

Zarządzenie Nr 10/2015
Wójta Gminy Grodziczno
z dnia 27 stycznia 2015 r.

w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) z uwzględnieniem przepisów rozporządzeniu Ministra Finansów 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. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz rozporządzenia 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. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Do zarządzenia nr 58/2013 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 14 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zaktualizowanym przez:

1. Zarządzenie nr 58/2013 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 8 sierpnia 2013 r.
2. Zarządzenie nr 12/2014 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 27 stycznia 2014 r.
3. Zarządzenie nr 36/2014 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 16 kwietnia 2014 r.
4. Zarządzenie nr 79/2014 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 8 sierpnia 2014 r.
5. Zarządzenie nr 94/2014 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 22 października 2014 r.
6. Zarządzenie nr 102/2014 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 2 grudnia 2014 r.
7. Zarządzenie nr 125/2014 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 19 grudnia 2014 r.

wprowadzam następujące zmiany polegające na:

1. Załącznik nr 1a „Wykaz kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej prowadzonych do kont księgi głównej Gminy Grodziczno” do polityki rachunkowości stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 58/2013 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 14 czerwca 2013 r. otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. „Wykaz dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy w Grodzicznie programów (systemów informatycznych), wersji ich oprogramowania i dat rozpoczęcia eksploatacji” stanowiący załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 58/2013 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 14 czerwca 2013 r. otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wyodrębnia się ewidencję księgową dla realizacji operacji pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach Lorki, Linowiec i Trzcina” w zakresie otrzymanych środków oraz wydatków dokonywanych z tych środków w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy za pomocą następujących kodów rachunkowych:

1. Środki otrzymane:
 - Konto 130 Rachunek bieżący jednostki
 - 130-010-01010-XXX8-55 – środki otrzymane przez gminę
2. Wydatki dokonywane na realizację operacji:

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

130-010-01010-XXX8-55 – wydatki, których źródłem finansowania jest pomoc finansowa

130-010-01010-XXX9-55 – wydatki, których źródłem finansowania są środki własne gminy

gdzie XXX – rodzaj wydatku wg szczegółowej klasyfikacji wydatków zawartej w rozporządzeniu 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. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.)

§ 3

Wyodrębnia się ewidencję księgową dla realizacji operacji pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowości Boleszyn” w zakresie otrzymanych środków oraz wydatków dokonywanych z tych środków w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy za pomocą następujących kodów rachunkowych:

1. Środki otrzymane:

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

130-010-01010-XXX8-55 – środki otrzymane przez gminę

2. Wydatki dokonywane na realizację operacji:

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

130-010-01010-XXX8-55 – wydatki, których źródłem finansowania jest pomoc finansowa

130-010-01010-XXX9-55 – wydatki, których źródłem finansowania są środki własne gminy

§ 4

Dla realizowanych operacji, o których mowa w § 1, § 2, § 3, § 4, stosuje się zasady rachunkowości zawarte w Zarządzeniu Nr 58/2013 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 14 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i Nr 36/2014 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

§ 5

Wykonanie zarządzenia zlecam Skarbnikowi Gminy Grodziczno.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA
mgr Tomasz Szczepański

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 10/2015
Wójta Gminy Grodziczno
z dnia 27 stycznia 2015 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

133-2 Rachunek bieżący budżetu BS Iława POKL Edukacyjna Przygoda nr rachunku 68 8831 1038 2004 0400 0101 0026

133-3 Rachunek bieżący budżetu BGK Warszawa – rachunek pożyczki nr rachunku 35 1130 1189 0007 8312 2320 0004

133-4 Rachunek bieżący budżetu BGK Warszawa – rachunek środków własnych nr rachunku 62 1130 1189 0007 8312 2320 0003

133-5 Rachunek bieżący budżetu BS Iława POKL Modernizacja 8 oddziałów przedszkolnych zlokalizowanych przy szkołach podstawowych w gminie Grodziczno nr rachunku 14 8831 1038 2004 0400 0101 0028

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 Grodziczno

134-2-1 należność główna

134-2-3 odsetki

134-3 Kredyt bankowy zawarty umową kredytową 2/JST/2011 r. z dnia 12 grudnia 2011 r. z BS Grodziczno

134-3-1 należność główna

134-3-2 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 133-1 i 133-2

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

140-3 Środki pieniężne w drodze pomiędzy rachunkami bieżącymi 133-1 i 133-3

140-4 Środki pieniężne w drodze pomiędzy rachunkami bieżącymi 133-1 i 133-4

140-5 Środki pieniężne w drodze pomiędzy rachunkami bieżącymi 133-1 i 133-5

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- Szkoła Podstawowa w Boleszynie,

222-3 Szkoła Podstawowa w Montowie,

222-4 Szkoła Podstawowa w Zajączkowie,

222-5 Szkoła Podstawowa w Zwiniarzu,

222-6 Zespół Szkół w Grodzicznie,

222-7 Zespół Szkół w Mrocznie,

222-8 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie.

