

Zarządzenie nr 65/2014
Wójta Gminy Radziechowy – Wieprz
Z dnia 05.08.2014 r.

W sprawie: **wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości dot. Zarządzenia Wójta Gminy nr 57/2012 z dnia 15.06.2012 r.**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami) rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 2013 poz. 289) z późn. zmianami

W zarządzeniu Wójta Gminy nr 57/2012 z dnia 15.06.2012 r. (ze zmianami) wprowadza się następujące zmiany:

§ 1

1. Załącznik nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Radziechowy Wieprz nr 57/2012 z dnia 15.06.2012 r. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Załącznik nr 3a do Zarządzenia Wójta Gminy Radziechowy Wieprz nr 57/2012 z dnia 15.06.2012 r. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” otrzymuje brzmienia zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego Zarządzenia

§ 3

Pozostałe zapisy zarządzenia Wójta Gminy Radziechowy – Wieprz nr 57/2012 z dnia 15.06.2012 r. nie ulegają zmianie.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.08.2014 r.

WÓJT GMINY
Grzegorz Figura

WÓJT GMINY
Radziechowy-Wieprz
34-381 Radziechowy
pow. żywiecki — woj. śląskie

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Wójta
Gminy Radziechowy Wieprz
Nr 65/14
Z dnia 05.08.2014 r.

Urząd Gminy Radziechowy Wieprz

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Wieprz, dnia 05.08.2014 r.

1. Zakładowy plan kont

► Urządzie Gminy Radziechowy Wieprz

księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Radziechowy Wieprz (**Załącznik nr 3a do zarządzenia**) opracowany na podstawie:

- planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”

► Dodatkowo dla budżetu prowadzone są księgi rachunkowe:

- dotyczące **wykonania budżetu**, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych oraz stanu funduszy pomocowych, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji niekasowych **-(Załącznik nr 3c do zarządzenia)** według planu kont
- stanowiącego załącznik nr 1 do „rozporządzenia”

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Księga główna zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Radziechowy Wieprz obejmuje konta zgodnie z Załącznikiem nr 3a do zarządzenia

Zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg kont pomocniczych przedstawia załącznik nr 3b do Zarządzenia Wójta Gminy i wynika z komentarza do planu kont ujętego w:

-załączniku nr 2 do „rozporządzenia”

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej :

- Środków trwałych (*moduł ewidencji środków trwałych*)
- Pozostałych środków trwałych (*ewidencja ilościowo wartościowa, moduł ewidencji pozostałych środków trwałych*)
- Mienia zlikwidowanych jednostek (*wg likwidowanych jednostek*)
- Wartości niematerialnych i prawnych (*ewidencja ilościowo wartościowa, moduł ewidencji pozostałych środków trwałych*)
- Długoterminowych aktywów finansowych (*wg poszczególnych aktywów*)
- Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (*moduł ewidencji środków trwałych*)
- Środków trwałych w budowie (Inwestycji) (*według realizowanych zadań inwestycyjnych oraz każde zadanie według źródeł finansowania*)
- Środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostek budżetowych (konto 130)
- Innych rachunków bankowych (*konto 139*)

- Rozrachunków z dostawcami i odbiorcami (wg kontrahentów - z podziałem na kontrahentów rozliczonych i kontrahentów nierozliczonych. W przypadku kontrahentów nierozliczonych podział zobowiązań na wymagalne i niewymagalne)
- Należności z tytułu dochodów budżetowych (wg kontrahentów) z uwzględnieniem kontrahentów rozliczonych i nierozliczonych oraz należności i zaległości
- Rozliczenia dochodów budżetowych (wg jednostek)
- Rozliczenia wydatków budżetowych (wg jednostek i oddziałów)
- Rozrachunków z budżetami (Urząd Skarbowy)
- Rozliczenie dotacji budżetowych (wg poszczególnych podmiotów)-
- Pozostałych rozrachunków publicznoprawnych (ZUS, F.pracy, Składka zdrowotna, umowy zlecenia)
- Rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (moduł kadrowo – płacowy)
- Pozostałych rozrachunków z pracownikami (wg pracowników)
- Pozostałych rozrachunków (np sumy depozytowe f. alimentacyjny, wg kontrahentów)
- Odpisów aktualizujących należności (czynsze, podatki)
- Kosztów według rodzaju (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków)
- Przychodów i kosztów finansowych (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów)
- Pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów)
- Funduszu jednostki
- Rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów
- Zakładowego funduszu socjalnego
- Funduszy pozabudżetowych (według poszczególnych funduszy)
- Zysków i strat nadzwyczajnych.

