

Zarządzenie Nr 12/2014
Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego
z dnia 30 kwietnia 2014r.

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

Działając na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm) oraz § 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 Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 05 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont i ustalenia innych zasad księgowości zmienionego Zarządzeniem nr 18/2011 z dnia 27 maja 2011r., Zarządzeniem nr 20/2011 z dnia 29.06.2011r. , Zarządzeniem nr 20/2012 z dnia 29.06.2012r. oraz Zarządzeniem Nr 8/2014 z dnia 11 marca 2014r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w §1 wprowadza się poniższe zmiany:
 1. W załączniku nr 2 do obowiązującego zarządzenia
 - w punkcie I „Wykaz kont, 1. Konta bilansowe” skreśla się konto 014 – Zbiory biblioteczne
 - w punkcie II „ Opis kont, 1. Konta bilansowe” skreśla się punkt 4 – Konto 014 – Zbiory biblioteczne.
 2. skreśla się pkt 2
- 2) §2 otrzymuje 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:

 - dziennik – obejmujący zapisy w ujęciu chronologicznym,
 - księgę główną – obejmującą dziennik oraz zawierającą zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym,
 - księgi pomocnicze –zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisu kont księgi głównej –zapisy w nich winny być uzgodnione z saldami i 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 (inwentarz).

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

Zasady tworzenia kont pomocniczych (analitycznych) do kont syntetycznych ustala się jak poniżej:

1. dla budżetu Powiatu następująco:

- dla konta 133 – Rachunek budżetu tworzy się w zakresie dochodów w podziale na źródła ich otrzymywania, w zakresie wydatków w podziale na źródła finansowania przekazywanych środków na wydatki jednostek organizacyjnych oraz w podziale na realizowane programy i projekty (jeśli taka analityka wymagana jest zapisem w umowie), w zakresie przychodów w podziale na rodzaj przychodu oraz w zakresie rozchodów w podziale na umowy kredytowe.
- dla konta 134 – Kredyty bankowe –ewidencja szczegółowa według umów kredytowych.
- dla konta 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki w podziale na jednostki realizujące niewygasające wydatki.
- dla konta 140 – Inne środki pieniężne w podziale na rodzaj środków pieniężnych w drodze.
- dla konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych oraz 223-Rozliczenie wydatków budżetowych w podziale na jednostki realizujące dochody oraz wydatki budżetu.
- dla konta 224- Rozrachunku budżetu w podziale na poszczególne tytuły oraz według poszczególnych budżetów.
- dla konta 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków w podziale na jednostki realizujące niewygasające wydatki.
- dla 240- Pozostałe rozrachunki, 250-Należności finansowe oraz 260-Zobowiązania finansowe w podziale na poszczególne tytuły oraz według kontrahentów.
- dla konta 904 – Niewygasające wydatki w podziale na jednostki realizujące niewygasające wydatki.
- dla konta 909 –Rozliczenia międzyokresowe w podziale na rodzaj dochodów przyszłych okresów.

2. dla Starostwa Powiatowego tworzy się do odpowiednich zespołów kont syntetycznych następująco:

- **Konta Zespołu 0 – „Majątek trwały”** – ewidencja analityczna wg klasyfikacji środków trwałych;
- **Konta zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**- ewidencja analityczna wg działów, rozdziałów i paragrafów;
- **Konta Zespołu 2 – „Rachunki i rozliczenia”** – ewidencja analityczna wg kontrahentów (Wydatki) oraz kontrahentów, działów i rozdziałów (Dochody);
- **Konta Zespołu 4 – „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”** – ewidencja analityczna g działów, rozdziałów i paragrafów;
- **Konata zespołu 7 – „Przychody, dochody, koszty”** –ewidencja analityczna wg działów, rozdziałów, paragrafów.

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

Księgowość budżetowa 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”.

Zestawienie stosowanych oprogramowań do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu i dat rozpoczęcia ich eksploatacji zawiera załącznik nr 10.

Wprowadzenia zmian wersji stosowanych oprogramowań mających na celu poprawienie ich funkcjonowania i usprawnienie oraz dostosowania do zmian w obowiązujących przepisach, uzyskania lepszych wydruków itp. nie wymaga zmiany zarządzenia.

Księgi rachunkowe Budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego są prowadzone w: „Programie FK pakiet ADAS, który jest zainstalowany na serwerze (sieciowo) „serwerfk” w folderze C:\tensoftfk_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.

3) w §6 dodaje się pkt 10 o brzmieniu:

Ustalenie wyniku finansowego następuje jak poniżej:

1. w organie jst

Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych (wydatki wykonane i niewygasające) na koncie 961 „Wynik z wykonania budżetu „, za wyjątkiem dochodów z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, który ustala się zgodnie z zasadą memoriału.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje nie kasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego Konat przeksięgowane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

2. w Starostwie Powiatowym –jednostka budżetowa

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 „Starty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

W zespole 7 koszt tj. według kosztów operacji finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych. Ewidencja przychodów działalności podstawowej prowadzona jest w

zespole kont 7 w podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów w wartościach netto saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn -stratę netto, saldo Ma –zysk netto. W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto 800 „Fundusz zasadniczy”.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 02.01.2014r.


SKARBNIK POWIATU
Kędzierzyński-Kozielskiego
mgr inż. Wiesława Trełka


STAROSTA
Małgorzata Tudaż

