

Zarządzenie Nr 743/2017
WÓJTA GMINY OZORKÓW
z dnia 20 lipca 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisujące przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255, z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791, poz. 1089), w związku z art. 40 ust. 1, ust.2, ust.3 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, po.z 1984, poz. 2260, poz. 1948, z 2017 r. poz. 191, poz. 659, poz. 933, poz. 935, poz. 1089) oraz § 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 (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 760) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisujące przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 352/2017 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31.12.2015 r. § 2 otrzymuje brzmienie, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 2) W Załączniku Nr 2 do Zakładowego Planu Kont stanowiącego Załącznik Nr 4a w części B II Wykaz kont analitycznych dla Urzędu Gminy dodaje się konta analityczne bilansowe i pozabilansowe, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzania powierza się Wójtowi Gminy Ozorków.

§ 3. Zarządzenie podlega ogłoszeniu i wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Z up. Wójta Gminy Ozorków
Witold Kosmowski
Sekretarz Gminy Ozorków

§ 2. Księgowość podatkowa prowadzona jest w formie komputerowej (wymiar, wpłaty). Przypisy i odpisy na podstawie decyzji księgowane są w wymiarze rocznym, a także w danym miesiącu, którego dotyczą, odpowiednio na kontach podatników, według rodzajów podatków. Wpłaty ewidencjonowane są z podziałem na należność bieżącą, zaległość, odsetki od zaległości, koszty upomnień, opłaty prolongacyjne pod datą wyciągu bankowego lub raportu kasowego. Na koniec kwartału księgowość budżetowa sporządza bilans wykonania z poszczególnych podatków, opłat i czynszów według wzoru:

1. Saldo zaległości.
2. Saldo nadpłat.
3. Przypis.
4. Odpis.
5. Wpłaty.
6. Zwroty.
7. Saldo zaległości.
8. Saldo nadpłat.

Bilans służy weryfikacji księgowania na kontach księgi głównej i wspomaga sporządzanie sprawozdania Rb-27S. Księgowość podatkowa sporządza również w układzie podmiotowym, zgodnie z zaleceniami instrukcji do sporządzania sprawozdania z zakresu operacji finansowych - sprawozdanie Rb-N na koniec kwartału, informację o należnościach wymagalnych i należnościach niewymagalnych. Informacja jest podstawą wpisania danych do sprawozdania Rb-N za okresy kwartalne. Księgowość podatkowa sporządza wydruki stanowiące podstawę sporządzenia informacji o należnościach wymagalnych i niewymagalnych. Ponadto księgowość podatkowa sporządza wydruki elektroniczne dotyczące sald, przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów oraz informację o kwotach zaległości, nadpłat i należnych odsetkach. Ewidencję księgową czynszów od najmu i dzierżawy, użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku, opłat za zajęcie pasa drogowego, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, sprzedaży i ogłoszeń w gazecie lokalnej i innych dochodów wymagających ewidencji szczegółowej księgowość podatkowa prowadzi w formie komputerowej.

Część B pkt II 2

Wykaz kont analitycznych dla Urzędu Gminy

- 401-1-42** - Zakup materiałów i wyposażenia – Pozostała działalność /60095 p. 4210/
- 405-8-2** - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń – Pozostała działalność /92695 p. 3040/
- 720-2-13** - Przychody z tytułu wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności /75814 p. 2950/
- 720-2-15** - Przychody z tytułu wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych /75023 p. 0940/

Zasady funkcjonowania wprowadzonych kont analitycznych do Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy opisane są w Załącznik Nr 2 do Zakładowego Planu Kont.