUB ZARZĄDU

 sql PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

 sql PODATEK ROLNY/LEŚNY/NIERUCHOMOŚCI DLA OSÓB FIZYCZNYCH

 sql EWIDENCJA OPŁAT DZIERŻAWNYCH

 sql EWIDENCJA OPŁAT ZA WIECZYSTE UŻYTKOWANIE

 Opcje

 Zamknij - SIGID

- program do ewidencji decyzji zajęcia pasa drogowego 5.05 i

 sql EWIDENCJA OPŁAT DZIERŻAWNYCH

 Opcje

Podsystem finansowo – księgowy i organ posiadają odrębne bazy danych i działają niezależnie od siebie.

Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych, zostały określone w instrukcji użytkownika, która znajduje się na stanowiskach merytorycznych.

Opisy algorytmów, parametrów, funkcji i ich wzajemnych powiązań, a także zasady ochrony danych, zostały określone w instrukcji użytkownika, która znajduje się na stanowiskach merytorycznych.

Metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych określa, obowiązująca w Urzędzie instrukcja bezpieczeństwa informatycznego.



BURMISTRZ
Mirosław Wieceń

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 96/Fn/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Wronki
z dnia 30 listopada 2022r.

4.

***System ochrony danych i zbiorów dla danych gromadzonych w systemach
informatycznych rachunkowości
Urzędu Miasta i Gminy Wronki***

Załącznik nr 4

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowość. Są to zamki zamontowane w drzwiach oraz biurkach i szafach, w których przechowywane są dokumenty.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

1. wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów - na urządzeniach sieciowych typu NAS oraz w chmurze na koniec każdego dnia pracy
2. odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
3. profilaktykę antywirusową - opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
4. zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, za pomocą UTM'a oraz ochrona DDOS
5. odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
6. systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS),

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego.

2. Przechowywanie zbiorów

W sposób trwały (nie krótszy niż 50 lat) przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe, a także dokumentacja płacowa (listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty), licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u danego płatnika składek na ubezpieczenia społeczne (zgodnie przepisami o emeryturach i rentach z ZUS).

Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów i innych umów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym - przez 5 lub 10 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
- dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości - przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności, Polityka rachunkowości i plany kont – dokumenty kategorii A
- dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji -1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
- księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty - przez okres 5 lat,
- pozostałe dokumenty nie wymienione powyżej przechowuje się według Instrukcji Kancelaryjnej.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

3. Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce:

- w siedzibie jednostki po uzyskaniu zgody kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby,
- poza siedzibą jednostki po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

4. Ochrona danych w formie elektronicznej

Wszystkie komputery tworzące i posiadające dostęp do ksiąg rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej są chronione w szczególny sposób. Ochrona ta jest kilkustopniowa:

- ochrona dostępu do programów SIGID poprzez stworzenie indywidualnego i niepowtarzalnego identyfikatora wraz z hasłem oraz listą uprawnień dla każdego użytkownika systemu;

- ochrona dostępu do zasobów poszczególnych stanowisk komputerowych poprzez stworzenie indywidualnego i niepowtarzalnego identyfikatora wraz z hasłem.

Ponadto codziennie w dni robocze wykonywana jest na serwerze oraz w chmurze całościowa archiwizacja danych wraz z ich weryfikacją.

Instrukcja bezpieczeństwa informatycznego

- 1) Administratorem systemu informatycznego w Urzędzie Miasta i Gminy Wronki jest Informatyk Urzędu.
 - 2) System informatyczny jest zainstalowany na serwerze znajdującym się na 1 piętrze Urzędu Miasta i Gminy w pokoju nr 9a.
 - 3) Dostęp do pomieszczenia po godzinach pracy Urzędu oraz w czasie nieobecności pracownika zabezpieczony jest zamkiem w drzwiach oraz przez system alarmowy połączony z firmą ochrony mienia.
 - 4) Dostęp do zasobów serwera chroniony jest unikatowym loginem oraz hasłem administratora, które zna tylko Informatyk Urzędu Miasta i Gminy.
 - 5) Login i hasło na wypadek konieczności zastosowania przez osobę inną niż Informatyka jest przechowywane w zamkniętej kopercie i zdeponowane w kasie pancерnej znajdującej się w pokoju Nr 2 na parterze Urzędu.
 - 6) Dostęp do danych gromadzonych na serwerze mają tylko Ci użytkownicy, którzy muszą mieć dostęp do baz danych oprogramowania zainstalowanego na serwerze i jest to uzasadnione wykonywaniem przez nich swojej pracy.
 - 7) Dostęp do zasobów informatycznych na poszczególnych stacjach roboczych jest chroniony za pomocą indywidualnych loginów i haseł, które zna tylko pracownik.
- Księgi rachunkowe jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego: SIGID zakupionego w firmie Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. wykonanego przez Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. ul. H. Janusze­wskiej 1, 60-195 Poznań.
- Instrukcja programu zawarta jest w podręczniku użytkownika w formie książki, która jest dostępna na stanowisku merytorycznym w wersji elektronicznej.

