

Zarządzenie nr 32/2017
Wójta Gminy Grodziczno
z dnia 24 marca 2017 r.

w sprawie: aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z ze zm.) oraz z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniające rozporządzenie 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. z 2015 r. poz. 1954)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Do zarządzenia nr 71/2015 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 14 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionych przez:

- Zarządzenie Nr 16/2016 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 4 lutego 2016 r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości
- Zarządzenie Nr 118/2016 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 8 września 2016 r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości

wprowadzam następujące zmiany polegające na:


1. Załącznik nr 8 „Wykaz kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej prowadzonych do kont księgi głównej Gminy Grodziczno” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Załącznik nr 7 „Wykaz dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy w Grodzicznie programów (systemów informatycznych), wersji ich oprogramowania i dat rozpoczęcia eksploatacji” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Traci moc Zarządzenie Nr 118/2016 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 8 września 2016 r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i mają zastosowanie od dnia 1 stycznia 2017 r.

WÓJT

mgr Tomasz Szczepański

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 32/2017
Wójta Gminy Grodziczno
z dnia 24 marca 2017 r.

Wykaz kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej prowadzonych do kont księgi głównej Gminy Grodziczno

Ewidencja analityczna (księgi pomocnicze) do kont syntetycznych Gminy Grodziczno jest prowadzona w całości w ramach programu komputerowego Księgowość Budżetowa i Planowanie w którym prowadzone są konta księgi głównej.

Konto 133 Rachunek budżetu

Ewidencję analityczną do konta 133 prowadzi się z podziałem na poszczególne rachunki bankowe. Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną:

133-1 Rachunek bieżący budżetu BS Iława nr rachunku 94 8831 1038 2001 0000 0101 0001

Konto 134 Kredyty bankowe

Ewidencję analityczną do konta 134 prowadzi się z podziałem na poszczególne umowy kredytowe.

Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną:

134-1 Kredyt bankowy zawarty umową kredytową 05/156/10/Z/OB z dnia 9 sierpnia 2010 r. zawarta z mBank

134-1-1 należność główna

134-1-2 odsetki

134-2 Kredyt bankowy zawarty umową kredytową 1/JST/2011 r. z dnia 30 maja 2011 r. z BS Iława

134-2-1 należność główna

134-2-3 odsetki

134-4 Kredyt bankowy zawarty umową kredytową ZP.271.1.1.5.2015 z BS Iława

134-4-1 należność główna

134-4-2 odsetki

134-5 Kredyt bankowy zawarty umową kredytową ZP.271.9.11.2016 z BS Iława

134-5-1 należność główna

134-5-2 odsetki

Dla ewidencji spłat wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. stosuje się poniższe wyróżniki:

134-X-1-1 – należność główna bez stosowania wyłączeń

134-X-1-2 – należność główna z zastosowaniem wyłączeń

134-X-2-1 – odsetki bez stosowania wyłączeń

134-X-2-2 – odsetki z zastosowaniem wyłączeń

Gdzie X oznacza umowę kredytową.

Konto 140 Środki pieniężne w drodze

Ewidencję analityczną do konta 140 prowadzi się z podziałem na środki dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym oraz przelewów środków pieniężnych pomiędzy subkontami rachunku bieżącego budżetu.

Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną:

140-1 Środki pieniężne w drodze pomiędzy rachunkami bieżącymi budżetu

140-2 Środki pieniężne w drodze dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym

Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Ewidencję analityczną do konta 222 prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe.

Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną do konta 222, dla jednostek:

222-1 Urząd Gminy Grodziczno

222-2 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie,

222-3 Szkoła Podstawowa w Boleszynie,

222-4 Szkoła Podstawowa w Zajączkowie,

222-5 Szkoła Podstawowa w Zwiniarzu,

222-6 Zespół Szkół w Grodzicznie,

222-7 Zespół Szkół w Mrocznie.

Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Ewidencję analityczną do konta 223 prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe.

Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną do konta 223, dla jednostek:

223-1 Urząd Gminy Grodziczno

223-2 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie,

223-3 Szkoła Podstawowa w Boleszynie,

223-4 Szkoła Podstawowa w Zajączkowie,

223-5 Szkoła Podstawowa w Zwiniarzu,

223-6 Zespół Szkół w Grodzicznie,

223-7 Zespół Szkół w Mrocznie.

Konto 224 Rozrachunki budżetu

Ewidencję analityczną do konta 224 prowadzi się z podziałem na poszczególne tytuły oraz poszczególne budżety. Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną do konta 224, według kont analitycznych:

224-1 Dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe,

224-1-xx

Gdzie xx oznacza kolejny Urząd Skarbowy

224-2 Dochody budżetu państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego (Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim),

224-2-1 należność główna

224-2-2 odsetki

224-2-3 koszty upomnień

224-3 Dochody budżetu innych jst z tytułu funduszu alimentacyjnego (Rozrachunki z jednostkami samorządu terytorialnego)

224-4 Zaliczka alimentacyjna (Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim)

224-5 Opłaty za udostępnianie danych (Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim),

224-6 Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych.

