

ZARZĄDZENIE NR ORG.120.12.2014

Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny

z dnia 7 maja 2014 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy Juchnowiec Kościelny oraz dla Urzędu Gminy Juchnowiec Kościelny.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz zgodnie z §14 i §15 Rozporządzenia 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. z 2013 r. poz. 289) zarządzam, co następuje:

§1. W zarządzeniu Nr 17/10 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Juchnowiec Kościelny oraz dla Urzędu Gminy Juchnowiec Kościelny wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik Nr 3 do zarządzenia przyjmuje treść jak w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) załącznik Nr 4 do zarządzenia przyjmuje treść jak w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) załącznik Nr 6 do zarządzenia przyjmuje treść jak w załączniku Nr 3 do niniejszego zarządzenia,

§2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2014 r.



Wójt Gminy

mgr Krzysztof Marciniowicz

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym
data
czytelny podpis

**Wykaz kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej budżetu
jednostki samorządu terytorialnego**

Konta bilansowe

- do konta 133 „Rachunek budżetu”

- 133-1 – Rachunek podstawowy budżetu
- 133-2... – Rachunki lokat terminowych wg umów
- 133-3 – Lokaty ON

- do konta 134 „Kredyty bankowe”

- 134-... - tworzy się analitykę do kredytów bankowych wg umów

- do konta syntetycznego 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

- 222 - tworzy się analitykę do rodzajów dochodów i jednostek realizujących

- do konta syntetycznego 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

- 223 - Tworzy się analitykę do rodzajów przekazywanych środków i jednostek realizujących wydatki

- do konta syntetycznego 224 „Rozrachunki budżetu”

- 224 -.... Tworzy się analitykę do rozrachunków z innymi budżetami według zadań i kontrahentów

- do konta syntetycznego 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

- 225-... - Rozliczenie niewygasających wydatków wg zadań

- do konta syntetycznego 240 – „Pozostałe rozrachunki”

- 240 – tworzy się analitykę do rozrachunków według tytułów

- do konta syntetycznego 250 „Należności finansowe”

- 250-.... wg udzielonych pożyczek

- do konta syntetycznego 260 „Zobowiązania finansowe”

- 260-... - zobowiązania wg umów

- do konta syntetycznego 901 „Dochody budżetu”

- 901-.... wg jednostek realizujących dochody i wg rodzaju dochodów

- do konta syntetycznego 902 „Wydatki budżetu”

- 902-.... Wg jednostek realizujących wydatki i wg rodzaju wydatków

- do konta syntetycznego 903 „Niewykonane wydatki”

- 903-...niewykonane wydatki wg zadań

- do konta syntetycznego 904 „Niewygasające wydatki”

- 904-... niewygasające wydatki wg zadań

- do konta syntetycznego 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

- 909-.... wg rodzaju zadań

- do konta syntetycznego 961 „Wynik wykonania budżetu”

- 961- ... wg rodzaju zadań

Konta pozabilansowe

991 – planowane dochody budżetu

- 991-.... Wg planów finansowych jednostek realizujących dochody

992 – planowane wydatki budżetu

- 992-.... Wg planów finansowych jednostek realizujących wydatki

Wójt Gminy

mgr Krzysztof Marciniowicz

Wykaz kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej jednostki budżetowej

