

w sprawie zmian w Zarządzenia Wójta Gminy Obrazów Nr.77/2017 z dnia 29.12.2017 w sprawie przyjęcia Zasad /polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Obrazowie

na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z 2019 r., poz. 351) oraz art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.869) i § 19, 20, 21 i 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911) **Wójt Gminy Obrazów zarządza,**
co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Wójta Gminy Obrazów Nr.77/2017 z dnia 29.12.2017 w sprawie przyjęcia Zasad /polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Obrazowie;

1.W załączniku Nr 1

1.„Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych „

- w punkcie 2.

„Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych”
w opisie;

W jednostce samorządu terytorialnego ;

wykreśla się zapis

„OPS sporządza sprawozdanie Rb-27S i przekazuje do Urzędu Gminy, wykazując zrealizowane dochody w § 0980. Dochody z tego paragrafu przeksięgowywane są w budżecie gminy na paragraf 2360 i w takim paragrafie wykazywane w sprawozdaniu zbiorczym”.

- w punkcie 3.

„Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych”.

Zapis; **Dzienniki częściowe** - otrzymuje nowe brzmienie;

Dzienniki częściowe prowadzone są dla następujących, określonych grup rodzajowych;

- DZG Dziennik główny budżetu Gminy Obrazów
- DZD Dziennik główny dochodów Urząd Gminy
- DZW Dziennik główny wydatków Urząd Gminy
- WAD Dziennik wad i depozyty Urząd Gminy
- ZFS Dziennik ZFSS Urząd Gminy
- DDP Dziennik Dom Dziennego Pobytu Urząd Gminy
- EADM Dziennik projektu e-administracja Urząd Gminy
- RKC Dziennik Rozwój Kompetencji Cyfrowych Urząd Gminy
- DPF dziennik planu finansowego Urząd Gminy Urząd Gminy
- VAT Dziennik VAT Urząd Gminy
- inne dzienniki w miarę potrzeb
- dzienniki dla zadań bieżących i zadań inwestycyjnych w zakresie realizacji projektów unijnych dla których wyodrębnione są rachunki bankowe, jeśli nie ma wyodrębnionego rachunku bankowego to wydatki dotyczące projektu realizowanego ze środków UE księguje się na paragrafach wydatków w urzędzie gminy nadając projektom kolejną pozycję w paragrafach wydatków w ewidencji księgowej urzędu

2. W załączniku Nr 2 ;

2.,,Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”

- w punkcie 2. **Zasady prowadzenia ewidencji**

w punkcie 20. **Ustala się że obowiązek wykazania VAT należnego i naliczonego należy do wszystkich jednostek wykonujących zadania. Zasady ujęte w zarządzeniu o centralizacji VAT.**

ppkt 8 otrzymuje nowe brzmienie;

8. Przeksięgowanie zobowiązania wobec jednostki z tytułu zwrotu podatku na dochody ujmuje się w terminie ich zapłaty
Wn 240 / Ma 901

Dodaje się **punkt 21** w brzmieniu;

21. Prowizje pobierane przez bank od operacji bankowych z rachunku

organu oraz rachunków pomocniczych będą przeksięgowywane z konta wydatków pod datą ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego.

3. W załączniku Nr 3

3. „Wykaz kont dla budżetu Gminy Obrazów” w punkcie 2) ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT DLA BUDŻETU GMINY OBRAZÓW

Konta bilansowe

Opis do konta 140 otrzymuje nowe brzmienie

Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym;

- środków otrzymanych z innych budżetów
- kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Na koniec roku konto 140 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze, które ulega likwidacji na początku stycznia roku następnego.

4. W załączniku Nr 4;

4. PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY w OBRAZOWIE

- w punkcie 3;

3) Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych występujących w Urzędzie Gminy Obrazów

KONTA BILANSOWE

w pozycji;

ZESPÓŁ 0 – „ATYWA TRWAŁE”

po opisie konta 072 dodaje się

KONTO - 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do; ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ujmowanych w ewidencji jednostki. Odpisów dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Po stronie Wn konta 073 księguje się w szczególności;

- przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości/w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności/
- przeniesienie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych/Ma 140/

Po stronie Ma konta 073 księguje się;

- odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe/udziały i akcje/.

