

Zarządzenie Nr 129/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 17 grudnia 2012 r.

w sprawie zmiany zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 ze zm.), w związku z art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 2010 r. Nr 128, poz.861, z 2012 r. Nr 121)

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zmiany w **Zasadach prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański**, przyjętych zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku z późniejszymi zmianami:

1) w załączniku nr 1 *„Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów, zasady ustalania wyniku finansowego oraz inne przyjęte zasady prowadzenia ewidencji”*:

a) w rozdziale I. *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych* w części A *„Wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański”*:

- punkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Dzienniki częściowe prowadzi się w jednostce budżetowej dla:

- a) dochodów budżetowych,
- b) łącznie dla → wydatków budżetowych, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (bez pożyczek mieszkaniowych), innych (w miarę potrzeb)
- c) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – pożyczki mieszkaniowe,
- d) projektów finansowanych z udziałem środków europejskich (odrębnie dla każdego projektu) → jeżeli istnieje obowiązek prowadzenia odrębnego rachunku bankowego dla projektu,
- e) sum depozytowych, sum na zlecenie.”

b) w rozdziale II *Metody wyceny aktywów i pasywów*:

- punkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Środki trwale wycenia się następująco:”

- punkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Grunty (przychód) wycenia się według zasad obowiązujących w przypadku wyceny środków trwałych. Rozchód gruntów następuje według wartości księgowej.

2) w załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Pruszcz Gdański”:

a) w części I. Wykaz kont, w ust. 2 Konta pozabilansowe:

–po koncie „291 Należności warunkowe” dopisuje się konto „976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami”,

b) w części II. Opis kont, w ust.2 Konta pozabilansowe→ po opisie konta „291 Należności warunkowe”, dodaje się:

„Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Podstawą zapisów jest PK „Polecenie księgowania”

Na stronie Wn ujmuje się m.in.

- 1) należności od jednostek, których sprawozdania finansowe wchodziły w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 2) koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek, których sprawozdania finansowe wchodziły w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 3) zapłatę zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki, których sprawozdania finansowe wchodziły w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 4) nieodpłatnie otrzymane środki trwale lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek, których sprawozdania finansowe wchodziły w skład łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Ma ujmuje się m.in.:

- 1) zobowiązania wobec jednostek, których sprawozdania finansowe wchodziły w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 2) przychody pochodzące ze sprzedaży usług od jednostek, których sprawozdania finansowe wchodziły w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 3) wpływ należności od jednostek, których sprawozdania finansowe wchodziły w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 4) nieodpłatnie przekazane środki trwale lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek, których sprawozdania finansowe wchodziły w skład łącznego sprawozdania finansowego,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976 powinna zapewnić ustalenie:

- wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań (ewidencja sald rozrachunkowych odpowiednich kont zespołu 2 według stanu na dzień 31 grudnia). Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie gminnych jednostek budżetowych,
- wzajemnych wyłączeń przychodów i kosztów (ewidencja powinna być prowadzona na bieżąco - równolegle do występujących operacji podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym). Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym rachunku zysków i strat gminnych jednostek budżetowych.
- wzajemnych wyłączeń w funduszu jednostki np. nieodpłatne przekazanie środków trwałych przez jednostkę przekazującą i przyjęcie ich przez jednostkę otrzymującą (ewidencja powinna być prowadzona na bieżąco - równolegle do występujących operacji podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym). Dane te podlegają

wylączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu gminnych jednostek budżetowych.

Konto 976 nie wykazuje salda na koniec roku. Z tego względu w celu zbilansowania obrotów strony Wn i Ma kont zamieszcza się po sporządzeniu sprawozdania finansowego pod datą 31 grudnia dodatkowy zapis w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów stron."

3) załącznik nr 4 *Wykaz programów komputerowych użytkowanych w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Pruszcz Gdański oraz z których baz danych Referat Finansowy korzysta* otrzymuje brzmienie o treści:

„Załącznik nr 4 do zarządzenia
Wójta Gminy Pruszcz Gdański
Nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.

**WYKAZ PROGRAMOW KOMPUTEROWYCH
UŻYTKOWANYCH W REFERACIE FINANSOWYM
URZĘDU GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI,
ORAZ Z KTÓRYCH BAZ DANYCH REFERAT FINANSOWY KORZYSTA**

1.	System Finansowo-Księgowy FIN-SQL,
	GRAVIS Usługi informatyczno-księgowe Waldemar Grabowski, Gdańsk ul. Focha 10/8
2.	Płace dla Windows,
	GRAVIS s.c. Pracownia informatyczna. Szymula M. i Spółka Gdynia ul. Płk. Dąbka 149/3
3.	System Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości POGRUN+
	Systemy komputerowe RADIX Gdańsk ul. Piastowska 33
4.	System Windykacji Opłat i Podatków WIP+
	Systemy komputerowe RADIX Gdańsk ul. Piastowska 33
5.	System Obsługi Kasy KASA+
	Systemy komputerowe RADIX Gdańsk ul. Piastowska 33
6.	I-Bank Zintegrowany system zdalnego dostępu do usług bankowych
	Przedsiębiorstwo Informatyczne SABA SERVICE sp. z o.o. Barlinek, ul. Gorzowska 64
7.	System Ewidencji Budynków i Naliczania Czynszów EBUD
	Systemy komputerowe RADIX Gdańsk ul. Piastowska 33
8.	System Wydawania Zezwoleń ALK+
	Systemy komputerowe RADIX Gdańsk ul. Piastowska 33
9.	Program Środki Trwałe

	Sputnik Software sp. z o.o. Poznań ul. Górecka 30
10.	System Naliczania Podatków od Środków transportu
	Systemy komputerowe RADIX Gdańsk ul. Piastowska 33

Uzupełnieniem powyższego oprogramowania są zakupione programy WORD, EXCEL i inne oraz udostępnione nieodpłatnie do stosowania: e-PFRON, e-PŁATNIK, BESTI@

Dla oznaczenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji prowadzona jest odrębna ewidencja na stanowisku informatyka.

Szczegółowe, informacje na temat funkcjonowania systemów, procedur i funkcji, a także programowych zasad ochrony danych zawarte są w instrukcjach użytkownika dołączanych do poszczególnych programów komputerowych."

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Pruszcz Gdański .

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2012 roku.

WÓJT

 Magdalena Kotodziejewicz