

Zarządzenie Nr 51/2017

WÓJTA GMINY GRUNWALD

z dnia 25 lipca 2017 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)

Wójt Gminy Grunwald zarządza co następuje:

### § 1

1. Zatwierdzam zmiany „Zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy” zatwierdzone Zarządzeniem Nr 12/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 lutego 2016 roku i zarządzeniami zmieniającymi „Zasady (politykę) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego z późn. zm. stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

### § 2

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT  
inż. Henryk Kacprzyk



**W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 12/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 lutego 2016 roku w sprawie Zasady (Polityka) rachunkowości**

**wprowadza się następujące zmiany:**

**§ 1**

1. W punkcie I – Zakładowy plan kont, przed „2.wykazem ksiąg rachunkowych” dodaje się zapis: Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami 3 cyfrowymi określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 . 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 2017 r. poz 760).

Do ewidencji księgowej służy także wykaz kont analitycznych od pierwszego stopnia szczegółowości o treści spełniającej wymogi w/w rozporządzeń. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont. Każdy kolejny znak jedno lub dwucyfrowy oznacza kolejny poziom analityki. Konta analityczne zaplanowane są perspektywicznie od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów, lecz również rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej. Wykaz kont może być uzupełniany w miarę potrzeby o właściwe konta obowiązujące w jednostkach budżetowych.

2. W punkcie II – „Opis kont” dodaje się punkt nr 3. „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej”

1) Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) winna być prowadzona co najmniej dla:

a) środków trwałych, oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej,

b) rozrachunków z kontrahentami,

c) rozrachunków z pracownikami,

d) kosztów, dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.

Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

2) Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej, prowadzi się w porządku chronologicznym, jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont księgi głównej, zgodnie z zasadą zapisu powtarzalnego, wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.

3) Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

- 011 „środki trwałe” według:

a) księgi inwentarzowej środków trwałych,

b) indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych,

c) tabeli amortyzacyjnej.

Księga inwentarzowa prowadzona jest dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT.

- 013 „Pozostałe środki trwałe” według księgi inwentarzowej.

- 014 „Zbiory biblioteczne” według poszczególnych zbiorów bibliotecznych.

- 020 „Wartości niematerialne i prawne” według księgi inwentarzowej.

- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych.

- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych.

- 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” według poszczególnych zadań inwestycyjnych.

- 130 „Rachunek bieżący jednostki” w podziale na dochody VAT i wydatki VAT.

-135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy.

- 139 „Inne rachunki bankowe” według rodzaju wydzielonych środków oraz według kontrahentów.

- 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

- 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem.

- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków.

- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników i rodzajów potrąceń od wynagrodzeń.

- 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

- 290 „Odpisy aktualizujące należności” według rodzajów należności, od których dokonano odpisu aktualizującego,

- 310 „Materiały” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów (paliwo, węgiel)

- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

- 851 „Zakładowy fundusz socjalny” według źródeł zwiększeń i kierunków wykorzystania funduszu.

3. W wykazie kont dla budżetu gminy dodaje się konto 903 „Niewykonane wydatki”