

Zarządzenie Nr 139/2018
Wójta Gminy Grodziczno
z dnia 7 sierpnia 2018 r.

w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)

§ 1

W zarządzeniu nr 11/2018 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 12.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadzam następujące zmiany polegające na:

1. Wykaz kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej prowadzonych do kont księgi głównej Gminy Grodziczno stanowiący załącznik nr 6 do zarządzenia nr 11/2018 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 12.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 1.01.2018 r.

WÓJT

mgr Tomasz Szczepański

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 139/2018
Wójta Gminy Grodziczno
z dnia 7 sierpnia 2018 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 BY/12/UK01/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. zawarta z SGB-Bankiem S.A. w Poznaniu

134-2-1 należność główna

134-2-2 odsetki

134-3 Kredyt bankowy zawarty umową kredytową IP.271.1.1.4.2017 z dnia 4 lipca 2017 r. z BS Iława

134-3-1 należność główna

134-3-2 odsetki

134-4 Kredyt bankowy zawarty umową kredytową ZP.271.1.1.5.2015 z dnia 22 maja 2015 r. BS Iława

134-4-1 należność główna

134-4-2 odsetki

134-5 Kredyt bankowy zawarty umową kredytową ZP.271.9.110.2016 z dnia 26 września 2016 r. BS Iława

134-5-1 należność główna

134-5-2 odsetki

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

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 Szkoła Podstawowa w Nowym Grodzicznie,

222-7 Szkoła Podstawowa 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 Szkoła Podstawowa w Nowym Grodzicznie,

223-7 Szkoła Podstawowa 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:

224-1-1 Dochody pobierane przez Urząd Skarbowy Bydgoszcz:

224-1-1-1 Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych

224-1-1-2 Dochody z tytułu podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych

224-1-1-3 Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych

224-1-1-4 Dochody z tytułu odsetek za zwłokę od osób fizycznych

224-1-2 Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych pobieranych przez Urzędy Skarbowe:

224-1-2-x

Gdzie x 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 Rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń

224-8 Rozliczenia dotacji

224-9 Duplikat Karty Dużej Rodziny

224-10 Specjalistyczne usługi opiekuńcze.

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 250 Należności finansowe

Ewidencję analityczną do konta 250 prowadzi się z podziałem na poszczególnych kontrahentów i według tytułów należności.

Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną do konta 250, według kont analitycznych:

250-1 Pożyczka udzielona OSP Grodziczno na realizację zadania pn. „Zakup samochodu strażackiego dla jednostki OSP Grodziczno”

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 Szkoła Podstawowa w Nowym Grodzicznie,
- 901-7 Szkoła Podstawowa 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 Szkoła Podstawowa w Nowym Grodzicznie,
- 902-7 Szkoła Podstawowa 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