

ZARZĄDZENIE Nr 42/2014
WÓJTA GMINY LUBASZ
z dnia 16 czerwca 2014r.
w sprawie zmiany szczególnych zasad
(polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lubasz.

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013, poz.330), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r., poz.289 – tekst jednolity) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz.119)

W ó j t G m i n y L u b a s z
zarządza, co następuje:

- § 1. W Okólniku nr 3/02 Wójta Gminy Lubasz z dnia 15 lutego 2002r., zmienionym Zarządzeniem nr 33/2004 Wójta Gminy Lubasz z dnia 9 sierpnia 2004r., Zarządzeniem nr 37A/1/05 Wójta Gminy Lubasz z dnia 12 września 2005r., Zarządzeniem nr 48/06 Wójta Gminy Lubasz z 30 października 2006r., Zarządzeniem nr 31/08 Wójta Gminy Lubasz z 14 sierpnia 2008r., Zarządzeniem nr 65/10 Wójta Gminy Lubasz z 15 października 2010r. oraz Zarządzeniem nr 50/11 Wójta Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2011r. Zarządzeniem nr 47/12 Wójta Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2012r. – wprowadza się zmiany wyszczególnione w załączniku do niniejszego zarządzenia.

- § 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

z up. WÓJTA GMINY

Grażyna Graj
SEKRETAŃZ GMINY

Załącznik
do Zarządzenia nr 42/2014
Wójta Gminy Lubasz
z dnia 16 czerwca 2014r.

I. W załączniku nr 1 do okólnika nr 3/02 Wójta Gminy Lubasz z dnia 15 lutego 2002r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy , dodaje się:

1.1. Sprawozdania sporządza się według wzorów i zgodnie z terminami określonymi w:

- 1) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2013r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.z 2013r., poz.1344),
- 2) Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów 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 2013r., poz.289),
- 3) Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.z 2014r.,poz.119).

1.2. Skreśla się zapisy dotyczące poprzednich Rozporządzeń Ministra Finansów , które zostały wymienione w załączniku nr 1 do okólnika nr 3/02 i zarządzeń zmieniających Wójta Gminy.

2. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy na podstawie ewidencji księgowej. Przekazywane są Wójtowi Gminy w określonym terminie za pomocą programu Bestia w formie elektronicznej- **bez podpisu elektronicznego** oraz w formie papierowej opatrzonej podpisami kierownika jednostki i głównego księgowego.

II. W załączniku nr 3 do okólnika nr 3/02 Wójta Gminy z dnia 15 lutego 2002r., ze zmianami, w cz. A- Zakładowy Plan kont :

- 1) w dz.V –opis kont dla budżetu gminy , do treści konta 222- rozliczenie dochodów budżetowych – dodaje się:
 - „ Jednostki budżetowe realizujące dochody z tytułu
 - opłat za korzystanie ze stołówki szkolnej i przedszkolnej przez dzieci objęte pomocą socjalną (rządowym programem w zakresie dożywiania) przez GOPS,
 - prowizji od terminowego odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych na konto Urzędu Skarbowego,
 - oprocentowania rachunków bankowych i innych wpływów,odprowadzają je co najmniej na koniec każdego miesiąca na konto budżetu gminy”,

- 2) w dz.V –opis kont dla jednostki budżetowej (Urząd Gminy) , do treści konta 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami- dodaje się:
 - „ W sytuacjach wyjątkowych istnieje możliwość udzielania zaliczek pracownikom na drobne zakupy i opłaty czy delegacje służbowe , szczególnie kiedy nie ma możliwości uregulowania tych należności przelewem”.

- 3) w dz. VI. Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Lubaszcu:
 - zmienia się podstawę prawną na obowiązujące Rozporządzenie Ministra Finansów z 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Na podstawie § 12,13,25 i 26 wymienionego rozporządzenia, prowadzi się ewidencję rozrachunków z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników,
 - określa się termin , do którego winny być wystawiane tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe osób fizycznych tj.
 - za I ratę (płatną do 15 marca)- do końca maja ,
 - za II ratę (płatną do 15 maja) – do końca lipca,
 - za III ratę (płatną do 15 września)- do końca listopada,
 - za IV ratę (płatną do 15 listopada) – do końca stycznia.

Bez zbędnej zwłoki należy egzekwować zaległości osób prawnych.

III. W załączniku nr 3 do okólnika nr 3/02 Wójta Gminy z dnia 15 lutego 2002r., ze zmianami, w cz.C. Opis systemu przetwarzania danych , strona 1 otrzymuje brzmienie:

„ Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w systemie finansowo-księgowym FKB+. System ten, ze względu na rozbieżność kont obowiązujących dla księgowania działalności zarządu i jednostek, składa się z dwu niezależnie prowadzonych systemów oznaczonych : 99 – dla jednostki - Urząd Gminy Lubasz i 00- dla zarządu (budżetu gminy)- LUBASZ. Oba systemy różnią się jedynie między sobą sygnalizacją w trakcie pracy programu: u dołu ekranu pojawia się opis (zgodnie z wyborem) tj. 0 (LUBASZ) lub 99 (Urząd Gminy Lubasz), tak aby w każdej chwili można było sprawdzić, gdzie księgowane są dane. Program zarządza jedną bazą danych typu SQL. Tabele danych w bazie typu SQL stanowiące księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera są następujące:

1. UF_SDOW (SA) Słownik rodzajów dowodów księgowych
2. UF_DOWK (A) Dowody księgowe
3. UF_DPOZ (A) Pozycje dowodów księgowych
4. UF_PLK (A) Plan kont
5. UF_KKON (A) Kartoteka kontrahentów
6. UF_AK (A) Automaty księgowe (lista)
7. UF_AKPOZ (A) Pozycje automatów księgowych
8. UF_AKWIP (A) Pozycje w automacie księgowym WIP
9. UF_KLAS (SA) Struktura klasyfikacji budżetowej
10. UF_SRVAT (SA) Rodzaj operacji VAT
11. UF_SSVAT (SA) Stawki VAT
12. UF_FK (A) Faktury VAT
13. UF_FKPOZ (A) Pozycje w fakturach VAT
14. UF_PF (A) Plany finansowe (lista)
15. UF_PFPOZ (A) Pozycje planów finansowych
16. UF_SZSIZ (SA) Dostępne zestawienia stanów i sald
17. UF_DDZR (A) Dokumenty źródłowe
18. UF_DPBK (SA) Nazwy dla kont klasy fik. budżet
19. UF_SOOP (SA) Słownik opisów operacji

- 20. UF SRBK (SA) Słownik rachunków bankowych
- 21. UF SINN (SA) Słowniki
- 22. UF SRW (SA) Słownik rodzajów wydatków
- 23. UF SJO (SA) Słownik jednostek organizacyjnych
- 24. UF SKWS (SA) Słownik klasyfikacji wydatków strukturalnych

Aktualnie stosowane są następujące nazwy dowodów : WB- wyciąg bankowy, PK – polecenie księgowania, RK – raport kasowy, ZA – Zaangażowanie wydatków.

Wymiar , ewidencja oraz egzekucja podatków i opłat prowadzone są komputerowo za pomocą programów : POGRUN + , WIP + , ALK +, REJESTR POJAZDÓW I OPŁAT.

z up. WÓJTA GMINY
(Grażyna Graj)
SEKRETARZ GMINY