

3.

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

(Załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 6/08)

1. Zakładowy plan kont /Załącznik 3a/

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- ☐ 011 Środki trwałe
- ☐ 013 Pozostałe środki trwałe
- ☐ 014 Zbiory biblioteczne
- ☐ 020 Wartości niematerialne i prawne
- ☐ 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- ☐ 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- ☐ 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- ☐ 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- ☐ 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- ☐ 101 Kasa
- ☐ 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- ☐ 131 Rachunki bieżące
- ☐ 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- ☐ 137 Rachunki środków funduszy pomocowych
- ☐ 139 Inne rachunki bankowe
- ☐ 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- ☐ 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- ☐ 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- ☐ 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- ☐ 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- ☐ 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- ☐ 225 Rozrachunki z budżetami
- ☐ 226 Długoterminowe należności budżetowe
- ☐ 227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- ☐ 228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- ☐ 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- ☐ 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- ☐ 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- ☐ 240 Pozostałe rozrachunki
- ☐ 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- ☐ 300 Rozliczenia zakupu
- ☐ 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- ☐ 400 Koszty według rodzaju
- ☐ 401 Amortyzacja
- ☐ 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- ☐ 700 Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- ☐ 740 Dotacje i środki na inwestycje
- ☐ 750 Przychody i koszty finansowe
- ☐ 760 Pozostałe przychody i koszty
- ☐ 761 Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- ☐ 800 Fundusz jednostki
- ☐ 800/1 Fundusz środków trwałych
- ☐ 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- ☐ 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- ☐ 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- ☐ 853 Fundusze pozabudżetowe
- ☐ 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- ☐ 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

- ☐ 870 Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- ☐ 997 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- ☐ 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- ☐ 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w zarządzeniu Nr 32/2006

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

- 011 „Środki trwałe” według księgi inwentarzowej. Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych
- ☐ 013 „Pozostałe środki trwałe” według księgi inwentarzowej
 - ☐ 014 „Zbiory biblioteczne według poszczególnych zbiorów bibliotecznych,
 - ☐ 020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych
 - ☐ 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” według tytułów poszczególnych składników
 - ☐ 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - ☐ 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych
 - ☐ 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” według tytułów poszczególnych składników
 - ☐ 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według poszczególnych zadań inwestycyjnych
 - ☐ 101 „Kasa” według według poszczególnych kas
 - ☐ 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy
 - ☐ 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” według rachunków bankowych funduszy oraz sposobu ich wykorzystania
 - ☐ 139 „Inne rachunki bankowe” według rodzaju wydzielonych środków oraz według kontrahentów
 - ☐ 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” według:
 - ✓ tytułów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na wyrażone w walucie krajowej i obcej według poszczególnych walut obcych
 - ☐ 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami
 - ☐ 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą
 - ☐ 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” według wartości i przeznaczenia dotacji przekazanych do poszczególnych jednostek
 - ☐ 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem
 - ☐ 226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów długoterminowych należności budżetowych lub długoterminowych rozliczeń z budżetem

- ❑ 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” według poszczególnych programów pomocowych oraz tytułów zrealizowanych dochodów
- ❑ 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” według poszczególnych programów pomocowych
- ❑ 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków
- ❑ 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń
- ❑ 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków.
- ❑ 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń
- ❑ 290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego
- ❑ 300 „Rozliczenie zakupu” według poszczególnych transakcji zakupu: materiałów, towarów i usług, dla ustalenia wartości materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych
- ❑ 310 „Materiały” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów, w tym opakowań i odpadków, z podziałem na materiały znajdujące się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie
- ❑ 330 „Towary” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych towarów z podziałem na: towary znajdujące się w magazynach własnych, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i obcym przerobie
- ❑ 400 „Koszty według rodzaju” według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków
- ❑ 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” według:
 - ✓ podziału sprzedaży dostosowanego do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji
- ❑ 740 „Dotacje i środki na inwestycje” według planów finansowych dochodów własnych, których środki przeznaczono lub z których sfinansowano inwestycję jednostki budżetowej
- ❑ 750 „Przychody i koszty finansowe” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków
- ❑ 760 „Pozostałe przychody i koszty” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków
- ❑ 800 „Fundusz jednostki” według:
 - ✓ tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
- ❑ 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” według:
 - ✓ podziałek klasyfikacji budżetowej
- ❑ 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” według tytułów:
 - ✓ utworzonych rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń
- ❑ 851 „Zakładowy fundusz socjalny” według:

- ✓ przychodów i kosztów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej
- ☐ 853 „Fundusze pozabudżetowe” według:
 - ✓ poszczególnych funduszy
- ☐ 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” według tytułów powstania strat i zysków nadzwyczajnych.

♦ **W jednostce samorządu terytorialnego**

Konta bilansowe:

- ☐ 133 Rachunek budżetu
- ☐ 134 Kredyty bankowe
- ☐ 137 Rachunki środków funduszy pomocowych
- ☐ 139 Inne rachunki bankowe
- ☐ 140 Inne środki pieniężne
- ☐ 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- ☐ 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- ☐ 224 Rozrachunki budżetu
- ☐ 227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- ☐ 228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- ☐ 240 Pozostałe rozrachunki
- ☐ 250 Należności finansowe
- ☐ 260 Zobowiązania finansowe
- ☐ 901 Dochody budżetu
- ☐ 902 Wydatki budżetu
- ☐ 903 Niewykonane wydatki
- ☐ 904 Niewygasające wydatki
- ☐ 907 Dochody z funduszy pomocowych
- ☐ 908 Wydatki z funduszy pomocowych
- ☐ 909 Rozliczenia międzyokresowe
- ☐ 960 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- ☐ 961 Niedobór lub nadwyżka budżetu
- ☐ 962 Wynik na pozostałych operacjach
- ☐ 967 Fundusze pomocowe
- ☐ 968 Prywatyzacja

Konta pozabilansowe:

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu
- 993 Rozliczenia z innymi budżetami

Wykonanie budżetu przebiega bezpośrednio z konta 133 „Rachunek budżetu”

Ewidencja wykonania budżetu, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej

Zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie kont objętych załącznikiem nr 3b do zarządzenia zostały przedstawione w komentarzu do planu kont

3. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych /Załącznik Nr 3b/

Księgi rachunkowe Gminy Golub-Dobrzyń prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego „System Finansowo –księgowy FKB+ wykonanego przez Systemy komputerowe RADIX

Instrukcja programu stanowi **załącznik nr 4a** do zarządzenia.

System komputerowy rachunkowości obejmuje następujące moduły :

- ☐ księgę główną (F-K)
- ☐ rozrachunki
- ☐ środki pieniężne

4. Opis systemu komputerowego rachunkowości

/Załącznik Nr 3c/

W Gminie Golub-Dobrzyń do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program system Finansowo – księgowy FKB + w wersji 2.05.

Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych, zostały określone w instrukcji użytkownika, stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia. Zasady stosowania algorytmów i parametrów poszczególnych programów zostały opisane w dokumentacji użytkownika.