

środków trwałych następuje w miesiącu wydania do używania, b) amortyzację składników majątku trwałego nalicza się miesięcznie w urządzeniach analitycznych, natomiast w księdze głównej księgowanie jest jednorazowe - pod datą kończącą rok obrotowy; zaangażowanie - istota na kontach pozabilansowych zaangażowania dokonuje się zapisów na podstawie umów, decyzji, postanowień i innych dokumentów, z których wynika konieczność wydatkowania w przyszłości środków zagwarantowanych planem finansowym Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, dopuszcza się księgowanie raz na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawień dowodów źródłowych; warunkiem zaewidencjonowania zaangażowania w ewidencji pozabilansowej, a tym samym wykazania w sprawozdawczości jest wiedza na temat jego wysokości i terminu płatności przyszłego zobowiązania; przy umowach bezterminowych, o znanej stawce miesięcznej wymiar zaangażowania ograniczony jest do planu bieżącego roku; w przypadku umów wieloletnich o stałej kwocie płatności zaangażowanie dzieli się na obciążające rok bieżący i lata przyszłe; zaangażowanie - sposób ustalania przyjmuje się następujący sposób ustalania wartości łącznego zaangażowania w poszczególnych paragrafach: - w paragrafach dotyczących wynagrodzeń i pochodnych od nich, odpisu ZFŚS, zaangażowanie ustala się do wysokości planu, - w pozostałych paragrafach zaangażowanie równe jest sumie wartości wykonanych wydatków, - w przypadku zmiany w ciągu roku wartości umowy lub planu wydatków należy dokonać stosownego zapisu korygującego na koncie zaangażowania; w przypadkach nieistotnych dopuszcza się jednorazowy zapis korygujący na koniec roku; zaangażowanie - zapisy konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. plan finansowy wydatków - ewidencja podstawą ewidencji na pozabilansowym koncie planu finansowego są wszelkie dokumenty, z których wynikają informacje o kwotach przyznanego planu wydatków, jak również wszelkie zmiany jego wysokości ujętych w zarządzeniach Burmistrza. przypisywanie dowodów do miesięcznych lub kwartalnych okresów sprawozdawczych jeśli chodzi o zaliczanie dowodów źródłowych do poszczególnych miesięcznych lub kwartalnych okresów sprawozdawczych na ich przełomie - obowiązują następujące reguły: - jeżeli dowód wpłynie do Urzędu Miejskiego w miesiącu następnym po miesiącu, którego dotyczy - wówczas podlega on zaewidencjonowaniu w miesiącu, którego dotyczy jeżeli wpłynie prawidłowo wystawiony i sprawdzony pod względem merytorycznym do Wydziału Budżetu i Finansów do dnia 8 miesiąca następnego - decyduje data wpływu do Wydziału Budżetu i Finansów; dowód, który wpłynie do Wydziału Budżetu po w.w. dacie, podlega zaewidencjonowaniu w miesiącu, w którym wpłynął; przypisywanie dowodów do rocznych okresów sprawozdawczych na podstawie z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się termin przypisywania dowodów z przełomu lat budżetowych, do rocznych okresów sprawozdawczych w następujący sposób: - ze względu na terminy ustawowe sporządzenia sprawozdań budżetowych przyjmuje się, iż dowody, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach do dnia 25 stycznia roku następnego, a dotyczą roku ubiegłego - podlegają ujęciu w księgach rachunkowych roku ubiegłego; jeżeli dowód wpłynie po tak wyznaczonym terminie, a dotyczy roku ubiegłego wówczas podlega on zaewidencjonowaniu w księgach roku bieżącego; we wszystkich w/w przypadkach przypisywania dowodów decyduje data wpływu do Wydziału Budżetu i Finansów prawidłowo sporządzonego i sprawdzonego pod względem merytorycznym przez Kierownika Wydziału merytorycznego bądź samodzielne stanowisko dokumentu, sposób dekretacji księgowej dowodów księgowych wymóg stawiany dowodom księgowym, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości - stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Dekretacja ręczna może być zastąpiona wydrukiem komputerowym z programu finansowo-księgowego SIGID, DOC zawierającym informacje o sposobie ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych oraz numer pod którym dokument został zaksięgowany. ewidencja wyciągów bankowych wyciągi bankowe podlegają ujęciu w księgach rachunkowych jednostki pod datą wystawienia dokumentu, ewidencja i rozliczenie zaliczek udzieloną zaliczkę ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą jej pobrania, rozliczenie pod datą złożenia dokumentu do wydziału BiF, ewidencja list płac listy płac wynagrodzeń lub umów zleceń księgowane są na podstawie PK tzw. "zbiórki"; oryginalne dokumenty przechowywane są w osobnym zbiorze; dochody przypisane i nieprzypisane stosuje się podział dochodów budżetowych na tzw. dochody przypisane i nieprzypisane: a) dochody przypisane to te, które ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie dokumentu stwierdzającego istnienie należności (tzw. przypis) na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych", 240 "Pozostałe rozrachunki" (kary) b) dochody nieprzypisane to te, które ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie dokumentu stwierdzającego ich wpłatę (np. wyciągu bankowego); księgowanie odbywa się wówczas na odpowiednim koncie środków pieniężnych po stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma właściwego konta zespołu 7 planu kont; do tej grupy dochodów zalicza się np.: - wynagrodzenie płatnika, - odsetki przypisane ze środków na rachunkach bankowych; ewidencja odpisów dochodów odpisy dochodów z tytułu m.in. umorzenia księguje się tak samo jak przypis, tylko zapisem ujemnym - ułatwia to uzgadnianie sprawozdawczości budżetowej w zakresie dochodów; dopuszczalne jest także dokonywanie odpisu zapisem dodatnim odwrotnym do przypisu, w korespondencji z właściwym kontem przeciwnym. potwierdzanie sald wysyła się tylko potwierdzenie salda należności; nie wysyła się potwierdzeń sald zobowiązań i sald należności, które już zostały potwierdzone przez kontrahenta. ewidencja korekt w zespole 4 i 7 kont w przypadku potrzeby korekty wartości na kontach kosztów lub przychodów w pierwszej kolejności należy rozważyć zastosowanie zapisu korygującego w formie storna czerwonego, aby uniknąć zawyżania obrotów konta; dopuszcza się zastosowanie storna czarnego; specyfika nazw dowodów księgowych w toku ewidencjonowania operacji gospodarczych stosuje się symbolikę programu SIGID, DOC wg dzienników, w których są oznaczenia pozycji księgowej poszczególnych dokumentów. postępowanie w sytuacjach niejasnych, wątpliwych jeżeli zachodzi potrzeba rozstrzygnięcia kwestii, co do której nie ma bezpośrednich uregulowań prawnych, jak i kwestii spornych, wątpliwych - zastosowanie znajduje zdrowy rozsądek oraz miejscowe zwyczaje przy jednoczesnym zastosowaniu reguły, że dane zdarzenie należy zaewidencjonować w księgach rachunkowych w taki sposób, aby zapis księgowy w możliwie największym stopniu odzwierciedlał prawdę materialną, zwroty wydatków uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków z Urzędu Pracy, z jednostek własnej gminy jako świadczenia wewnętrzne oraz odsetki pokrywane przez pracowników Urzędu Miejskiego za wszelkie opóźnienia w zapłacie spowodowane przetrzymaniem dokumentów finansowych powinny być przyjmowane na rachunek bieżący wydatków i zmniejszać wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, dotyczy to w szczególności not, decyzji i oświadczeń. Wszelkie faktury obciążające kontrahentów (uznaniowe) winny być ewidencjonowane jako dochody z odpowiednim paragrafem. Zwroty wydatków dotyczących lat ubiegłych we wszystkich przypadkach stanowią dochody budżetu z odpowiednim paragrafem. ewidencja VAT podatnikiem podatku od towarów i usług VAT zarejestrowanym w Urzędzie Skarbowym jest Gmina Pyrzyce, która rozlicza się z US z czynności opodatkowanych. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia deklarację VAT - 7 na podstawie miesięcznych deklaracji częściowych składanych przez poszczególne jednostki. Gmina sporządzając łączną deklarację VAT za okres miesiąca należy podatek zaokrąglić do pełnych złotych. W sytuacji gdy przekazany przez wszystkie jednostki podatek po zaokrągleniu do pełnych złotych jest mniejszy niż wykazany w deklaracji zbiorczej brakującą kwotę dopełnia się z wydatków Urzędu Miejskiego. Kasowe rozliczenie podatku VAT z US dokonywane jest za pomocą rachunku budżetu gminy i ewidencjonowane w księgach rachunkowych. Do

