

Zarządzenie Nr 56/2013
Wójta Gminy Ustronie Morskie
z dnia 31 maja 2013 roku
w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w 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. Nr 128, poz. 861) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w 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. poz. 121) **Wójt Gminy Ustronie Morskie:**

§ 1. Wprowadza zmianę Zarządzenia Nr 86/2011 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 maja 2011 r. w części załącznika nr 1 w punkcie I pn. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z **Załącznikiem nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Jerzy Kulański

I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

1.1. Księgi rachunkowe URZĘDU GMINY USTRONIE MORSKIE prowadzone są w siedzibie przy ul. Rolnej 2, 78-111 Ustronie Morskie w podziale na:

- **Rachunkowość budżetu** (Organ Finansowy),
- **Rachunkowość urzędu**, jako jednostki budżetowej w ramach, której prowadzona jest rachunkowość podatkowa.

1.2. W Urzędzie Gminy Ustronie Morskie prowadzone są także księgi rachunkowe Biblioteki Publicznej w Ustroniu Morskim, ul. Nadbrzeżna 20.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym będzie okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

◆ W jednostkach budżetowych:

- deklarację ZUS,

oraz

- sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb – 27 S
- sprawozdanie Rb – 28 S

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb – 27 S
- sprawozdanie Rb – 27 ZZ
- sprawozdanie Rb – 28 S
- sprawozdanie Rb – 50
- sprawozdanie Rb –Z
- sprawozdanie Rb –ZN
- sprawozdanie Rb – N

Za okresy półroczne składa się:

- sprawozdanie Rb – 27 S
- sprawozdanie Rb – 27 ZZ
- sprawozdanie Rb – 28 S

Zarządzenie Nr 56/2013 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 maja 2013 r.

- sprawozdanie Rb – 50
- sprawozdanie Rb –Z
- sprawozdanie Rb –ZN
- sprawozdanie Rb – N
- sprawozdanie Rb – NDS

Za rok składa się:

- sprawozdanie Rb – 27 S
- sprawozdanie Rb – 27 ZZ
- sprawozdanie Rb – 28 S
- sprawozdanie Rb – 50
- sprawozdanie Rb –Z
- sprawozdanie Rb – N
- sprawozdanie Rb – NDS
- sprawozdanie Rb – PDP
- sprawozdanie Rb – ST
- sprawozdanie Rb – UZ
- sprawozdanie Rb – UN
- sprawozdanie Rb – WSa

sprawozdanie finansowe obejmujące:

- bilans jednostki budżetowej według załącznika nr 1 do „rozporządzenia”,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według załącznika nr 3 do „rozporządzenia”,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki według załącznika nr 4 do „rozporządzenia”.
- deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT 4R.

◆ W jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu według załącznika nr 9 do „rozporządzenia”,
- łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej i bilanse jednostkowe jednostek budżetowych według załącznika nr 1 do „rozporządzenia”,
- łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obejmujący rachunek zysków i strat urzędu jako jednostki budżetowej i jednostkowe rachunki zysków i strat jednostek budżetowych według załącznika nr 3 do „rozporządzenia”,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej obejmujące zestawienie zmian w funduszu urzędu jako jednostki budżetowej i jednostkowe zestawienia zmian w funduszach poszczególnych jednostek budżetowych według załącznika nr 4 do „rozporządzenia”,
- skonsolidowany bilans według załącznika nr 10 do „rozporządzenia”.

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem

Zarządzenie Nr 56/2013 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 maja 2013 r.

oprogramowania – system „Gmina II” dopuszczonego do eksploatacji w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie od 01.01.2005 r. w zakresie obsługi finansowo-księgowej.

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

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Ewidencja księgowa prowadzona jest w układzie klasyfikacji budżetowej i wydatków strukturalnych.

W celu zapewnienia istotnych informacji wprowadza się możliwość prowadzenia kont pozabilansowych, jednak bez obowiązku zachowania na nich zasady podwójnego księgowania.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

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

Dzienniki częściowe prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń np.:

- ✓ projekty pomocowe,
- ✓ wydatki i dochody,
- ✓ fundusze celowe,
- ✓ zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- ✓ ewidencja opłat za lokale mieszkalne,
- ✓ i inne wymagające wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Na koniec każdego kwartału tj. pod datą sporządzenia sprawozdania kwartalnego sporządzane jest zestawienie miesięczne obrotów dzienników częściowych (zestawienie analityczne, zbiorcze i syntetyczne) – dopuszcza się zapis dzienników w wersji elektronicznej (bez tworzenia wydruków).

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi

Zarządzenie Nr 56/2013 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 maja 2013 r.

głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane mogą być na nich:

- obce środki trwałe przejściowo użytkowane
- plan finansowy wydatków budżetowych
- plan finansowy niewygasających wydatków
- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego
- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe przyszłych lat
- należności warunkowe
- zobowiązania warunkowe

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy „GMINA II”.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w **załączniku nr 3** do zarządzenia.

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

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 ...” są zgodne z :

- obrotami zestawienia dzienników częściowych.

Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest:

- dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego,
- dla majątku trwałego, rozrachunków z dostawcami i odbiorcami, rozrachunków z ZUS i Urzędem Skarbowym, rozrachunków z pracownikami, na koniec kwartalnego okresu sprawozdawczego,
- dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.