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 Szkoła Podstawowa w Boleszynie,

223-3 Szkoła Podstawowa w Montowie,

223-4 Szkoła Podstawowa w Zajączkowie,

223-5 Szkoła Podstawowa w Zwiniarzu,

223-6 Zespół Szkół w Grodzicznie,

223-7 Zespół Szkół w Mrocznie,

223-8 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie.

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)

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. Na dzień wprowadzenia do stosowania zakładowego planu kont prowadzi się ewidencję analityczną do konta 260, według kont analitycznych:

260-1 Umowa pożyczki Nr PROW413.11.04211.28 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie

260-1-1 należność główna

260-1-2 odsetki

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 Szkoła Podstawowa w Boleszynie,
901-3 Szkoła Podstawowa w Montowie,
901-4 Szkoła Podstawowa w Zajączkowie,
901-5 Szkoła Podstawowa w Zwiniarzu,
901-6 Zespół Szkół w Grodzicznie,
901-7 Zespół Szkół w Mrocznie,
901-8 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie.

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 Szkoła Podstawowa w Boleszynie,
902-3 Szkoła Podstawowa w Montowie,
902-4 Szkoła Podstawowa w Zajączkowie,
902-5 Szkoła Podstawowa w Zwiniarzu,
902-6 Zespół Szkół w Grodzicznie,
902-7 Zespół Szkół w Mrocznie,
902-8 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie.

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:

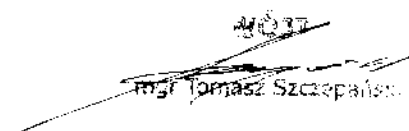
- 909-1 subwencje i dotacje przekazane dotyczące przyszłego roku budżetowego
909-2 odsetki od kredytu i pożyczek

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


mgr Tomasz Szczepański

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

Lp.	Nazwa systemu	Opis systemu	Jednostka autorska	Data ek
1	Księgowość budżetowa wersja 2011.10.110.307.0 i późniejsze	System księgowości budżetowej	Infosystem Tadeusz i Roman Groszek Legionowo	2012.0'
2	System Finansowo-księgowy FKB+ wersja 3.02 i późniejsze	System księgowości budżetowej	Radix Gdańsk	2013.0'
3	System POGRUN+ wersja 3.04 i późniejsze	System wymiaru podatku od nieruchomości i rolnego dla osób prawnych i fizycznych	Radix Gdańsk	2013.0'
4	System windykacji opłat i podatków WIP+ wersja 3.12 i późniejsze	System księgowości zobowiązań	Radix Gdańsk	2013.0'
5	System place wersja 8.08 i późniejsze	System placowy	Radix Gdańsk	2012.0'
6	System kadry wersja 6.13 i późniejsze	System kadrowy	Radix Gdańsk	2012.0'
6	System obsługi Kasa+ wersja 2.07 i późniejsze	System obsługi kasy urzędu zintegrowany z systemami księgowymi	Radix Gdańsk	2012.0'
7	System Puma moduł Środki trwałe wersja 03.180 i późniejsze	System do prowadzenia ewidencji wyposażenia, środków trwałych oraz ich umorzeń	Zeto Olsztyn	2013.0'
8	Radix POGRUN wersja 8.21	System wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i środków transportowych dla osób prawnych i fizycznych	Radix Gdańsk	2011.0'
9	Radix WIP wersja 5.49	System księgowości zobowiązań podatku od od nieruchomości, rolnego, leśnego i środków transportowych dla osób prawnych i fizycznych	Radix Gdańsk	2011.0'
10	Radix Kasa wersja 3.28	System obsługi kasy urzędu zintegrowany z systemami księgowymi	Radix Gdańsk	2011.0'
11	Materiały wersja 2014.1.13.12.16.110	System ewidencji materiałów	Infosystem Tadeusz i Roman Groszek Legionowo	2014.0'

[Signature]
Tomasz Szulc