

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 5/2010
Burmistrza Gminy Żukowo
z dnia 14 stycznia 2010r.**

Wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Żukowo:

1. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Żukowo i jednostki budżetowej Urząd Gminy Żukowo. Są one prowadzone komputerowo (z wyjątkiem kart kontowych materiałowych, które prowadzone są dla uszczegółowienia zapisów w księgach pomocniczych prowadzonych jako podzbiory danych w ramach księgi głównej) i obejmują:

- dzienniki,
- księgi główne,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych,
- zestawienia sald (obrotów i sald) kont ksiąg pomocniczych,
- wykazy składników aktywów i pasywów (inwentarz).

2. W jednostce budżetowej Urząd Gminy Żukowo prowadzi się dzienniki częściowe dla:

- a) dochodów z tytułu podatków i opłat, dla których organem podatkowym jest Burmistrz Gminy Żukowo,
- b) dochodów niepodatkowych,
- c) projektów finansowanych z udziałem środków unijnych (odrębnie dla każdego projektu),
- d) pozostałych rachunków bankowych (łącznie) - wydatki budżetowe, sumy depozytowe, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, inne - w miarę potrzeb.

3. Dziennik i księga główna prowadzona jest zgodnie z wymogami ustalonym w ustawie o rachunkowości.

4. Zbiory danych ksiąg pomocniczych - obejmują operacje gospodarcze, sklasyfikowane według bardziej szczegółowych kryteriów, uzupełniające te, zgodnie z którymi są one gromadzone na kontach księgi głównej.

Księgi pomocnicze prowadzone są:

- jako podzbiory danych w ramach księgi głównej. Sumy obrotów i sald kont pomocniczych stanowią obroty i salda kont księgi głównej, zapisy dokonywane są równocześnie z zapisami na kontach księgi głównej (zapis pierwotny następuje na kontach ksiąg pomocniczych, a wtórny następuje równocześnie na kontach księgi głównej),
- jako podsystemy rachunkowości poza księgą główną; mają one rozbudowaną strukturę danych dla potrzeb ewidencji analitycznej w zakresie środków

trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dochodów z tytułu: podatków i opłat (dla których organem podatkowym jest Burmistrz Gminy Żukowo), dochodów z tytułu najmu, opłat za media, opłaty adiacenckiej, opłaty planistycznej, opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, należności z tytułu sprzedaży składników majątku.

Dane tych podsystemów zasilają księgę główną tworząc zbiór zapisów księgowych w księgach pomocniczych prowadzonych jako podzbiory danych w ramach księgi głównej.

5. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald (obrotów i sald) ksiąg pomocniczych zawierają dane wymagane ustawą o rachunkowości.

6. Zestawienia wymienione w punkcie 5 pełnią rolę wykazu składników aktywów i pasywów (inwentarz).

7. Treść ksiąg rachunkowych przenosi się - na koniec każdego miesiąca - na płyty CD/DVD - w dwóch kompletach, z których jeden pozostaje w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Żukowo, a drugi komplet przechowywany jest w sejfie znajdującym się w pomieszczeniach obrony cywilnej w budynku Urzędu Gminy Żukowo przy ul. Gdańskiej 52 w Żukowie.

Wydruki papierowe treści ksiąg rachunkowych sporządza się w miarę potrzeb, w szczególności dotyczy to tych części ksiąg rachunkowych, które stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych (m. in. zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych) lub są wymagane na dzień inwentaryzacji (zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów).

Wydruki ksiąg rachunkowych zawierają:

- nazwę jednostki, której dotyczą,
- nazwę księgi, której dotyczą lub z którą są związane,
- rok obrotowy i miesiąc, którego dotyczy,
- datę faktycznego ich sporządzenia,
- nazwę programu przetwarzania,
- automatycznie numerowane strony.