

Zarządzenie Nr 100.2023
Wójta Gminy Rawa Mazowiecka
z dnia 29 grudnia 2023r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad
(polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Rawa Mazowiecka

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 52/2021 Wójta Gminy Rawa Mazowiecka z dnia 31 sierpnia 2021r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Rawa Mazowiecka, zmienionym zarządzeniem nr 98/2021 z dnia 31 grudnia 2021r., zarządzeniem nr 37/2022 z dnia 14 kwietnia 2022r., zarządzeniem nr 55/2022 z dnia 30 czerwca 2022r., zarządzeniem nr 92a/2022 z dnia 02 listopada 2022r., zarządzeniem nr 123/2022 z dnia 31 grudnia 2022r., wprowadza się następujące zmiany:

1) W załączniku nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, § 11 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 11. 1. Księgi rachunkowe obejmują następujące rejestry księgowo /dzienniki/dzienniki częściowe/:

1) **rejestr BUDŻET – literowe oznaczenie - B - jest to dziennik organu /**
/ewidencja operacji w zakresie budżetu jst - rachunek bankowy dla budżetu gminy nr 35 9302 1027 2601 6447 2000 0240/

W rejestrze tym odbywa się:

- ewidencja główna budżetu gminy jako organu
- ewidencja memoriałowa wpływu środków i dotacji na wyodrębnione konta bankowe, o których mowa w ust. 6, 7, 8 i 9. Operacje te księgowane są równolegle w ewidencji jednostki Urząd Gminy w odpowiadających im rejestrach – dziennikach częściowych, utworzonych do wyodrębnionej ewidencji.
- ewidencja memoriałowa zwrotu środków do organu, które pozostały na koniec roku faktycznie na tych wyodrębnionych rachunkach bankowych, o których mowa w ust.6, 7, 8 i 9. Operacje te księgowane są równolegle w ewidencji jednostki Urząd Gminy w odpowiadających im rejestrach – dziennikach częściowych, utworzonych do wyodrębnionej ewidencji.

W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:

- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego budżetu gminy
- PK – Polecenia księgowania i inne
- SB - Sprawozdania budżetowe

2) **rejestr DOCHODY UG – literowe oznaczenie - D - jest to dziennik częściowy jednostki Urząd Gminy**

/ewidencja operacji w zakresie jednostki – urzędu gminy, rachunek bankowy dla dochodów urzędu gminy nr 37 9302 1027 2601 6447 2000 0010/ - ewidencja dochodów urzędu (jednostki budżetowej);

W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:

- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego dochodów urzędu gminy
- PK – Polecenia księgowania, sprawozdania budżetowe i inne
- RK – Raporty kasowe dochodów

3) **rejestr WYDATKI UG – literowe oznaczenie - W - jest to dziennik częściowy jednostki Urząd Gminy**

/ewidencja operacji w zakresie jednostki – urzędu gminy, odrębny rachunek bankowy dla wydatków urzędu gminy nr 56 9302 1027 2601 6447 2000 0250/ - ewidencja wydatków urzędu (jednostki budżetowej);

W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:

- DK – Dowód księgowy obejmujący dokumenty kosztowe: faktury, rachunki, noty księgowe i inne o równoważnej wartości
- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego wydatków urzędu gminy
- PK – Polecenia księgowania, listy płac, sprawozdania budżetowe, deklaracje i inne
- RK – Raporty kasowe wydatków
- LP – Listy płac i rachunki do umów cywilnoprawnych

4) rejestr Fundusz Świadczeń Socjalnych – literowe oznaczenie - FŚS - jest to dziennik częściowy jednostki Urząd Gminy

/ewidencja środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – odrębny rachunek bankowy nr 58 9302 1027 2601 6447 2000 0020/- ewidencja urzędu (jednostki budżetowej);

W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:

- DK – Dowód księgowy obejmujący dokumenty kosztowe: faktury, rachunki, noty księgowe i inne o równoważnej wartości
- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego funduszu świadczeń socjalnych
- PK – Polecenia księgowania
- RK – Raporty kasowe
- LP – Listy płac i rachunki do umów cywilnoprawnych

5) rejestr DEP /Rachunek sum depozytowych/ – literowe oznaczenie – DEP - jest to dziennik częściowy jednostki Urząd Gminy

/ewidencja wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy - odrębny rachunek bankowy 24 9302 1027 2601 6447 2000 0050/- ewidencja urzędu (jednostki budżetowej);

W rejestrze stosowane są następujące typy dokumentów:

- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego sum depozytowych
- PK – Polecenia księgowania,

6) rejestr Polski Ład – literowe oznaczenie – PŁ - jest to dziennik częściowy jednostki Urząd Gminy

