

Zarządzenie nr 274 /2011
Prezydenta Miasta Skarżyska – Kamiennej
z dnia 19 października 2011 roku

**w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 03/2011 z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie
wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Skarżysko – Kamienna
oraz Urzędu Miasta Skarżysko –Kamienna**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

z a r z ą d z a m co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 03/2011 Prezydenta Miasta Skarżyska- Kamiennej z dnia 3 stycznia 2011 r w Załączniku Nr 1 w pkt 3 wprowadza się zmiany poprzez dopisanie następujących punktów:

1. Księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych oraz obrotów i sald (sum zapisów) tworzą:
 - dziennik zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a obroty liczone w sposób ciągły,
 - księga główna składająca się z kont syntetycznych, analitycznych, na których księgowane są operacje równoległe zarejestrowane w dzienniku. W księdze głównej dokonuje się zapisów syntetycznych w porządku chronologicznym, na kontach przewidzianych w planie kont,
 - księgi pomocnicze tworzące konta analityczne będące uszczegółowieniem zapisów na kontach księgi głównej. Księgi pomocnicze prowadzone są w ujęciu syntetycznym jako wyodrębniony zbiór kont uzgodniony z zapisami na kontach księgi głównej,
 - zestawienie obrotów i sald stanowiące zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, których obroty powinny być zgodne z obrotami dziennika,
 - zestawienia obrotów i sald dokonuje się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż raz w miesiącu.
2. Zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść tego zapisu.

3. Podstawą wyodrębnienia ksiąg rachunkowych w polityce rachunkowości jest specyfika wykonywanych zdarzeń w jednostce, jak i źródło ich finansowania.

Biorąc pod uwagę kryterium, oraz kierując się postulatem przejrzystości ksiąg rachunkowych, prowadzi się w urzędzie w szczególności:

- odrębną księgę przeznaczoną do dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie budżetu,
- odrębną księgę przeznaczoną do dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków,
- odrębne księgi rachunkowe służące do operacji gospodarczych, których źródłem finansowania są środki pochodzące ze źródeł zagranicznych.

4. W celu prawidłowości i przejrzystości ujmowanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych tworzy się w miarę potrzeb konta analityczne. Wprowadzając do używania konta analityczne stosuje się kryterium podmiotowe (np. kontrahent) przedmiotowe (analityczny rodzaj operacji) lub mieszane podmiotowo-przedmiotowe.

5. Konta analityczne tworzy się w ten sposób, że do numeru konta syntetycznego dodaje się odpowiednie oznaczenie konta analitycznego (rozwińcie analityczne) na które składają się cyfry i litery.

6. Księgi pomocnicze zawierają, zapisy będące uszczegółowieniem zapisów księgi głównej. Księgi pomocnicze okresowo są uzgadniane z zapisami księgi głównej, w której dokonano zapisów księgowych.

7. Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) prowadzi się w porządku systematycznym w postaci wyodrębnionych ksiąg, kartotek, zbiorów danych do wybranych kont syntetycznych księgi głównej (suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych powinna stanowić salda początkowe i obroty odpowiedniego konta syntetycznego).

8. Konta ksiąg pomocniczych (analityczne) prowadzi się w szczególności dla:

- należności z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz od środków transportowych w układzie przedmiotowym, według tytułów podatków (klasyfikacji budżetowej) oraz w układzie podmiotowym,
- należności z tytułu podatków od psów i opłat lokalnych w układzie przedmiotowym, według tytułów podatków i opłat (klasyfikacji budżetowej) oraz w układzie podmiotowym,
- należności z tytułu dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów w układzie przedmiotowym (grunty oddane w wieczyste użytkowanie, grunty dzierżawione pod usługi, grunty dzierżawione pod uprawy) oraz w układzie podmiotowym,
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w układzie podmiotowym,
- pozostałe rozrachunki w układzie podmiotowym,
- operacji sprzedaży według kolejno numerowanych faktur własnych i innych dowodów ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych,
- operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników majątkowych i do celów podatkowych),

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) w podziale na grupy rodzajowe,
- środków trwałych w budowie (inwestycji) według klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na zadania,
- kosztów i wydatków oraz przychodów i dochodów według klasyfikacji budżetowej,
- zaangażowania środków według klasyfikacji budżetowej, a w przypadku inwestycji również według zadań,
- innych istotnych dla jednostki składników majątku.

