

Zarządzenie nr 200/2016

Wójta Gminy Suchy Las

z dnia 30 grudnia 2016 roku

w sprawie wprowadzenia zmian dokumentacji opisującej przyjętą przez Gminę Suchy Las politykę rachunkowości.

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), i rozporządzeniem ministra finansów z 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.289 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

1. W załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Suchy Las nr 228/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku wprowadza się zmianę dotyczącą planu kont o treści wskazanej w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. W załączniku nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Suchy Las nr 228/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w § 7 pkt 3 wprowadza się zmianę dotyczącą obiegu faktur w Urzędzie Gminy Suchy Las o następującej treści:

- * Wpływ faktury do Urzędu,
- * Odbiór dokumentów przez pracownika RW i przekazanie Kierownikowi Referatu Wydatków Budżetowych lub Głównemu Księgowemu,
- * Wstępna weryfikacja dokumentów pod względem formalnym i prawnym przez Kierownika RW lub Głównego Księgowego,
- * Przekazanie faktury pracownikowi merytorycznemu,
- * Rejestracja faktury w RW,
- * Dekretacja faktury przez pracownika RW,
- * Realizacja umowy oraz zaangażowanie środków budżetowych,
- * Przekazanie faktury Głównemu Księgowemu w celu dokonania płatności,
- * Zapłata za fakturę.

3. . W załączniku nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Suchy Las nr 228/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku § 21 tiret 3 otrzymuje brzmienie:

- Data dekretu- data wpływu dokumentu do Urzędu zarejestrowana w systemie el-dok.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku

WOJTA

mgr Grzegorz Wojtera

Konto bilansowe Wydatków Budżetowych – JWUG

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i rozszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja do konta 201 prowadzona jest według kontrahentów. Dokumenty księgowe które wpłyną do Urzędu Gminy do 3 dnia (data wpływu z systemu ELDOK) każdego miesiąca po okresie sprawozdawczym ujmują się w księgach pod datą ostatniego dnia poprzedniego miesiąca (z wyjątkiem grudnia).	201-JW-01 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami 201-JW-02 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – przedpłaty 201-JW-03 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami mylne (faktury do wyjaśnienia)	Rb28S
225 Rozrachunki z budżetami	Służy do ewidencji zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Na koncie księgowany jest również podatek Vat od faktur, od których Gmina odzyskuje podatek VAT.	225-JW-01 Rozrachunki z budżetami 225-JW-VAT-100% Rozrachunki z budżetami, odliczenie VAT 100% 225-JW-VAT-INWES. Rozrachunki z budżetami, inwestycje 225-JW-VAT-STRUK. Rozrachunki z budżetami, struktura 225-JW-VAT-ŚWIET. Rozrachunki z budżetami, świetlice 225-JW-VAT-PREW. Rozrachunki z budżetami, przewoźnik	Rb28S

Konto bilansowe Dochodów Budżetowych – JDUG

<p>141 Środki pieniężne w drodze</p>	<p>Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze zapłat dokonanych kartą płatniczą.</p> <p>Na stronie Wn – konta 141 ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych.</p> <p>Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze</p>	<p>141-JD-02 -OPS</p>	<p>Rb 275</p>
<p>750 Przychody finansowe</p>	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy, a na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki za zwłokę w spłacie należności, otrzymane odsetki bankowe. W końcu roku obrotowego saldo Konta 750 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>	<p>750-JD-01-przychody finansowe 750-JD-10- odsetki prognozowane</p>	