

Aneks Nr 1 do Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 65/2011 z dnia 21 listopada 2011 roku pn. „Zasady rachunkowości Urzędu Gminy Stara Biała”

W pkt. I. – Zasady ogólne, określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych – wprowadza się pkt. 13 o następującej treści:

13. Faktury dotyczące zakupu towarów i usług, które wpłynęły do Urzędu Gminy Stara Biała po dniu 15-go następnego miesiąca, w którym zostały wystawione zalicza się do kosztów miesiąca w którym wpłynęły.

W pkt. V.1. – Wykaz kont dla Budżetu Gminy Stara Biała – jako organu, dokonuje się następujących zmian poprzez dodanie niżej wymienionych kont:

- 135 – Rozrachunek środków na niewygasające wydatki
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki

W pkt. V.1.1. – Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach bilansowych Budżetu Gminy – jako organu, dokonuje się klasyfikację zdarzeń na kontach 225, 903,904

Strona Wn - konta 135 – Rachunek środków niewygasających na wydatki

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Wpływ środków na wygasające wydatki z rachunku budżetu	133
2. Zwrot środków niewykorzystanych na niewygasające	225

Strona Ma - konta 135 – Rachunek środków niewygasających na wydatki

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Przelew środków na rachunki jednostek realizujących plan wydatków niewygasających	225
2.	
3. Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu	133

Konto 135 może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków na rachunku środków na niewygasające wydatki.

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego saldo konta 135 wykazuje się w aktywach w poz. I. 1.1. „Środki pieniężne budżetu”.

Strona Wn - konta 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Okresowe przelewy środków na wydatki niewygasające urzędu lub innych jednostek organizacyjnych objęte planem wydatków niewygasających z rachunku środków na niewygasające wydatki – w okresie ich realizacji	135

Strona Ma - konta 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowanych w urzędzie lub innej jednostce organizacyjnej na podstawie wewnętrznej informacji lub sprawozdań	904
2. Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	133 wyodrębniony dla wydatków niewygasających

Ewidencja szczegółowa do konta 225 winna być prowadzona z podziałem na jednostki budżetowe realizujące plan wydatków niewygasających.

Konto 225 wykazuje saldo Wn w ciągu roku, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom realizującym wydatki niewygasające.

Strona Wn - konta 903 – Niewykonane wydatki

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych – zgodnie z uchwałą Rady Gminy	904

Strona Ma - konta 903 – Niewykonane wydatki

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Konto 903 na koniec roku budżetowego nie wykazuje salda.

Strona Wn - konta 904 – Niewygasające wydatki

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających tych jednostek na podstawie ich wewnętrznych informacji lub sprawozdań	225
2. Przeniesienie kwoty środków niewykorzystywanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu	901

Strona Ma - konta 904 – Niewygasające wydatki

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Wartość niewykonanych wydatków w zatwierdzonych do realizacji w latach następnych – zgodnie z uchwałą Rady Gminy – w roku podjęcia uchwały	903

Na koniec roku obrotowego konto wykazuje saldo Ma i musi być równe sumie wydatków ujętych w wykazie uchwalonym w roku bieżącym.

Saldo Ma konta 904 występuje do czasu zrealizowania planu wydatków niewygasających, jednak nie dłużej niż do dnia 30 czerwca roku następnego.

Saldo Wn konta 904 w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w pasywach – poz. II.3 „Rezerwa na niewygasające wydatki”.

W skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego saldo konta 904 wykazuje się w pasywach w poz. A.VII. „pozostałe pozycje”

Ponadto wprowadza się zmiany w opisie operacji po stronie ma konta 133 – Rachunek budżetu poprzez dodanie poz. 5 w brzmieniu:

„5. Przelew środków na wyodrębniony rachunek bankowy na realizację uchwalonych przez Radę Gminy planu wydatków budżetowych, które nie wygasają z końcem roku budżetowego” – konto przeciwstawne 135

W pkt.V.2. – Wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Gminy – jako jednostki, jednostek organizacyjnych Gminy i programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – dokonuje się następujących zmian:

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:
„środki trwałe w budowie (inwestycje)”
- nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie:
„krótkoterminowe aktywa finansowe”

W Pkt.V.2.1. – Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej dla Urzędu Gminy – jako jednostki, jednostek organizacyjnych Gminy i programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – dokonuje się następujących zmian:

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:
„środki trwałe w budowie (inwestycje)”
- nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie:
„krótkoterminowe aktywa finansowe”

Wprowadza się zmianę poprzez dodanie opisu do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Strona Wn - konta 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Przelew przez organ dotacji budżetowych	130

Strona Ma - konta 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2. Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki, którym przekazywane są dotacje z budżetu gminy.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są do dochodów budżetowych.

W opisie do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” dodaje się:

Strona Wn - konta 240 – Pozostałe rozrachunki

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Naliczony odpis dla Mazowieckiej Izby Rolniczej	403
2. Naliczona składka na PFRON	405

Strona Ma - konta 240 – Pozostałe rozrachunki

Treść operacji	Konto przeciwstawane
1. Przelew naliczonego odpisu dla Mazowieckiej Izby Rolniczej	130
3. Przelew naliczonej składki na PFRON	130

W pkt. VI. – Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej – wprowadza się zmianę:

W zdaniu: „Ewidencja analityczna wartościowo – ilościowa prowadzona jest w programie komputerowym pod nazwą „ŚRODKI TRWAŁE” firmy Sputnik Software z Poznania, zastępuje się zdaniem:

„Ewidencja analityczna wartościowo – ilościowa prowadzona jest w programie komputerowym pod nazwą „ŚRODKI TRWAŁE 2” firmy Sputnik Software z Poznania.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na osoby materialnie odpowiedzialne, tj.: Wójt Gminy oraz Dyrektorzy Szkół Podstawowych, Dyrektorzy Zespołów Szkół i GOPS.

Wykreśla się „GOPS” a dodaje „Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wyszynie”..

Na każdy środek trwały ujęty w ewidencji wydrukowana jest „Karta środka trwałego”.

W zdaniu „Ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach inwentarzowych GOPS w Białej, wykreśla się słowo „GOPS”, a dodaje słowo „Zespół Szkolno – Przedszkolny w Wyszynie”.

W pkt. VII. – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – zapis „Szkoły Podstawowej w Wyszynie” zastępuje się zapisem „Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wyszynie”

W pkt. VII. – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – wykreśla się zapis:

„Ewidencja analityczna podatków i opłat na indywidualnych kontach podatników prowadzona jest w systemie komputerowym i ręcznym:

1/ w systemie komputerowym prowadzi się:

- księgowanie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego dla j.g.u.,
- księgowanie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych,
- księgowanie podatku od posiadania środków transportowych przez j.g.u. i osoby fizyczne,
- księgowanie opłat za zużytą wodę przez mieszkańców gminy podłączonych do gminnej sieci wodociągowej ustalonej w oparciu o wskazania wodomierza,
- księgowanie opłat za odprowadzenie ścieków przez mieszkańców gminy do gminnej sieci kanalizacyjnej w oparciu o wskazania wodomierza.

2/ w systemie ręcznym poprzez rejestr przypisów i odpisów oraz karty kontowe prowadzi się:

- czynszów za wynajem lokali użytkowych i mieszkalnych,
- należności za sprzedane mienie komunalne,
- opłat naliczonych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości,
- należności za wieczyste użytkowanie,
- opłat za zajęcie pasa drogowego,
- opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Ewidencje analityczne uzgadniane są w okresach miesięcznych z ewidencją księgowości budżetowej.”

i otrzymuje brzmienie:

„Ewidencja analityczna podatków i opłat na indywidualnych kontach podatników prowadzona jest w systemie komputerowym, w którym prowadzi się:

- księgowanie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego dla j.g.u.,
- księgowanie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych,
- księgowanie podatku od posiadania środków transportowych przez j.g.u. i osoby fizyczne,
- księgowanie czynszów za wynajem lokali użytkowych i mieszkalnych,
- księgowanie należności za sprzedane mienie komunalne,
- księgowanie opłat naliczonych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości,
- księgowanie należności za wieczyste użytkowanie,
- księgowanie opłat za zajęcie pasa drogowego,
- księgowanie opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

Ewidencje analityczne uzgadniane są w okresach miesięcznych z ewidencją księgowości budżetowej.”

