

ZARZĄDZENIE NR 357/2022
WÓJTA GMINY RADOWO MAŁE

z dnia 15 listopada 2022 r.

w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375), zarządzam, co następuje:

§ 1. Zmienia się Rozdział XIV Opis Systemu Przetwarzania Danych (systemów informatycznych) oraz Załącznik Nr 2 Plan kont dla jednostek budżetowych Gminy Radowo Małe (Jednostka) w Zarządzeniu Wójta Gminy Radowo Małe Nr 237/2018 z dnia 28 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Radowo Małe.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01 2022 r.

Wójt Gminy

Mariusz Sira

ROZDZIAŁ XIV

OPIS SYSTEMU PRZETWARZANIA DANYCH (SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH)

1) § 30. 1. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

1. Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego

system finansowo-księgowy od dnia 01.01.1993r. z instrukcją.

2. System finansowo-księgowy służy do obsługi kont :

- 1) Urzędu Gminy dochodów i wydatków;
- 2) Organ dochody i wydatki;
- 3) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
- 4) Sum depozytowych.

3. Księgi pomocnicze prowadzone są przy zastosowaniu następujących programów komputerowych:

- 1) środki trwałe od dnia 01.01.1993 r., środki trwałe z modułami: Środki nietrwałe i Ewidencjonowane wartości niematerialnych i prawnych Korelacja Systemy Informatyczne od 01.01.2020 r. wersja 1.35.022k.1246,
- 2) podatki i środki transportowe od dnia 01.01.1993 r. Korelacja,
- 3) dzierżawy, wieczyste użytkowanie, czynsze od dnia 01.01.2005 r. Korelacja,
- 4) kadry i płace od dnia 01.01.1999 r. wersja 3.16.411k.37Korelacja,
- 5) opłaty za usuwanie odpadów od dnia 14.06.2013r. Korelacja,
- 6) dopłaty paliwowe dla rolników od dnia 01.06.2011r. Korelacja,
- 7) rozliczenie składek ZUS Płatnik od dnia 01.01.1999r. wersja 10.02.002,
- 8) obsługa bankowa Internet Banking od dnia 01.12.2008r.,
- 9) rejestr VAT- transfer JPK od 01.01.2017r. wersja 0.01.037k.466,
- 10) faktury wersja 024 090k 2119
- 11) sporządzanie sprawozdań jednostkowych od 01.01.1993r.,
- 12) sprawozdania zbiorcze system BESTi@ od 31.03.2006r. wersja 7.041.01.19.

4. W jednostce samorządu terytorialnego księgi rachunkowe w zakresie kont objętych załącznikiem Nr 1,2,3 do polityki rachunkowości prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Korelacja z instrukcją.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera: oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, wykaz programów, procedury funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów, opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

5. Opis systemu komputerowego rachunkowości:

1) do prowadzenia ksiąg rachunkowych objętych załącznikiem Nr 1 i 2 do polityki rachunkowości wykorzystywany jest program, Korelacja system finansowo- księgowy wersja 2.03.946k.2374, dzierżawy i wieczyste użytkowanie KORELACJA wersja 2.02.341k.971, dopłaty paliwowe dla

rolników KORELACJA wersja 1.02.222k.1916, opłaty za usuwanie odpadów KORELACJA wersja 2.04.311k.1648. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych oraz zasady stosowania algorytmów i parametrów poszczególnych programów zostały określone w instrukcji użytkownika.

2) do prowadzenia ksiąg rachunkowych objętych załącznikiem Nr 3 do polityki rachunkowości wykorzystywany jest program Korelacja Podatki wersji 1.12.553k.1070, środki transportowe wersja 1.15.169k.2578.

6. Sprawy płacowo- kadrowe wykorzystywany jest program wersja 3.16.411k. 37

7. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych oraz zasady stosowania algorytmów i parametrów poszczególnych programów zostały określone w instrukcji.

2) Załącznik Nr 2 Plan kont dla jednostek budżetowych Gminy Radowo Małe (jednostka) dodaje się konto:

330 -Towary;

730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu.

I. Wykaz kont

Zespół 3 -Materiały i towary

330 - Towary

Zespół 7- Przychody, dochody i koszty

730- Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

II. Opis kont

1) Konto 330 - "Towary"

Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

2) Konto 730 - "Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu"

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontami 330 i 340; za cenę zakupu (nabycia) uważa się również cenę ewidencyjną skorygowaną o odchylenia od tej ceny.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 bądź 4 i 5.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730);
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

