

ZARZĄDZENIE NR 132/2014

Wójta Gminy Lipnik

z dnia 30 grudnia 2014 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 31/2012 Wójta Gminy Lipnik z dnia 16 sierpnia 2012 w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lipniku, z późniejszymi zmianami.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późniejszymi zmianami) oraz art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami)

WÓJT GMINY LIPNIK zarządza, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 31/2012 Wójta Gminy Lipnik z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lipniku, zmienionym Zarządzeniem Nr 74/2013 Wójta Gminy Lipnik z dnia 09 sierpnia 2013 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 134/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 25/2014 Wójt Gminy Lipnik z dnia 02 kwietnia 2014 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 58/2014 Wójt Gminy Lipnik z dnia 30 czerwca 2014 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W Załączniku Nr 1 pn. „**Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**” pkt. 3 pn. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych otrzymuje nowe brzmienie:

„Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową i ręczną. (Ewidencja środków trwałych obejmujących obiekty, budowle, budynki, urządzenia techniczne oraz środki transportu, ewidencja środków trwałych w użytkowaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w księgach inwentarzowych ręcznie).

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

dziennik,
księgę główną,
księgi pomocnicze,
dzienniki częściowe,

zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone dowody księgowe do 3-go dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym je wystawiono.

Faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu (stempla datownika i nr dziennika podawczego).

Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzanie sprawozdań.

Dziennik prowadzony jest następująco:

zdarzenia, które nastąpiły w danym miesiącu (okresie sprawozdawczym), ujmowane są w nim chronologicznie, zapisy są kolejno numerowane w ciągu roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sporządzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest według zasady podwójnego zapisu. Systematyczna i chronologiczna rejestracja zdarzeń gospodarczych następuje zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

W Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej ewidencja przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego stanowiących dochody budżetu JST, nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu, dokonywana jest na koniec miesiąca.

Zapisy dokonywane w księdze głównej powiązane są z zapisami w dzienniku.

Dzienniki częściowe prowadzone są dla następujących, określonych grup rodzajowych:

- dziennik dla dochodów z działalności jednostki Urząd Gminy,
- dziennik dla wydatków z działalności jednostki Urząd Gminy,
- dziennik dla dochodów i wydatków budżetu Gminy Lipnik,
- dziennik dla rachunków depozytowych,
- dziennik dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- dziennik dla zadań bieżących i zadań inwestycyjnych w zakresie realizacji projektów unijnych (dla realizacji których wyodrębnione są rachunki bankowe), tj:

1. Jednostka: 1- Jednostka
2. Jednostka: 2- Dochody
3. Jednostka: 3- eŚwiętokrzyskie – Rozbudowa Infrastruktury JST
4. Jednostka: 5- Plac zabaw Kurów
5. Jednostka: 9- Tereny zielone w Lipniku
6. Jednostka: 10- Plac w Słabuszewicach
7. Jednostka: 11- Tereny przy zbiorniku wodnym Lipnik
8. Jednostka: 12- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej i tłocznej wraz z przyłączami
9. Jednostka: 13- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej i tłocznej wraz z przyłączami – BGK
10. Jednostka: 14- Remonty dróg gminnych w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych
11. Jednostka: 15- eŚwiętokrzyskie – Budowa Systemu Informacji Przestrzennej
12. Jednostka: 16- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej i grawitacyjnej wraz z przyłączami i pompowniami ścieków w miejscowości Kurów
13. Jednostka: 17- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej tłocznej i grawitacyjnej wraz z przyłączami i pompowniami ścieków w miejscowości Kurów – BGK
14. Jednostka: 18- Zagospodarowanie przestrzeni publicznej - wykonanie małej infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w miejscowości Lipnik.
15. Jednostka: 19- Doposażenie i adaptacja oddziałów przedszkolnych w Lipniku i we Włostowie
16. Jednostka: 26- Remont i modernizacja świetlicy w miejscowości Leszczków
17. Jednostka: 27- Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w obrębie ruin zamku w miejscowości Międzygórz
18. Jednostka: 28 – Lipnik – gmina przyjazna środowisku. Termomodernizacja bazy dydaktyczno – kulturowo – administracyjnej w gminie Lipnik.”
19. Jednostka: 29 – Budowa wodociągu z przyłączami w miejscowości Włostów.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych. Uzgadnianie obrotów dzienników z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej odbywa się automatycznie i na bieżąco.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest każdorazowo do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno – kontrolną. Rejestracja zdarzeń na tych kontach nie powoduje zmian w składnikach aktywów i pasywów. Obowiązuje

na nich zapis jednostronny, niepodlegający uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

975 Wydatki strukturalne,

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami,

980 Plan finansowy wydatków budżetowych,

981 Plan finansowy niewygasających wydatków,

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

W jednostce samorządu terytorialnego:

991 Planowane dochody budżetu,

992 Planowane wydatki budżetu,

993 Rozliczenia z innymi budżetami.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych rozliczeń z ZUS i budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych drogą komputerową wykorzystywane są programy komputerowe firmy: Radix i BeSTi@, zapewniające powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego systemu RADIX+ zostały przedstawione w podręczniku użytkownika tej firmy.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Zawiera ono:

Symbole i nazwy kont,

Salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia obrotów i sald” są zgodne z obrotami dziennika.

Zestawienie sald ksiąg pomocniczych sporządzane jest:

dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego,

dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.”

§ 2

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy w Lipniku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