Pkt. VIII. – Opis systemu informatycznego.
otrzymuje brzmienie

W Urzędzie Gminy Stara Biała użytkowany jest system księgowości budżetowej z planowaniem pn. „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA” opracowany przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp. j, 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240 System księgowości budżetowej z planowaniem pn. „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA” jest zgodny z obowiązującymi normami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych i ustawy o rachunkowości.

System umożliwia zakładanie lub przenoszenie (w nowym roku obrotowym) obowiązującego planu kont poprzez wpisanie symbolu konta, jego nazwy, stron księgowania oraz parametrów wskazujących czy jest to konto organu, czy konto jednostki oraz czy dane konto jest kontem syntetycznym, czy kontem pozabilansowym.

Istnieje możliwość dopisywania kont w czasie eksploatacji programu.

Oprócz tego istnieje możliwość zakładania kont rozliczeń z kontrahentami.

System umożliwia rejestrowanie dowodów księgowych oraz dokonywanie ich korekt.

System przewiduje istnienie następujących dowodów księgowych, tj.:

- wyciąg bankowy – (symbol WB),
- polecenie księgowania – (symbol PK),
- raport kasowy – (symbol RK),
- faktura – (symbol FV)
- umowa – (symbol U)
- faktura korygująca – (symbol KF).

System nadaje dowodom księgowym:

- numer wewnętrzny kolejny, wynikający z bieżących księgowania,
- numer zewnętrzny, stanowiący kolejny numer wyciągu bankowego nadany przez system bankowy,
- datę zdarzenia,
- datę wystawienia,
- datę sprawozdawczą.

W dalszej części dla dowodu księgowego generowane są następujące dane, a mianowicie:

- pozycja księgowa, stanowiąca dekretację dowodu księgowego,
- data zdarzenia gospodarczego,
- konto Wn,
- konta Ma,
- źródło,
- typ, zgodnie z niżej zamieszczoną symboliką:
 - Własne – (symbol W)
 - Zlecone – (symbol Z)
 - Powierzone – (symbol P)
 - Rządowe – (symbol R)
 - Nieokreślone – (symbol O)
- klasyfikacja budżetowa, tj. podział na dział, rozdział paragraf, pozycja
- opis – pole tekstowe pozwalające na słowny opis zdarzenia gospodarczego,
- kwota,
- dekretacja zaangażowania na konto 998 – stanowiące ewidencję z wcześniej podaną klasyfikacją budżetową
- dekretacja wydatków strukturalnych na konto 975

Wszystkie dowody księgowe zarejestrowane przez operatora dostępne są do przeglądania w poszczególnych rejestrach księgowych. W przypadku stwierdzenia błędów i nieprawidłowości istnieje możliwość dokonywania korekt, które mają charakter poprawek „kosmetycznych” i tym samym nie mają wpływu na zmianę danych wykazywanych w sprawozdaniach.

Proces księgowania dzienników powoduje dokonanie zapisu na kontach księgi głównej.

Wszystkie zdarzenia gospodarcze mające odzwierciedlenie w dowodach księgowych dotyczących bieżącego okresu obliczeniowego są trwale zapisywane w układzie chronologicznym. Równocześnie tworzone są dzienniki dla poszczególnych rejestrów.

Obroty księgi głównej i dzienników są sobie równe za dowolny okres obliczeniowy.

Wszelkich zmian dokonuje się przy pomocy operacji stornujących.

Dodaje się:

W Urzędzie Gminy Stara Biała wykorzystywane jest system zintegrowanej obsługi księgowości FoKa, opracowany przez Sputnik Software Sp. z o.o., ul. Górecka 30, 60-201 Poznań, jako narzędzie wspomagające realizację zadań finansowo – księgowych.

W systemie tym prowadzony jest rejestr przypisów i odpisów oraz karty kontowe:

- czynszów za wynajem lokali użytkowych i mieszkalnych,
- należności za sprzedane mienie komunalne,
- opłat naliczonych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości,
- należności za wieczyste użytkowanie,
- opłat za zajęcie pasa drogowego,
- opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu,

które do tej pory realizowano w systemie ręcznym.