

Zarządzenie nr 47/2015
Wójta Gminy Grudusk
z dnia 31 grudnia 2015 roku

w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm) oraz na podstawie art. 4 ust. 5 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1

I. W załączniku nr 3a do Zarządzenia Nr 42/2010 Wójta Gminy Grudusk z dnia 30 grudnia 2010 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W planie kont dla jednostki budżetowej usuwa się konto 770- „Zyski nadzwyczajne” oraz konto 771- „Straty nadzwyczajne” wraz z opisami tych kont.

2. Opis kont zespołu 4- „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” otrzymuje brzmienie:

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.”

3. Opis konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;

5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

4. Opis konta 761- „Pozostałe koszty operacyjne” otrzymuje brzmienie:

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;

2) na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.”

5. Opis konta 840- „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” otrzymuje brzmienie:

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.”

6. Opis konta 860- „Wynik finansowy” otrzymuje brzmienie:

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.”;

7. W załączniku 3b do Zarządzenia Nr 42/2010 Wójta Gminy Grudusk z dnia 30 grudnia 2010 r. „Ogólne zasady (polityka) rachunkowości” w rozdziale III Technika prowadzenia rachunkowości i zasady zabezpieczenia danych w pkt 2 w miejsce zapisu:

„2. Program komputerowy „CLANET”, 42-620 Nakło Śląskie, system FK-Budżet

3. Opis działania programu FK-Budżet zawarty jest w instrukcjach producenta systemu.”

wprowadza się nową treść:

„2. Program komputerowy „Księgowość Budżetowa”, U.I.INFO-SYSTEM sp. j.

05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 38

3. Opis działania programu „Księgowość Budżetowa” zawarty jest w instrukcjach producenta systemu.”

8. Zmianie ulega załącznik nr 1 do Załącznika Nr 3b do Zarządzenia Nr 42/2010 Wójta Gminy Grudusk z dnia 30 grudnia 2010 roku „Wykaz programów komputerowych eksploatowanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Grudusk” i przyjmuje następujące brzmienie:

L.p	Nazwa programu	Licencja-autor programu
1	Księgowość Budżetowa	U.I.INFO-SYSTEM sp. j.
2	Kadry i Płace	U.I.INFO-SYSTEM sp. j.
3	Podatki osoby fizyczne Podatki osoby prawne Księgowość zobowiązań	U.I.INFO-SYSTEM sp. j.

9. W załączniku nr 3c do Zarządzenia Nr 42/2010 Wójta Gminy Grudusk z dnia 30 grudnia 2010 roku w miejsce zapisu :

„ Mając na względzie powyższe zagrożenia, ustala się co następuje:

- 1) obowiązek sporządzania zapasowych kopii danych za pomocą znajdującego się w pakiecie oprogramowania programu archiwizującego na płycie CD oraz równolegle na partycji D dysku twardego komputera stacjonarnego
- 2) wprowadza się obowiązek sporządzania kopii zapasowej, co należy dokonywać przy każdorazowym wprowadzaniu danych do komputera,
- 3) wprowadza się obowiązek sporządzenia kopii zapasowej, co spoczywa na operatorze, który jako ostatni w danym dniu pracował z systemem; odpowiedzialność za prawidłową realizację tego obowiązku spoczywa na Skarbniku – Głównym Księgowym – jako osobie odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie.
- 4) Płyty zawierające dane muszą być przechowywane, do czasu ponownego wykorzystania, pod zamknięciem: wskazane jest przechowywanie ich w innym pomieszczeniu niż znajduje się komputer zawierający dane.
- 5) Płyty zawierające dane zarchiwizowane w ostatnim dniu roboczym tygodnia mogą zostać ponownie wykorzystane, nie wcześniej niż po zakończeniu miesiąca.
- 6) Płyty zawierające dane zarchiwizowane w dniu zamknięcia kolejnego miesiąca i sporządzeniu wydruków, powinny być przechowywane, co najmniej do dnia ostatecznego zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy: przechowuje się je bezwzględnie pod zamknięciem w innym pomieszczeniu niż znajduje się komputer zawierający dane, w miarę możliwości należy je przechowywać w odpowiednio zabezpieczonym miejscu.
- 7) Do płyt instalacyjnych programów oraz ich kopii zapasowych stosuje się odpowiednio postanowienia punktu 6.”

Wprowadza się zapis:

„ Mając na względzie powyższe zagrożenia, ustala się co następuje:

- 1) obowiązek sporządzania zapasowych kopii danych za pomocą znajdującego się w pakiecie oprogramowania programu archiwizującego na partycji D dysku twardego komputera stacjonarnego
- 2) Kopia zapasowa danych jest tworzona co 180 min w jednostce za pomocą programu Cobin Backup na partycji dysku D
- 3) Kopie spakowanych baz danych pakowane są w co tygodniowe paczki i przenoszone na serwer NAS
- 4) Kopie całodniowe są przenoszone na serwer pomocniczy codziennie o godzinie 15:30
- 5) Serwery oraz dostęp do danych są zabezpieczone hasłami zmieniającymi się co 30 dni, miejsce przechowywania serwerów zabezpieczone jest drzwiami antywłamaniowymi z zamkiem magnetycznym oraz kodem

- 6) wprowadza się obowiązek sporządzania kopii zapasowej, co należy dokonywać przy każdorazowym wprowadzaniu danych do komputera,
- 7) wprowadza się obowiązek sporządzenia kopii zapasowej, co spoczywa na operatorze, który jako ostatni w danym dniu pracował z systemem; odpowiedzialność za prawidłową realizację tego obowiązku spoczywa na Skarbniku – Głównym Księgowym – jako osobie odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie.

10. Zmianie ulega Załącznik nr 10 do Zarządzenia Nr 42/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku „Wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych - do realizacji oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym

L.p	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Data objęcia-zwolnienia stanowiska	
I. Osoby uprawnione do zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych do realizacji oraz sprawdzania ich pod względem merytorycznym				
1.	Jacek Bogdan Oglęcki	Wójt Gminy	07.07.1994	
II. Osoby uprawnione do zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych do realizacji				
1	Małgorzata Miłoszewska	Skarbnik Gminy	02.03.2015	
2	Nałęcz Anna	Podinspektor ds. księgowości budżetowej	16.07.2014	
3	Janoszczyk Monika	Podinspektor ds. księgowości budżetowej	20.08.2015	
III. Osoby uprawnione do zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych pod względem celowości, gospodarności i legalności /pracownicy rzeczowo odpowiedzialni/				
1	Jacek Sych	Z-ca kierownika USC	21.07.2014	
2	Jerzy Czarniewicz	Inspektor ds. wojskowo-obronnych i obsługi Rady Gminy	01.01.1991	
3	Andrzej Czarniewicz	Inspektor ds. inwestycji, gospodarki przestrzennej,	01.01.2002	

		obrotu nieruchomościami i obsługi OSP		
4	Ryszard Czaplicki	Inspektor ds. inwestycji, gospodarki wodnej i promocji gminy	01.01.2004	
5	Bożena Rogowicz	Inspektor ds. ochrony środowiska i rolnictwa	01.09.2006	
6	Bogumiła Malinowska	Sekretarz Gminy	16.04.2014	
IV. Osoby upoważnione do kontroli finansowej wstępnej zgodnie z ustawą o finansach publicznych				
1	Małgorzata Miłoszewska	Skarbnik Gminy	02.03.2015	

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2016 roku

Wójt Gminy


Mgr Jacek Ogłęcki