Program SIGID składa się z 25 modułów, pracujących pod kontrolą systemu operacyjnego Windows.

Program SIGID posiada następujące moduły:

data instalacji modułu

- 1) Ewidencja i drukowanie faktur – w wersji nie niższej niż 5.04 d 1995.10.30
- 2) Ewidencja i drukowanie poleceń przelewu – w wersji nie niższej niż 5.02 a
1995.07.27
- 3) Ewidencja i rozliczanie innych opłat – w wersji nie niższej niż 4.07 h 2005.01.05
- 4) Ewidencja i rozliczanie podatku VAT – w wersji nie niższej niż 5.05 d 2011.02.23
- 5) Ewidencja środków trwałych i przedmiotów w ewidencji – w wersji nie niższej niż
5.04 b 1995.04.07
- 6) Kadry i płace pracowników Urzędu i Oświaty – w wersji nie niższej niż 4.26 d
1995.03.01
- 7) Księgowość budżetowa jednostki i/lub zarządu – w wersji nie niższej niż 5.14 b
1994.12.27
- 8) Ewidencja opłat dzierżawnych – w wersji nie niższej niż 5.06 a 1997.04.03
- 9) Ewidencja opłat za wieczyste użytkowanie – w wersji nie niższej niż 5.08 a
1995.04.21
- 10) Program obsługi mandatów kredytowych – w wersji nie niższej niż 4.04 f
2001.09.07
- 11) Podatek od środków transportowych – w wersji nie niższej niż 5.08a 1995.01.02
- 12) Podatek od rolny/leśny/od nieruchomości dla osób fizycznych – w wersji nie niższej niż
5.12 a 1995.01.02
- 13) Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych – w wersji nie niższej niż 5.11 a
1995.01.02
- 14) Podatek od nieruchomości osób prawnych – w wersji nie niższej niż 4.07g
1995.01.02
- 15) Podatek rolny/ leśny od osób prawnych – w wersji nie niższej niż 4.07 g 1995.01.02
- 16) Dyskietka do banku - eksportuje dane do systemu bankowego – w wersji nie niższej
niż 4.01 c 1995.07.27
- 17) Ewidencja i rozliczenie sprzedaży kredytowej – w wersji nie niższej niż 4.08 p
2011.02.23
- 18) Ewidencja i rozliczenie zezwoleń na sprzedaż alkoholu – w wersji nie niższej niż 4.07 b
2012.07.03

- 19) Ewidencja i rozliczanie opłat za gospodarowanie odpadami – w wersji nie niższej niż 4.17 s 2013.03.15
- 20) Program do obsługi płatności masowych – w wersji nie niższej niż 4.04 a 2014.02.04
- 21) Program obsługi i przesyłania plików JPK- w wersji nie niższej niż 4.05 b 2017.01.25
- 22) Sprawozdanie podatkowe MFSP – w wersji nie niższej niż 4.04 d 2018.02.09
- 23) Zwrot podatku akcyzowego za paliwo do produkcji rolnej – w wersji nie niższej niż 4.07 c 2018.06.12
- 24) Obsługa wyborów do Izb Rolniczych - w wersji nie niższej niż 5.01 a 2019.04.25
- 25) Ewidencja decyzji zajęcia pasa drogowego – w wersji nie niższej niż 5.05 i 2013.01.02

Instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miasta i Gminy we Wronkach reguluje Zał. Nr 2 do Zarządzenia Nr 42/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Wronki z dnia 24 listopada 2016r.

BURMISTRZ
Miroslaw Wieczór