	ewidencji księgowej podatku VAT w jednostce stosuje się konto 225 a w organie konto 224 (w tym rozrachunki z tytułu VAT) - 225 - UM - VAT naliczony (jednostka UM rozlicza z organem) - 225 - U2 - VAT należny - 224 - BG rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT Na etapie sporządzenia deklaracji VAT księguje się podatek naliczony na koncie 225-UM (strona Wn). Podatek VAT naliczony podlega rozliczeniu z podatkiem VAT należnym na koncie 225-U2. Przypisy z tytułu sprzedaży opodatkowanych usług (np. wieczyste użytkowanie, dzierżawa, najem) księguje się na koncie przypisów z tytułu należności budżetowych np. 221-U2 (Wn przypis należności netto) i 221-U2V (przypis podatku VAT należny) w korespondencji z kontem 720 lub 760 (Ma wartość należności netto) i 225-U2 (Ma przypis podatku - VAT należny). Konto 225-U2 przedstawia stan zobowiązania bądź należności z budżetem z tytułu VAT należnego. Jednostka po sporządzeniu częściowej deklaracji za poszczególne miesiące przekazuje należny podatek na wyodrębnione konto organu dotyczące rozliczeń podatku VAT. W sytuacji, gdy kwota zebranego należnego podatku VAT jest niższa niż kwota podatku wykazana w deklaracji za m-c, wówczas powinno się dopełnić brakującą należność z wydatków jednostki paragraf 4530 według odpowiedniej klasyfikacji. Taka sytuacja może nastąpić, gdy powstaną nieuregulowane należności z tytułu usług opodatkowanych np. dzierżawy, wieczystego użytkowania i inne, w odwrotnej sytuacji należy pomniejszyć paragraf 4530. zdarzenia nieprzewidziane ze względu na fakt, iż przy tworzeniu niniejszej dokumentacji nie można przewidzieć operacji gospodarczych, które mogą wystąpić w przyszłości ustala się, iż Skarbnik Gminy w porozumieniu z Kierownikiem jednostki może podjąć decyzję o wyborze metody rozliczania lub ujęcia księgowego takich zdarzeń w momencie ich zaistnienia. Wszystkie operacje księgowe ujmowane w księgach Urzędu Miejskiego, a nie opisane w niniejszej instrukcji dokonywane są na podstawie bieżących obowiązujących przepisów prawa.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia ŚRODKI TRWAŁE: -grupa 0: stan na początek roku-0,00 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku-0,00 zł. -grupa 1: stan na początek roku-5 818 177,70 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku-5 818 177,70 zł. -grupa 2: stan na początek roku-17 021,27 zł. zwiększenia-249 983,69 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku-267 004,96 zł. -grupa 3: stan na początek roku-0,00 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku- 0,00 zł. -grupa 4: stan na początek roku-160 913,46 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku- 160 913,46 zł. -grupa 5: stan na początek roku-7 918,53 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku-7 918,53 zł. -grupa 6: stan na początek roku-159 067,68 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku-159 067,68 zł. -grupa 7: stan na początek roku-0,00 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku-0,00 zł. -grupa 8: stan na początek roku- 36 200,00 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku- 36 200,00 zł. UMORZENIE SR.TRWAŁYCH: -grupa 1: stan na początek roku-3 105 947,53 zł. zwiększenia- 144 337,92 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku- 3 250 285,45 zł. -grupa 2: stan na początek roku- 4 084,83 zł. zwiększenia- 425,52 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku- 4 510,35 zł. -grupa 3: stan na początek roku-0,00 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku- 0,00 zł. -grupa 4: stan na początek roku-160 913,46 zł. zwiększenia- 0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku- 160 913,46 zł. -grupa 5: stan na początek roku-7 918,53 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku-7 918,53 zł. -grupa 6: stan na początek roku- 52 239,55 zł. zwiększenia-15 508,80 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku-67 748,35zł. -grupa 7: stan na początek roku-0,00 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku-0,00 zł. -grupa 8: stan na początek roku- 36 200,00 zł. zwiększenia-0,00 zł. zmniejszenia-0,00 zł. stan na koniec roku- 36 200,00 zł.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Brak.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Brak.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Wysokość odpisów aktualizujących należności w roku 2019: stan początkowy -0,00zł., zwiększenie-2,63 zł., zmniejszenie -2,63 zł.stan końcowy-0,00 zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym