

ZARZĄDZENIE NR 0050.31.2023
BURMISTRZA MIASTA ZAMBRÓW

z dnia 2 marca 2023 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.9.2018 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 25 stycznia 2018 r.
w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 1, art. 10 ust. 1 pkt 1-4 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 295), zarządzam co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 0050.9.2018 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianą z dnia 12 marca 2019 r. Nr 0050.33.2019 zmienia się zapisy w taki sposób, że:

1. Dodaje się Załącznik Nr 4, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia

2. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 0050.9.2018 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 25 stycznia 2018 r. „opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur, funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie wersji oprogramowania” Zapis „Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Zambrów wykorzystywane są następujące programy komputerowe” otrzymuje brzmienie:

I. Firmy „Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM”, Sp. J. Tadeusz i Roman Groszek 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240, dopuszczony do użytkowania od 2005 r.:

- 1) Księgowość budżetowa - wersja 2022.2.2.518.714,
- 2) Kadry i płace – wersja 2023.0.9.14.222,
- 3) Użytkowanie wieczyste – wersja 2022.0.0.116.1201,
- 4) Dzierżawy i Najem– wersja 2021.1.0.68.407,
- 5) Księgowość podatkowa - wersja 2021.1.3.106.412,
- 6) Środki trwałe – wersja 2022.2.0.328.706.

II. Centrum Informatyki „ZETO” Białystok, ul. Skorupska 9, dopuszczony do użytkowania od 2007 r.;

- 1) Podatki i opłaty oraz Gospodarka odpadami– „Fiskus” wersja 3

III. Konsorcjum „Spin-Sputnik Software -Micomp” System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego „Besti@”, dopuszczony do użytkowania od 2006 r. – wersja JST -Build 7.048.14.18.

IV. Bank Spółdzielczy w Zambrowie: przelewy eCorpoNet, dopuszczony do użytkowania od 2019 r.- wersja 1.5.10.

V. Mantykor Net Szymon Anders ul. Królewska 25/240, 60-688 Poznań, dopuszczony do użytkowania od 2017 r. – IT Gmina – WAT i JPK – wersja 1.6.

VI. Asseco Polan , dopuszczany do użytkowania od 1999 r. – Płatnik wersja 10.02.002.

3. 1. W załączniku Nr 2 "Plan kont dla Urzędu Miasta" skreśla się:

- a) pkt 3 Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”,
- b) pkt 11 Konto 134 – „Kredyty bankowe”,
- c) pkt 24 Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”,
- d) pkt 50 Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”,
- e) pkt 54 Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”.

2. Dodaje się pkt:

a) 55 Konto 300 „Rozliczenie zakupu” Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów robót i usług a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów i usług w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Na stronie Wn konta 300 ujmuje się :

1) Faktury dostawców krajowych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”

2) Podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie. Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

1) Wartość przyjętych dostaw i usług.

b) 56 Konto 330 „Towary” Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów. Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, jak również w magazynach obcych. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 330 może wykazywać saldo Wn, który oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

c) 57 Konto 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”. Konto służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu. Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu w korespondencji z kontem 300, 330 , Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów w korespondencji z kontami zespołu 1 lub 2 oraz zespołu 8 W końcu roku obrotowego przenosi się:

1) Przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730)

2) Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730)

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta

Kazimierz Dąbrowski

Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.31.2023
Burmistrza Miasta Zambrów
z dnia 2 marca 2023 r.

Techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe w Urzędzie Miasta Zambrów prowadzone są komputerowo.

2. Dekretowanie dokumentów księgowych wykonywane jest ręcznie. Dekret dokonany wymaga podpisu przez osobę dekretującą.

3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą :

- a) Dziennik,
- b) Księgę główną (konta syntetyczne)
- c) Księgi pomocnicze (księgi kont analitycznych)
- d) Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont analitycznych,
- e) Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)
- f) Roczne kart wynagrodzeń.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania. Warunkiem utrzymania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych.

4. Księgi rachunkowe powinny być:

- a) trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą to jest Urząd Miasta Zambrów oraz zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- b) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- c) przechowywane starannie w określonej kolejności.

Przy prowadzeniu ksiąg przy pomocy komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być zsumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku budżetowym.

Księgi rachunkowe należy wydrukować według stanu na dzień kończący rok obrotowy nie później niż do dnia sporządzenia bilansu jednostki. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie danych stanowiących treść ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego przechowywania ksiąg rachunkowych.

Dziennik zawiera chronologicznie ujęte zdarzenia gospodarcze, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym i powinien umożliwić uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwić ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald.

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu syntetycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia inwentaryzowanej grupy składników aktywów.