Wydatki strukturalne uwzględnia się w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130.

Księgi pomocnicze mają postać: rejestrów prowadzonych przez odrębne moduły systemu informatycznego, zbiorów kont, kartotek, tabel, komputerowych zbiorów danych, bilansu likwidowanej jednostki i innych urządzeń szczegółowo charakteryzujących przedmiot ewidencji konta głównego (m.in. dla składników rzeczowych jego: dane techniczne, wartość z dnia przyjęcia do ewidencji, dokonane odpisy umorzeniowe, odpowiedzialność materialna osób, którym zostały powierzone, miejsce użytkowania - pole spisowe, dla rozrachunków: osoby transakcji, stan należności i zobowiązań wobec poszczególnych stron, dokonane odpisy z tytułu utraty wartości), a w zakresie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych są to podziałki klasyfikacji budżetowej zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 28, poz. 146) .

W zakresie wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych oraz stanu funduszy pomocowych, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji niekasowych jednostki samorządu terytorialnego księga

główna obejmuje następujące konta –

Załącznik nr 3c do zarządzenia

Zasady klasyfikacji zdarzeń , zasady prowadzenia ksiąg kont pomocniczych przedstawia załącznik nr 3d do Zarządzenia Wójta Gminy i wynika z komentarza do planu kont ujętego w załączniku nr 1 do „rozporządzenia”

Wykonanie budżetu przebiega

- za pośrednictwem rachunku budżetu, tj. konta 133 „Rachunek budżetu

Ewidencja wykonania budżetu, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej

Pozostałe zapisy operacji objętych ewidencją wykonania budżetu przebiegają według zasady memoriałowej.

Zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie kont objętych załącznikiem nr 3b do zarządzenia zostały przedstawione w komentarzu do planu kont ujętym w

□ załączniku nr 1 do „rozporządzenia”

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont :

- 133 Rachunek budżetu - w podziale na poszczególne rodzaje rachunków (rachunek podstawowy, rachunek lokat terminowych,)
- 134 Kredyty bankowe - według poszczególnych umów kredytowych
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki (wg Uchwały Rady Gminy)
- 139 Inne rachunki bankowe - według rodzajów środków wydzielonych
- 140 Inne środki pieniężne – według sum pieniężnych w drodze
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych – według poszczególnych jednostek budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych – według jednostek budżetowych, którym przelano środki
- 224 Rozrachunki budżetu - według stanów należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków – wg jednostek budżetowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki - według poszczególnych tytułów , kontrahentów,
- 250 – Należności finansowe – według poszczególnych tytułów , kontrahentów
- 260 – Zobowiązania finansowe – według poszczególnych tytułów zobowiązań
- 901 – Dochody budżetu - według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów.
- 902 – Wydatki budżetu - według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów.
- 903 Niewykonane wydatki – według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z planem finansowym
- 904 – Niewygasające wydatki - według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z planem finansowym

3. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

► W Urzędzie Gminy Radziechowy Wieprz księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego

System Finansowo - Księgowy

- zakupionego w firmie Zakład Usług Informatycznych REKORD sp. Z o.o. w Bielsku

Białej użytkowany od dnia 08.05.2005 r. licencja 30-2005-000000080, rozszerzony i zaktualizowany w roku 2009 - umowa licencyjna nr **07-2009-000000012 z dnia 07 sierpnia 2009 r.**

Instrukcja programu stanowi **załącznik nr 4a** do zarządzenia.