224-7 Świadczenia rodzinne (Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim)

224-8 Zasiłki stałe (Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim)

224-9 Rozliczenia dotacji (Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim)

224-10 Duplikat karty dużej rodziny (Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim)

224-11 Specjalistyczne usługi opiekuńcze (Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim)

Konto 240 Pozostałe rozrachunki

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się z podziałem na poszczególne tytuły oraz poszczególne rozrachunki. Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną do konta 240, według kont analitycznych:

240-1 Pozostałe rozrachunki-pomyłkowe przelewy

Konto 260 Zobowiązania finansowe

Ewidencję analityczną do konta 260 prowadzi się z podziałem na poszczególnych kontrahentów i według tytułów zobowiązań.

Konto 901 Dochody budżetu

Ewidencję analityczną do konta 901 prowadzi się według podziałek planu finansowego oraz według poszczególnych jednostek budżetowych. Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną do konta 901 dla jednostek budżetowych, według kont analitycznych:

901-1 Urząd Gminy Grodziczno

901-2 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie,

901-3 Szkoła Podstawowa w Boleszynie,

901-4 Szkoła Podstawowa w Zajączkowie,

901-5 Szkoła Podstawowa w Zwiniarzu,

901-6 Zespół Szkół w Grodzicznie,

901-7 Zespół Szkół w Mrocznie.

Konto 902 Wydatki budżetu

Ewidencję analityczną do konta 902 prowadzi się według podziałek planu finansowego oraz według poszczególnych jednostek budżetowych. Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną do konta 902 dla jednostek budżetowych, według kont analitycznych:

902-1 Urząd Gminy Grodziczno

902-2 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie,

902-3 Szkoła Podstawowa w Boleszynie,

902-4 Szkoła Podstawowa w Zajączkowie,

902-5 Szkoła Podstawowa w Zwiniarzu,

902-6 Zespół Szkół w Grodzicznie,

902-7 Zespół Szkół w Mrocznie.

Konto 909 Rozliczenia międzyokresowe

Ewidencję analityczną do konta 909 prowadzi się według poszczególnych tytułów. Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną do konta 909 według kont analitycznych:

909-1 subwencje i dotacje przekazane dotyczące przyszłego roku budżetowego

909-2 odsetki od kredytów i pożyczek


Konto 991 Planowane dochody budżetu

Ewidencję analityczną do konta 991 prowadzi się według podziałek planu finansowego

Konto 992 Planowane wydatki budżetu

Ewidencję analityczną do konta 992 prowadzi się według podziałek planu finansowego

WÓJT


Piotr Tomasz Szczepański

Wykaz dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy w Grodzicznie programów (systemów informatycznych), wersji ich oprogramowania i dat rozpoczęcia eksploatacji

Lp	Nazwa systemu	Wersja	Opis systemu	Autor	Data rozpoczęcia eksploatacji	Data zakończenia eksploatacji
1	Księgowość budżetowa	2015.150.917.15.1110 i późniejsze	System księgowości budżetowej dla organu	Info-System Legionowo	01.01.2017	
2	System finansowo - księgowy FKB+	3.10 i późniejsze	System księgowości budżetowej dla jednostki budżetowej	Radix Gdańsk	01.01.2017	
3	System POGRUN+	3.12 i późniejsze	System wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego dla osób prawnych i fizycznych	Radix Gdańsk	01.01.2017	
4	System WIP+	3.18 i późniejsze	System księgowości zobowiązań podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i środków transportowych dla osób prawnych i fizycznych	Radix Gdańsk	01.01.2017	
5	System Place	4.05 i późniejsze	System płacowy	Radix Gdańsk	01.01.2017	
6	System Kadry	4.03 i późniejsze	System kadrowy	Radix Gdańsk	01.01.2017	
7	System KASA+	2.13 i późniejsze	System obsługi kasy zintegrowany z systemami księgowymi	Radix Gdańsk	01.01.2017	
8	Środki trwałe	2017.16.1216.17.224 i późniejsze	System do prowadzenia ewidencji środków trwałych, wnip, wyposażenia oraz ich umorzeń	Info-System Legionowo	01.01.2017	
9	Materiały	2016.16.524.16.525 i późniejsze	System ewidencji materiałów i ich zużycia	Info-System Legionowo	01.01.2017	
10	Rejestr VAT	2017.3.87.1.27	System ewidencji dla potrzeb rozliczeń podatku VAT	Info-System Legionowo	01.01.2017	
11	System POST+	2.06 i późniejsze	System wymiaru podatku od środków transportowych dla osób prawnych i fizycznych	Radix Gdańsk	01.01.2017	
12	Puma moduł KASA	04.060 i późniejsze	System obsługi kasy prowadzony dla EZG "Działowszczyzna"	ZETO Olsztyn	02.01.2017	

WÓJT

[Podpis]
mgr Tomasz Szczepański