

Zarządzenie Nr 483/2013
Wójta Gminy Janów

z dnia 22 października 2013 roku

**w sprawie wprowadzenia zmian dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości dla
Urzędu Gminy Janów**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późniejszymi zmianami) , art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniające rozporządzenie 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 2012 roku, poz. 121), Zarządzenia Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości dla Urzędu Gminy Janów , Zarządzenia Nr 112/2011 Wójta Gminy Janów z dnia 30 września 2011 roku w sprawie zmiany ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości dla Urzędu Gminy Janów oraz Zarządzenia Nr 279/2012 Wójta Gminy Janów z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zmian dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości dla Urzędu Gminy Janów

**Wójt Gminy Janów
zarządza:**

§ 1

W sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych – zakładowy plan kont stanowiący załącznik Nr 2 do dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości dla Urzędu Gminy wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Uchyła się załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 21/2010 Wójta Gminy Janów z dnia 31 grudnia 2010 roku i nadaje mu się treść jak załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy .

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Opracował : Małgorzata Laskowska - Skarbnik Gminy.

Wójt Gminy Janów
Sławomir Krzysztofowski

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

W wykazie kont księgi głównej i przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Janów dodaje się nowe konto w Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty

Konta bilansowe:

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty	
751	„Koszty finansowe”

Zasady funkcjonowania kont

Konto 751 „Koszty finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontami: 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, – odsetki od obligacji, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontami: 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej (z wyjątkiem obciążających środków trwałe w budowie Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i 	<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”.

	<p>dostawcami", 225 „Rozrachunki z budżetami", 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami", 240 „Pozostałe rozrachunki",</p> <p>— wykup weksła obcego lub jego sprzedaż - suma wekslowa weksła, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",</p> <p>— nadwyżka sumy wekslowej nad pokrytym zobowiązaniem, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",</p> <p>— wyksięgowanie wartości ewidencyjnej obcego weksła i czeku, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",</p> <p>— dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",</p> <p>— przedawnienie się weksła, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",</p> <p>— odpisanie weksli nieściągalnych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",</p> <p>— różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w cenach nabycia (skorygowanych cenach nabycia), nie wyższych od cen rynkowych na skutek spadku wartości akcji lub niekorzystnej sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub w której wniesiono udziały, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne",</p> <p>— obniżenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej na skutek spadku wartości akcji, w korespondencji z</p>	
--	---	--

	<p>kontem 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,</p> <p>ujemne różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (z wyjątkiem obciążających inwestycje (środki trwale w budowie)) Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 139 „Inne rachunki bankowe” (jeżeli wynika to z przepisów), 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”.</p>	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych — zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.	
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>	

Wójt Gminy Janów
Sławomir Krzyżaniowski

Opis systemu przetwarzania danych (opis systemu informatycznego).

Księgowość Urzędu Gminy Janów prowadzona jest od 01 lipca 2007 roku w oprogramowaniu komputerowym wspomagającym zarządzania i księgowość – system **enova** opracowany przez producenta oprogramowania SONETA Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ulicy Gen. J. Kustronia 44 A a dostarczonego przez Przedsiębiorstwo Informatyczne Computer Center Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie ul. Kościuszki 10 .

Do umowy dołączono warunki licencji na oprogramowanie enova, warunki gwarancji na oprogramowanie enova i instrukcję. Instrukcja określa sposoby działania programu.

Program jest na bieżąco aktualizowany w wersji elektronicznej.

Lokalizacja dokumentacji: referat finansowo-księgowy Urzędu.

Nazwy modułu Enova o numerze seryjnym 23620004 pakiet złoty:

- Moduł Księgowy - 4 stanowiska,
- Księga inwentarzowa - 1 stanowisko,
- Kadry i płace - 3 stanowiska,
- Faktury - 1 stanowisko.

Stosowane wydruki w systemie enova:

- dziennik -wg zapisów wg miesięcznych okresów obrachunkowych,
- dziennik - wg zapisów za cały okres obrachunkowy,
- dziennik – wg dekretów za cały okres obrachunkowy,
- dziennik księgowy okresu obrachunkowego miesięczny,
- rozrachunki wg dokumentów na dzień,
- analiza zobowiązań –zestawienia,
- analiza zobowiązań – dla kontrahentów,
- analiza zobowiązań – dla dokumentów,
- rozrachunki wg dokumentów na dzień,
- zestawienie obrotów i sald miesięczne,
- zestawienie obrotów i sald za cały okres obrachunkowy
- inne wydruki / np. zestawienie planów i dochodów, zestawienie planów i wydatków z zaangażowaniem i inne/.

Księga środków trwałych i księgi inwentarzowe przedmiotów nietrwałych będą prowadzone ręcznie do momentu wprowadzenia ich do stosowania w księgowości komputerowej.

Ewidencja zobowiązań wymagalnych prowadzona będzie ręcznie według opracowanego wzoru druku „Rozliczenie zobowiązań wg rozdziałów i paragrafów” na koniec każdego kwartału roku budżetowego.

Zasady ochrony danych zostały określone w załączniku Nr 5 Zarządzenia.

Wójt Gminy Janów
Sławomir Krzyżtalowski