System powyższy wykorzystywany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych objętych załącznikiem 3 a i załącznikiem 3 b do Zarządzenia.

Księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy Radziechowy – Wieprz podzielone są na rejestry księgowe (oddziały) , głównymi rejestrami (oddziałami) są:

1. 001 Urząd Gminy (ewidencja wydatków)
2. 002 Urząd Gminy – Lokata (ewidencja lokat terminowych)
3. 003 Wadia i zabezpieczenia umów
4. 004 Dochody jednostki (podatki, opłaty, dochody z najmów i dzierżawy, wpływy z usług, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych i inne)
5. 005 Rejestr sprzedaży
6. 006 Dochody jednostki (ewidencja opłat za odpady komunalne)
7. 100 Fundusz alimentacyjny
8. 200 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
9. 300 Fundusz Mieszkaniowy

Ponadto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy tworzone są inne dodatkowe rejestry (oddziały) do ewidencji księgowej różnego rodzaju zadań wymagających wyodrębnionej ewidencji księgowej na podstawie zawartych umów.

Do poszczególnych Oddziałów prowadzone są rejestry księgowe wynikające z następującego oprogramowania:

Oprogramowania objęte licencją nr 07-2009-000000012 z dnia 07.08.2009 r.:

Zarządzanie dokumentami e-dokument

Wyposażenie

Rejestr opłat

Przelew

Środki Trwałe

R_Pesel

R_SWD

Moduł XML

Budżet TB

Dysponent

Kasa

Kadry

PKZP

Finanse
Płace
Budżet

Oprogramowania objęte licencją 30-2006 – 000000407:

Faktura – system fakturowania

Oprogramowania objęte licencją 10-2007-000000093:

Posesja (wymiar)
Posesja (księgowość)
Firmy_PD (wymiar + księgowość)

Oprogramowanie wynikające z zawartych umów z firmą REKORD SI Spółka z o.o. w Bielsku -Białej:

Umowa 153/12 z dnia 12 grudnia 2012 r.

- oprogramowanie odpady komunalne

Umowa 100/2013 r. z dnia 12.06.2013 r.

- WYCIĄG BANKOWY oprogramowanie dla systemów dochodowych – obsługa płatności masowych
- POSESJA – dopłata do obsługi wyciągów bankowych
- FIRMY – dopłata do obsługi wyciągów bankowych
- ODPADY KOMUNALNE - dopłata do obsługi wyciągów bankowych
- REJESTR OPŁAT - dopłata do obsługi wyciągów bankowych

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, iż jest zgodna z ustawą o rachunkowości, z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i zawiera :

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

WÓJT GMINY

Grzegorz Ficura

**PLAN KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW
BUDŻETOWYCH**

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
 - 011-00 Środki trwałe – grunty
 - 011-01 Środki trwałe – budynki
 - 011-02 Środki trwałe - obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 - 011-03 Środki trwałe – Kotły i maszyny energetyczne
 - 011-04 Środki trwałe – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
 - 011-05 Środki trwałe - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne
 - 011-06 Środki trwałe – Urządzenia techniczne
 - 011-07 Środki trwałe – Środki transportowe
 - 011-08 Środki trwałe – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 021 - Wartości niematerialne i prawne – umarzone w czasie
- 022 - Wartości niematerialne i prawne - umarzone w 100 %
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 132 - Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 - Materiały
- 330 - Towary

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 - Rozliczenie kosztów

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze celowe"
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 950 - 1 Środki trwale przekazane w trwały zarząd
- 950- 2 Środki trwale obce
- 975 - Wydatki strukturalne
(uwzględniane są w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130)
- 976 - Wzajemne rozliczenie między jednostkami.
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

WÓJT GMINY
Grzegorz Figura