

**ZARZĄDZENIE NR 49/2017**

**Wójta Gminy Lipnik  
z dnia 5 lipca 2017 roku**

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

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami ) oraz art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 Wójta Gminy Lipnik z dnia 20 grudnia 2013., zmienionym Zarządzeniem Nr 25/2014 Wójta Gminy Lipnik z dnia 02 kwietnia 2014., zmienionym Zarządzeniem Nr 58/2014 Wójta Gminy Lipnik z dnia 30 czerwca 2014 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 132/2014 Wójta Gminy Lipnik z dnia 30 grudnia 2014 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 8/2015 Wójta Gminy Lipnik z dnia 29 stycznia 2015 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 135/2015 Wójta Gminy Lipnik z dnia 31 grudnia 2015 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 119/2016 Wójta Gminy Lipnik z dnia 30 grudnia 2016 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, nieuwjętych 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, tj.:

1. Jednostka: 0- Organ

2. Jednostka: 1- Jednostka

3. Jednostka: 2- Dochody

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:

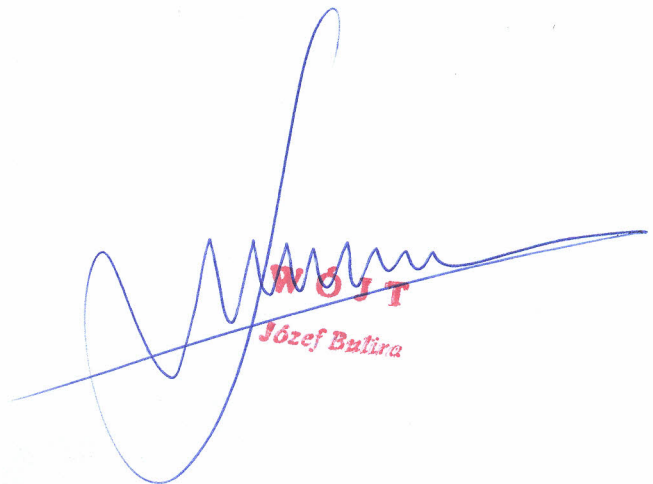
- dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego,
- dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji."

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Lipnik.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
W O J T  
Józef Bułira

