

Konta pozabilansowe

Konto 997 – „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych.”

Na koncie 997 ewidencjonuje się prawne zaangażowanie środków funduszy pomocowych, w szczególności środków Unii Europejskiej.

Prawne zaangażowanie obejmuje równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje w przyszłości wydatkowanie środków funduszy pomocowych.

Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy następuje najpierw zaliczkowe finansowanie tych zadań ze środków własnych jednostki lub ze środków otrzymanych tytułem prefinansowania .

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość wynikającą z zawartych przez jednostki umów.

Ewidencję na tym koncie prowadzi się w chronologii powstania zaangażowania, niezależnie od tego w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych, przewidzianych na sfinansowanie poszczególnych projektów.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.”

Strona Ma konta 998.

Na podstawie analityki, konta 130, dokonuje się księgowania zaangażowania wydatków wykonanych oraz zobowiązań i wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień i decyzji. Realizowane wydatki na koncie 998 po stronie Wn księguje się jeden raz na koniec roku obrotowego na podstawie zapisów na koncie 130.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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

Konta pomocnicze wykazane w rubryce 2 mogą być uzupełnione w miarę potrzeb od 00 do x.

Ewidencja szczegółowa wydatków jest prowadzona według Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132, Nr 283, poz. 2828 z 2005 r. Nr 74, poz. 652).

Wykaz programów komputerowych
dopuszczonych do stosowania w Dziale Finansowo-Księgowym
Urzędu Miasta i Gminy w Trzemesznie

- | | |
|---|---|
| 1) System naliczania podatków od gruntów i nieruchomości POGRUN | - System komputerowy RADIX
ul. Piastowska 33
80-322 Gdańsk |
| 2) System windykacji podatkowej WIP wielozadaniowy | - System komputerowy RADIX
ul. Piastowska 33
80-322 Gdańsk |
| 3) Księgowość budżet | - Firma „Servcom”
Jan Zybała
62-240 Trzemeszno
ul. Foluska 6 |
| 4) System płacowy | - Firma „Servcom”
Jan Zybała
62-240 Trzemeszno
ul. Foluska 6 |
| 5) Transmisja płatnik | - Firma „Servcom”
Jan Zybała
62-240 Trzemeszno
ul. Foluska 6 |
| 6) Polecenie przelewu | - Firma „Servcom”
Jan Zybała
62-240 Trzemeszno
ul. Foluska 6 |
| 7) elektroniczny system zdalnej obsługi bankowej HOME BANKING | - Piastowski Bank Spółdzielczy
w Jankowie |
| 8) system sprawozdawczości budżetowej MiCOMP | - Firma „MiCOMP”
ul. Astrów 7
40-045 Katowice |

Zasady prowadzenia rachunkowości **oraz sporządzania sprawozdań z wykonania budżetu**

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W trakcie roku obrotowego występują następujące okresy sprawozdawcze: miesiąc, kwartał, półrocze i sprawozdania roczne.

Księgi rachunkowe – tj. księgi główne i księgi pomocnicze prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont w języku polskim i walucie polskiej przy zastosowaniu technik ręcznych i komputerowych.

Komputerowo prowadzona jest księga główna dla budżetu gminy oraz księga główna dla jednostki budżetowej. Komputerowo prowadzona jest analityka wydatków i dochodów. Na koniec każdego miesiąca sporządzane są wydruki analityczne wydatków i dochodów w podziale na działy, rozdziały oraz paragrafy. Sporządzane są także wydruki obrotów i stanów kont syntetycznych, po uzgodnieniu z ręczną i komputerową ewidencją księgową.

Bilanse sporządzane są na podstawie komputerowo prowadzonej księgi głównej (budżet gminy i jednostki budżetowej). W księgowości budżetowej wykorzystywany jest program „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻET” – Firma „ServCom” Jan Zybała. Zabezpieczenie danych wprowadzonych do komputera następuje poprzez kopiowanie na dysk twardy w kieszeni wymiennej. Ochronie danych w systemie informatycznym służy system w ten sposób, że bezpośredni dostęp do danych może mieć miejsce wyłącznie po podaniu właściwego hasła. Każdy operator posiada swoje hasło, które zmienia w miarę potrzeb.

W Urzędzie funkcjonuje tylko jeden rachunek budżetu i pełni także funkcję przypisaną rachunkowi bieżącemu Urzędu jako jednostki budżetowej. Na rachunek bieżący budżetu wpływają bezpośrednio do kasy Urzędu wszystkie dochody budżetowe i są realizowane z tego rachunku wydatki budżetowe. W oparciu o otrzymany wyciąg bankowy z rachunku podstawowego obejmującego dochody jak i wydatki – sporządza się jako dowód zastępczy wyciąg bankowy do zrealizowanych wydatków budżetowych. Dochody budżetowe księgowane są w oparciu o dokumenty źródłowe (wpłaty dochodów przyjęte do kasy Urzędu i odprowadzone na rachunek Urzędu, przelewy i wypłaty podatków i opłat).