

Zarządzenie
Burmistrza Ćmielowa
nr 156/2023 z dnia 29.12.2023 r.

w sprawie zmiany : Zarządzenie Burmistrza Ćmielowa nr 152/2022 z dnia 30.12.2022 r., Zarządzenia Nr 142/2022 Burmistrza Ćmielowa z dnia 08.12.2022 r., Zarządzenia Nr 92/2022 Burmistrza Ćmielowa z dnia 31.08.2022 r., Zarządzenia Burmistrza Ćmielowa Nr 34/2022 z dnia 31. 03.2022 r. , Zarządzenia Burmistrza Ćmielowa Nr 170/2021 z dnia 31.12.2021 r. oraz Zarządzenia Nr 94 /2020 Burmistrza Ćmielowa z dnia 22 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Ćmielów.

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2023 poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem przepisów Rozporządzenie 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. 2020 poz. 342 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W załączniku Nr 1 pn. : „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” wprowadza się nowy „Wykaz stosowanych dzienników częściowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmielów”, jako załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. W załączniku Nr 3 pn. : „Zakładowy plan kont” w części pod nazwą : „Wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych” w pkt. III. ust.10 przybiera brzmienie , jak niżej :

„ 10.System RADIX podzielony jest na następujące moduły, związane z prowadzeniem rachunkowości Urzędu :

 - 1.) FKB+(Jednostka) - *obsługa finansowo - księgowa jednostki budżetowej* – w wersji 3.59.570. z 13.09.2023 r. , data rozpoczęcia eksploatacji : 01.01. 2003 r.
 - 2.) FKB+(Organ) - *obsługa finansowo – księgowa organu*– w wersji 3.59.570. z 13.09.2023 r. , data rozpoczęcia eksploatacji : 01.01. 2003 r.
 - 3.) RADIX PŁACE+ w wersji 4.73.235 z 21.08.2023 r. , data rozpoczęcia eksploatacji : 01.01. 2003 r.
 - 4.) RADIX KADRY+ w wersji 4.29 .186 z 20.04.2023 r. , data rozpoczęcia eksploatacji : 01.01. 2003 r.
 - 5.) Respons (ZETO) : wersja 05.023. z 27.12. 2023 r.
3. W załącznikach zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Ćmielów wprowadza się zmiany dotyczące funkcjonowania zapisów na kontach księgowych , jak niżej :
 - 3.1. Na koncie 300 ewidencjuje się rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów.
 - 3.2. 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.
 - 3.3. Na koncie 730 ewidencjuje się sprzedaż towarów i wartości ich zakupu. Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia).

- 3.4. Konto 731 służy do ewidencji kosztów ogólnych pozostałej działalności dydaktycznej. W ciągu roku konto 731 wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Wn konta 490.
- 3.5. W Urzędzie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów na kontach 490 „Rozliczenie kosztów” i 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów, które służą do ujmowania operacji gospodarczych dotyczących naliczenia i zapłaty podatku od nieruchomości.
- 3.6. Wydatki z Funduszu Sołeckiego ujmowane są z podziałem na poszczególne sołectwa na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” z wyodrębnioną analityką – dwie ostatnie cyfry konta od nr 60 do 84 wg nazw sołectw ułożonych alfabetycznie.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Ćmielów.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r.

Burmistrz Ćmielowa
/-/ Joanna Suska

WYKAZ STOSOWANYCH DZIENNIKÓW CZĘŚCIOWYCH
W URZĘDZIE MIASTA I GMINY ĆMIELÓW
w ewidencji finansowo – księgowej prowadzonej
w programie komputerowym „FKB” moduł FK – finanse i księgowość.

1. W Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmielowie wyodrębnia się następujące dzienniki częściowe służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich operacji gospodarczych dotyczących wyodrębnionej kategorii zdarzeń:

Lp.	Nazwa dziennika
1.	Dziennik Budżetu Gminy Ćmielów -Organ
2.	Dziennik Jednostka UMiG w Ćmielowie - Wydatków
3.	Dziennik Jednostka UMiG w Ćmielowie - Dochodów
4.	Dziennik Jednostka UMiG w Ćmielowie – Gosp. Odpadami Komunalnymi
5.	Dziennik Jednostka UMiG w Ćmielowie - ZFŚS
6.	Dziennik Jednostka UMiG w Ćmielowie – Wadium
7.	Dziennik „Centralizacji VAT”
8.	Dziennik „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych (RFIL)”
9.	Dziennik „Inwestycje wodociągowo – kanalizacyjne 2021-2024”
10.	Stypendia
11.	Program Cyfrowa Gminy i Granty PGR
12.	Preferencyjna sprzedaż węgla
13.	Kształcenie młodocianych pracowników

2. W przypadku wyodrębnienia nowego dziennika częściowego jest prowadzony i uzupełniany sukcesywnie o nowopowstałe dzienniki przez pracownika merytorycznego Referatu Księgowości Budżetowej.