

**Zarządzenie Nr 41/2019
Wójta Gminy w Radkowie
z dnia 9 września 2019 roku**

w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Radków.

Na podstawie przepisów art. 4 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz:

- 1) 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911),
- 2) 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 Nr 208, poz.1375 ze zm.),
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j. t. Dz. U. z 2015 r, poz.1542 ze zm.),

zarządzam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 5/2019 Wójta Gminy w Radkowie z dnia 9 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Radków wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik Nr 3e Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia
- 2) załącznik Nr 6a do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników merytorycznie odpowiedzialnych z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z przepisami zawartymi w załącznikach i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 07.08.2019 r.



Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Radków

Księgi rachunkowe urzędu gminy obejmują:

- 1) księgi budżetu gminy,
- 2) księgi jednostki budżetowej.

W skład ksiąg budżetu gminy wchodzi:

- dziennik obrotów – konta księgi głównej i wydruki obrotów i sald za okresy miesięczne,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka), prowadzone przez program "PUMA" i wydruki ich obrotów oraz sald za okresy miesięczne.

Dzienniki pomocnicze prowadzone przez Referat Finansowo – Budżetowy i stanowiska ds. poboru podatków urzędu, opłat, poboru należności za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, poboru należności czynszowych i dzierżaw uzgadniane są z zapisami kont księgi głównej na dzień kończący miesiąc.

- księga główna z dziennikami częściowymi obrotów o symbolach: „DDO, DWY, DAF, DPF, DVAT, DZE, DGO” dziennik dla ORGANU GMINY oraz „DDO, DWY, DAF, DWA, DFŚ, DKO, DPP, DPF, DZE, DGO” dziennik dla jednostki URZĄD GMINY, w programie "PUMA"
- konta księgi głównej i wydruki obrotów i sald za okresy miesięczne w programie "PUMA"
- konta ksiąg analitycznych i wydruki ich obrotów oraz sald co najmniej na 31 grudnia roku budżetowego w programie "PUMA"
- ewidencja podatków, program "PUMA"
- księgowość podatkowa, program "PUMA"
- księgowość czynszów i dzierżaw, program "PUMA"
- ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z pracownikami oraz rozrachunków publicznoprawnych związanych z wynagrodzeniami, program „PUMA”.
- ewidencja i wyliczanie dopłat dla rolników w programie "PUMA"
- ewidencja opłat za gospodarowanie odpadami „PUMA”,
- ewidencja opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu „PUMA"
- ewidencja faktur sprzedaży, rejestry VAT „PUMA"

Wersje oprogramowania i daty eksploatacji

Moduły Programu	Data rozpoczęcia eksploatacji	Wersja oprogramowania	Data rozpoczęcia eksploatacji aktualnej wersji
"PUMA -System Finanse-Księgowość"	01.01.2010	04.156	04.09.2019
"PUMA – Kadry i Płace"	01.01.2015	04.156	04.09.2019
"PUMA – GRUNTY, OPJ"	01.01.2010	04.156	04.09.2019
"PUMA – WINDYKACJA PODATKÓW"	01.01.2010	04.156	04.09.2019
"PUMA – WINDYKACJA"	01.01.2010	04.156	04.09.2019
"PUMA – GRUNTY, OPJ" – dopłaty do paliw	01.01.2010	04.156	04.09.2019
„PUMA GOSPODARKA ODPADAMI – OPLATY”	01.01.2015	04.156	04.09.2019
„PUMA – KONCESJE ALKOHOLOWE”	01.01.2014	04.156	04.09.2019
„PUMA – Faktury”	01.01.2010	04.156	04.09.2019

Celem zapewnienia sprawdzalności ksiąg, prowadzonych przy użyciu systemu komputerowego oraz dokonywania niezbędnych analiz i wydruków w latach późniejszych oraz w innych ujęciach niż wynikające z ustawy o rachunkowości, a także w celu zapobiegnięcia uszkodzeniu baz danych w systemie komputerowym przez „wirusy komputerowe” oraz zabezpieczenia przed ewentualną kradzieżą, bazy zbiorów kopiowane są na dyski zewnętrzne i są archiwizowane co najmniej przez okresy pięcioletnie.

WÓJT
GMINY RADKÓW
Dominiak
mgr Jarosław Dominik

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 41/2019 Wójta Gminy Radkowie z dnia 09.09.2019 roku

Załącznik Nr 6a
do Instrukcji
obiegu, kontroli i archiwizowania
dokumentów finansowo - księgowych



Część I

Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzenia dowodów księgowych

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	2.	3.	4.
1.	<i>Jarosław Dominik</i>	Wójt Gminy	
2.	<i>Jerzy Maszewski</i>	Sekretarz Gminy	


Część II

Wzory **podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów** **księgowych pod względem formalnym i rachunkowym**

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	2.	3.	4.
1.	<i>Marta Piwońska</i>	Skarbnik Gminy	
2.	<i>Marta Szymczyk</i>	Pomoc administracyjna	

Część III

Wzory
podpisów osób upoważnionych do dokonania wstępnej kontroli
operacji gospodarczej oraz zgodności z planem finansowym
zgodnie z ustawą o finansach publicznych

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	2.	3.	4.
1.	<i>Marta Piwońska</i>	Skarbnik Gminy	
2.	<i>Bernadetta Marczevska Trela</i>	Podinspektor	