

ZARZĄDZENIE Nr 744/2022
Wójta Gminy Przechlewo
z dnia 12 grudnia 2022 roku

w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Przechlewie.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§1.

W zarządzeniu 258/A/2016 Wójta Gminy Przechlewo z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Przechlewo (z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 3b „Zakładowy plan kont Urzędu Gminy” do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” zmienia się opis do konta, który otrzymuje brzmienie:

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Na tym koncie ewidencjonuje się środki pieniężne, które nie wpłynęły na rachunek dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1041. z późn. zm.), w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiem na poszczególne źródła dochodów tytułu podatków i opłat. Księgowanie środków pieniężnych w drodze ewidencjonowane jest na przełomie okresu sprawozdawczego.

§2. Załącznik nr 3c ”Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na informatycznych nośnikach danych” otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2022 roku.

Wójt Gminy Przechlewo
Krzysztof Michałowski

IIIc. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na informatycznych nośnikach danych

1. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za księgi rachunkowe uważa się odpowiednio zasoby informatyczne, zorganizowane w formie komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części (warunkiem utrzymania tych zasobów jest posiadanie oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji z zapisów dokonanych w księgach rachunkowych).
2. Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w siedzibie Urzędu Gminy w Przechlewie, ul. Człuchowska 26,77-320 Przechlewo. .
4. Obsługa księgową Gminy Przechlewo i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej prowadzona jest w oparciu o system sieciowy produkcji firmy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek 85-119 Legionowo, ul. Długa 13 dla jednostek budżetowych.
5. Szczegółowa charakterystyka i opis działania programów zawarty jest w instrukcjach użytkownika programów stanowiących wyposażenie stanowisk pracy.
6. Do sporządzania sprawozdań finansowych wykorzystywane jest specjalnie do tego celu stworzony program „Besti@”. Program pozwala na wprowadzenie, weryfikację, wymianę danych drogą elektroniczną i wydruku sprawozdań zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów.
7. Do naliczeń ewidencji wynagrodzeń oraz naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne służy program komputerowy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek 85-119 Legionowo, ul. Długa 13 dla jednostek budżetowych, natomiast do zgłaszania

osób do ubezpieczenia społecznego, naliczania składek od wynagrodzeń i sporządzania deklaracji imiennych i zbiorczych wykorzystuje się program „Płatnik” generowany ze strony ZUS.

8. Sprawozdania jednostkowe sporządzane są w systemie „Budżet”, natomiast sprawozdania zbiorcze z wykonania budżetu sporządzane są w systemie „Besti@” i za pomocą tego systemu przekazywane są drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

9. Sprawozdania budżetowe kwartalne do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku sporządzane są za pomocą systemu „Besti@”.

10. System jest włączany i wyłączany przez upoważnionego operatora.

11. Archiwizowanie odbywa się codziennie poprzez tworzenie kopii zawartości dysków.

12. Wykaz programów używanych w Referacie Finansowym i stanowisku do ds. gospodarowania odpadami przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Program	Dostawca/Wykonawca
1.	Księgowość budżetowa	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, ul. Długa 13, Legionowo
2.	Środki trwałe	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, ul. Długa 13, Legionowo
3.	Płatnik	ZUS
4.	Bestia	Sputnik Software
5.	Auta – podatek od środków transportowych	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, ul. Długa 13, Legionowo
6.	Podatki – wymiar i księgowość	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, ul. Długa 13, Legionowo
7.	OPLOK - wymiar i księgowość	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, ul. Długa 13, Legionowo
8.	e- PFRON	PFRON
9.	Internet banking	NOVUM_BANK
10.	Rejestr VAT	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, ul. Długa 13, Legionowo

Wójt Gminy Przechlewo
Krzysztof Michałowski