- 9.** Operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu Miasta i Urzędu Miasta są ujmowane w księgach rachunkowych Organu i Urzędu na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków Urzędu.
- 10.** W ramach każdego rachunku bankowego Urzędu i Organu prowadzone są następujące rodzaje dzienników częściowych:
 - wyciąg
 - raport
 - sprawozdanie
 - pozabilansowe
- 11.** Zestawienie obrotów i sald księgi głównej sporządzane jest na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego, tj. na koniec każdego miesiąca.
- 12.** Zestawienie obrotów i sald księgi głównej zawiera:
 - symbole i nazwy kont syntetycznych,
 - salda kont i sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
 - obroty i sumę obrotów za miesiąc,
 - obroty narastające i ich sumę od początku roku obrotowego,
 - salda kont i sumę sald na koniec miesiąca,
 - obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.
- 13.** Zestawienie obrotów i sald wszystkich ksiąg pomocniczych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, natomiast na dzień inwentaryzacji sporządza się zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników majątkowych.
- 14.** Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
 - wydruki ksiąg rachunkowych w formie kolejno ponumerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, nie później niż na koniec roku obrotowego, przy czym za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych,
 - niedostępność zbioru do modyfikacji poza wprowadzeniem, w razie potrzeby, dowodów korekt księgowych

§ 2. W Załączniku Nr 3d „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – w jednostkach budżetowych” „- Ewidencja Środków Trwałych SMART MEDIA Sp. z o.o. ul. Chwaszczyńska 10, 80-871 Gdańsk Nr 2/2011/IT” oraz „- System do zarządzania majątkiem, ewidencja i inwentaryzacja w oparciu o kody kreskowe firma SMART MEDIA” -wprowadza się następujące zmiany poprzez dopisanie:

- „Całość oprogramowania pracuje na serwerze pod kontrolą systemu Windows
- Ewidencja środków Trwałych SMART MEDIA: - kompletny system zarządzania majątkiem, w którego skład wchodzi aplikacja STOCK, sprzęt oraz materiały eksploatacyjne. Program podstawowy – obejmuje:
 - automatyczne ustalenie różnic inwentarzowych, między stanem ewidencyjnym, a spisem z natury,
 - automatyczny wydruk spisu z natury i wykazu niedoborów oraz niezgodności,
 - drukowanie raportów i zestawień,
 - historia zmian i operacji na przedmiotach,
 - automatyczne tworzenie dokumentów wraz z możliwością ich edytowania,
 - dostępne dokumenty:
 - „OT”/ „ON”- przyjęcie środka trwałego/ środka nietrwałego,
 - „PT”/ „PN”- przekazanie środka trwałego/ środka nietrwałego,
 - „LT”/ „LN”- likwidacja środka trwałego/ środka nietrwałego,
 - „MT”/ „MN” – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego/środku nietrwałego.

System STOCK składa się z następujących modułów:

- program podstawowy – obejmuje funkcjonalność umożliwiające np. wydruk arkuszy spisu, automatyczne ustalanie różnic, generowanie dokumentów oraz możliwość wykonania wielu operacji na składnikach,
- moduł użytkowników umożliwiający korzystanie z programu wielu pracownikom,
- moduł amortyzacji i kont – pozwalający na wygenerowanie tabel umorzeń oraz amortyzacji, pozwala na obsługę kont księgowych,
- moduł pól definiowalnych – pozwala użytkownikom na dodanie dowolnych informacji do karty składnika majątku,
- moduł zestawów – umożliwia grupowanie przedmiotów w zestawy, jak również dodawanie do przedmiotów elementów składowych,
- moduł gospodarki materiałowej- pozwala na ewidencję ilościową,
- moduł gruntów i budynków – pozwala na prowadzenie dodatkowej ewidencji gruntów i budynków, dodatkowo pozwala na generowanie raportów GUS F-03 oraz SG- 01.

System STOCK umożliwia sprawne oznakowanie składników majątku, za pomocą kodów kreskowych umieszczonych na samoprzylepnych etykietach. Podczas inwentaryzacji przedmioty są identyfikowane dzięki wykorzystaniu przenośnego, łatwego obsłudze kolektora danych. Zebrane dane, po transmisji do zainstalowanego

na komputerze programu STOCK, są porównywane z bazą danych ewidencyjnych środków trwałych.”

§ 3. Pozostałe zapisy Zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.