

**Zarządzenie Nr 8/2014**  
**Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego**  
**z dnia 11 marca 2014 roku**

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont  
i ustalenia innych zasad księgowości**

Działając na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm) oraz paragrafu 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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 ( Dz.U. z 2013 poz.289 z późn. zm.) ustaliam co następuje:

**§ 1**

W Zarządzeniu nr 1/2011 Starosty Powiatu Kędzierzyńsko- Kozielskiego z dnia 05.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont i ustalenia innych zasad księgowości zmienionego Zarządzeniem nr 18/2011 z dnia 27.05.2011r., Zarządzeniem nr 20/2011 z dnia 29.06.2011r. oraz Zarządzeniem nr 20/2012 z dnia 29.06.2012r. zmienia się treść § 2 i otrzymuje on następujące brzmienie:

„Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie-Koźlu przy ulicy Plac Wolności 13. Księgowość jednostki-Starostwa Powiatowego i budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego prowadzi się w księgach rachunkowych przy użyciu komputera. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- księgę główną – obejmującą dziennik oraz zawierającą zapisy w kolejności chronologicznej od zdarzenia w ujęciu systematycznym,
- księgi pomocnicze – zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisu kont księgi głównej – zapisy w nich winny być uzgodnione z saldami i z zapisami na kontach księgi głównej na koniec okresów sprawozdawczych,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych – sporządza się je na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej; obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika; zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera powinna spełniać wymogi określone w art.10.ust.1pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Wykaz kont pomocniczych (analitycznych) do kont księgi głównej (syntetycznych) dla budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Wykaz kont pomocniczych (analitycznych) do kont księgi głównej (syntetycznych) dla Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie-Koźlu stanowi załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

Płace są prowadzone w programie „Comarch ERP Optima” (załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia), który umożliwia generowanie list płac, drukowanie rocznych kartotek płacowych, naliczanie świadczeń z ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, potrącanie miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wraz z rozliczeniem rocznym.

Księgowość budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego, Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie-Koźlu w zakresie wydatków jest prowadzona w programie „Moduł FK pakiet ADAS” (załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia), natomiast księgowość Starostwa Powiatowego w zakresie dochodów jest prowadzona w systemie „INFRA – FK” (3 stanowiska); dokumentacja opisująca przyjęte ogólne zasady rachunkowości w dziedzinie Zintegrowanego Systemu Informatycznego INFRA w świetle Ustawy o Rachunkowości (załącznik nr 7 do niniejszego zarządzenia). Analityka środków trwałych prowadzona jest ręcznie w księgach środków trwałych i równolegle w systemie „INFRA- AMOR”- System ewidencji gospodarki środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi - 1 stanowisko, który stanowi załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia.

Faktury są wystawiane w systemie „INFRA – FAKTURA”-1 stanowisko-załącznik nr 9 do niniejszego zarządzenia.

Raporty kasowe dotyczące przychodów z prac geodezyjnych i kartograficznych są generowane z systemu „GEOINFO 6-OŚRODEK”

Księgi rachunkowe Budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego są prowadzone w: „Programie FK pakiet ADAS, który jest zainstalowany na serwerze (sieciowo) „serwerfk” w folderze C:\tensoft\_fk\baza\bxorg.gdb, systemie INFRA-FK- na serwerze (sieciowo) „serwerfk” w folderze C:\infra\infra\fk\ oraz systemie INFRA-AMOR - zainstalowanym lokalnie na komputerze użytkownika - pracownika posiadającego w zakresie obowiązków prowadzenie ewidencji środków trwałych w folderze C:\INFRA.

## § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 10 lutego 2014r.

STAROSTA  
*Małgorzata Tudaj*  
Małgorzata Tudaj