- do konta syntetycznego **011 „Środki trwałe”**
011-...- tworzy się analitykę wg grup klasyfikacji środków trwałych
- do konta syntetycznego **013 „Pozostałe środki trwałe”**
013-...- tworzy się analitykę wg grup i kategorii określonych odrębnymi przepisami
- do konta syntetycznego **020 „Wartości niematerialne i prawne”**
020-...- tworzy się analitykę wg rodzaju wartości niematerialnych i prawnych (użytkowanych powyżej 1 roku o wartości do 3,5 tys. zł i powyżej 3,5 tys. zł)
- do konta syntetycznego **071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**
071-... tworzy się analitykę wg grup klasyfikacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- do konta syntetycznego **080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**
080-...- tworzy się analitykę do działów, rozdziałów i paragrafów; rodzajów realizowanych zadań inwestycyjnych; ze względu na źródło dofinansowania
- do konta syntetycznego **130 „Rachunek bieżący jednostki”**
130-1...- tworzy się analitykę do wydatków wg działów, rozdziałów i paragrafów na podstawie planów finansowych; ze względu na źródło finansowania zadania;
130-2... tworzy się analitykę do dochodów wg działów, rozdziałów i paragrafów na podstawie planów finansowych i wg rodzaju dochodów
- do konta syntetycznego **135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**
135-... – wg rodzaju funduszy, w ramach funduszy wg przeznaczenia;
- do konta syntetycznego **139 „Inne rachunki bankowe”**
139-... - według tytułów określających pochodzenie środków,
- do konta syntetycznego **201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”**
201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg kontrahentów
- do konta syntetycznego **221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**
221-... - według podziałek klasyfikacji budżetowej, wg kontrahentów;
- do konta syntetycznego **223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**
223-... - wg rodzaju wydatków,
- do konta syntetycznego **224 „Rozliczenie udzielonych dotacji (udzielonych z budżetu)”**
224 - Wg udzielonych dotacji z budżetu gminy z podziałem na jednostki je otrzymujące;
- do konta syntetycznego **225 „Rozrachunki z budżetami”**
225-... wg tytułów rozliczeń z budżetem (podatek VAT, podatek dochodowy)
- do konta syntetycznego **226 „Długoterminowe należności budżetowe”**
226-... - długoterminowe należności budżetowe wg kontrahentów
- do konta syntetycznego **229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**
229-... – wg tytułów rozrachunków publicznoprawnych i rodzajów wydatków z projektów z udziałem środków z UE;
- do konta syntetycznego **231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**
231-... - wg rodzaju wynagrodzenia, rodzaju wydatków z projektów z udziałem środków z UE
- do konta syntetycznego **234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**
234-... - według pracowników
- do konta syntetycznego **240 „Pozostałe rozrachunki”**
240-.....- wg tytułów rozrachunków,
- do kont zespołu 4 **„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych i projektów z udziałem środków UE,

- do konta syntetycznego **720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

720 -... wg klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym

- do konta syntetycznego **750 – „Przychody finansowe”**

750 -... wg klasyfikacji przychodów finansowych,

- do konta syntetycznego **760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

760-... - wg klasyfikacji pozostałych przychodów finansowych

- do konta syntetycznego **800 – „Fundusz jednostki”**

800-... – wg rodzajów funduszy (obrotowy, inwestycyjny, środków trwałych)

- do konta syntetycznego **810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

810-...-wg tytułów inwestowania

Dla kont pozabilansowych

- **Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym

Wójt Gminy

mgr Krzysztof Marcinowicz

**WYKAZ STOSOWANYCH PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH
w Urzędzie Gminy Juchnowiec Kościelny**

| L.p. | Nazwa programu i autor | Przeznaczenie i opis programu |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | 2. | 3. |
| 1. | Księgowość Budżetowa Usługi informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek 05-120 Legionowo | Księgowość i planowanie budżetu Gminy oraz księgowość i planowanie jednostki budżetowej –Urząd Gminy, na bazie danych SQL InterBase |
| 2. | Kadry i Płace InterBase-Windows Usługi informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek 05-120 Legionowo | Naliczanie wynagrodzeń pracownikom, na bazie danych SQL InterBase |
| 3. | Bestia Wersja JST BUILD Sputnik Software Sp. z o. o 60-144 Poznań Ul. Kordeckiego 30 b | Zarządzanie finansami jednostki samorządu terytorialnego w zakresie: - planowania budżetu, - sporządzania sprawozdań, - sporządzania bilansów, |
| 4. | Płatnik | Ewidencja i prowadzenie składek ZUS |
| 5. | SUBIEKT GT Insert Sp. z o. o. Ul. Kobierzycka 3 52-315 Wrocław | Ewidencja i naliczanie sprzedaży czynszów, opłat komunalnych i innych sprzedaży |
| 6. | Podatki InterBase, Windows Usługi informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek 05-120 Legionowo | Wymiar i decyzje. Księgowość podatkowa. Ewidencja i rozliczanie podatków lokalnych. Na bazie danych Firebird |
| 7. | Podatki InterBase, Windows Usługi informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek 05-120 Legionowo | Wymiar podatku od środków transportu |
| 8. | Podatki Infosystem JGU, wer. Windows Usługi informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek 05-120 Legionowo | Wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych |
| 9. | Środki trwałe Usługi informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek 05-120 Legionowo | Ewidencja środków trwałych, księga inwentarzowa, umarzanie środków trwałych, amortyzacja |
| 10 | KSZOB Usługi informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek 05-120 Legionowo | Księgowość zobowiązań, opłata za odpady komunalne |

| | | |
|----|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 11 | GOMIG Odpady ARISCO Sp. z o.o. 90-029 Łódź ul. Nawrot 114 | Ewidencja i wymiar opłat za odpady komunalne |
|----|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|

WÓJT GMINY

Mgr Krzysztof Marcinowicz