W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 030.

W pozycji ;

ZESPÓŁ 1 – „ ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” otrzymuje nowe brzmienie;

KONTO - 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym urzędu gminy z tytułu wydatków i dochodów /wpływów/ budżetowych objętych planem finansowym urzędu.

W Urzędzie Gminy w zakresie konta 130 ustala się prowadzenie ksiąg pomocniczych do następujących rachunków bankowych

- 1/ 130 – 001 – konto wydatków /odrębna pełna klasyfikacja budżetowa
- 2/ 130 – 002 – konto dochodów/odrębna pełna klasyfikacja budżetowa

Konto 130 służy do ;

- 1/ ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym
- 2/ ujmowania operacji na podstawie wyciągów bankowych do rachunku budżetu /subkonto środków pomocowych/ lub do rachunku kredytowego , jeżeli uruchomienie kredytu zaciągniętego przez jednostkę odbywa się w formie realizacji zleceń płatniczych następuje w ciężar rachunku kredytowego oraz na podstawie Polecenia Księgowania PK

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu;

- 1/ otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- 2/ zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych/, w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się;

- 1/ zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, Ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7,8
- 2/ okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222
- 3/ okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia /ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne / w korespondencji z kontem 223

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny/czerwony/ po obu stronach konta.

Ewidencja szczegółowa wydatków w ramach funduszu sołeckiego prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w podziale na zadania i oznaczone literą S.

Na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdania Rb-27S obroty strony Wn konta 130/dział/rozdział/paragraf oznaczające wysokość zrealizowanych dochodów gminy przeksięgowywane są na stronę Ma konta 800.

5. W załączniku Nr 5 „Opis systemu informatycznego”

dodaje się punkt 2. w brzmieniu;

2. WERSJE STOSOWANYCH PROGRAMÓW

Aktualne wersje oprogramowania określa tabela

WZÓR TABELI / Aktualne wersje oprogramowania

System	WERSJA/DATA 01.01.2018	WERSJA/ DATA 2019	WERSJA/ DATA	WERSJA/ DATA	WERSJA/ DATA
Administracja	04.108	04.156			
Koncesje alkoholowe	04.108	04.156			
Budżet	04.108	04.156			
Faktury	04.108	04.156			
Finanse I księgowość FK	04.108	04.156			
Kadry	04.108	04.156			
Kontrahenci	04.108	04.156			
OPJ	04.108	04.156			
Opłaty pas drogowy	04.108	04.156			
Płace	04.108	04.156			
Podatki	04.108	04.156			
Pojazdy	04.108	04.156			
Środki trwałe	04.108	04.156			
Wieloletnia Prog.Finan.	04.108	04.156			
Windykacja	04.108	04.156			
Paliwa	04.108				
BESTIA	4.061.03.34	5.002.03.01 24.07.2019			
System Bankowości Internetowej eCorpoNet					
SIO BESTIA		5.002.03.01 24.07.2019			
Płatnik	10.01.001				
Klijent JPK	2.0.wersja 3	2.0			
WIP RADIX	3.18				
e-Deklaracje		11.0.1			

Aktualizacje systemu PUMA są dokonywane na bieżąco przez informatyka. Wykaz zmian dokonywanych w systemie znajduje się u informatyka, który w razie potrzeby drukuje aktualną wersję lub historie dokonywanych zmian w systemie. Pozostałe są aktualizowane na bieżąco a zmiany wpisywane do tabeli zmian przez pracowników merytorycznych.

§ 2

Zmiany wprowadza się w wyniku aktualizacji zapisów po kontroli RIO oraz wprowadzenia dodatkowych ustaleń w zakresie prowizji bankowych.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

mgr Krzysztof Turek