/ewidencja operacji w zakresie jednostki - wyodrębniony rachunek bankowy/

o numerze 26 9302 1027 2601 6447 2000 0790

W rejestrze mogą być stosowane następujące typy dokumentów:

- DK – Dowód księgowy obejmujący dokumenty kosztowe: faktury, rachunki, noty księgowe i inne o równoważnej wartości dowodowej
- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego otwartego na potrzeby realizacji zadania
- PK – Polecenia księgowania, sprawozdania budżetowe, deklaracje i inne
- LP – Listy płac i rachunki do umów cywilnoprawnych

7) rejestr UKRAINA /Fundusz Pomocy Ukrainie/- literowe oznaczenie - FPU - jest to dziennik częściowy jednostki Urząd Gminy

/ewidencja operacji w zakresie jednostki - wyodrębniony rachunek bankowy/

o numerze 39 9302 1027 2601 6447 2000 0750

W rejestrze mogą być stosowane następujące typy dokumentów:

- DK – Dowód księgowy obejmujący dokumenty kosztowe: faktury, rachunki, noty księgowe i inne o równoważnej wartości dowodowej
- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego otwartego na potrzeby realizacji zadania
- PK – Polecenia księgowania, sprawozdania budżetowe, deklaracje i inne
- LP – Listy płac i rachunki do umów cywilnoprawnych

8) rejestr Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg – literowe oznaczenie - RFRD - jest to dziennik częściowy jednostki Urząd Gminy

/ewidencja operacji w zakresie jednostki - wyodrębnione rachunki bankowe otwierane do kolejnych dróg, do których Gmina otrzymuje dofinansowanie/

W rejestrze mogą być stosowane następujące typy dokumentów:

- DK – Dowód księgowy obejmujący dokumenty kosztowe: faktury, rachunki, noty księgowe i inne o równoważnej wartości dowodowej
- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego otwartego na potrzeby realizacji zadania
- PK – Polecenia księgowania, sprawozdania budżetowe, deklaracje i inne
- LP – Listy płac i rachunki do umów cywilnoprawnych

9) rejestr Cyberbezpieczny Samorząd – literowe oznaczenie - CS - jest to dziennik częściowy jednostki Urząd Gminy

/ewidencja operacji w zakresie jednostki - wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 03 9302 1027 2601 6447 2000 1010/

W rejestrze mogą być stosowane następujące typy dokumentów:

- DK – Dowód księgowy obejmujący dokumenty kosztowe: faktury, rachunki, noty księgowe i inne o

równoważnej wartości dowodowej

- WB – Wyciągi bankowe rachunku bankowego otwartego na potrzeby realizacji zadania
- PK – Polecenia księgowania, sprawozdania budżetowe, deklaracje i inne
- LP – Listy płac i rachunki do umów cywilnoprawnych”

2) Załącznik nr 7 - Wykaz modułów księgowych, otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

3) Wprowadza się do stosowania plany kont w roku budżetowym 2024 (wykazy kont syntetycznych oraz kont analitycznych z podziałem na rejestry księgowe – stanowiące dzienniki częściowe)

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024.

STACJA
Rawa Mazowiecka

Załącznik
Do zarządzenia Nr 100/2023
Wójta Gminy Rawa Mazowiecka
Z dnia 29 grudnia 2023 r.

WYKAZ MODUŁÓW KSIĘGOWYCH
użytkowanych w Urzędzie Gminy Rawa Mazowiecka

Nazwa modułu	Opis	Wersja na dzień 31.12.2024
Księgowość Budżetowa	System księgowości Budżetowej z planowaniem	2023.2.3.810.808
Księgowość zobowiązań	System księgowości podatków i opłat	2024.1.2.112.112
Środki Trwałe	System ewidencji wyposażenia, środków trwałych oraz ich umorzeń	2023.2.0.103.726
Podatki	System wymiaru podatku: rolnego, od nieruchomości oraz leśnego	2024.0.0.208.222
Auta	System wymiaru podatku od środków transportowych	2023.0.2.104.314
Opłaty Lokalne	System wymiaru opłat lokalnych	2021.1.3.701.720
Kadry i Płace	System kadrowo - płacowy	2023.0.2.104.314
KASA	System do obsługi kasy	2023.2.2.519.519
GOMIG - odpady	System do obsługi odpadów komunalnych	6.9.8.1024
Integracja-Kasa - Budżet	System do automatycznych zapisów wpłat przyjmowanych kasie w księgach rachunkowych	2020.0.0.101.101
Przelewy	System do wystawiania poleceń przelewów	2023.0.1.101.314

WÓJTA GMINY
Rawa Mazowiecka