

Zarządzenie Nr OR.0050.1.301.2022

Burmistrza Rogoźna

z dnia 30 grudnia 2022 roku

zmieniające Zarządzenie nr OR.0050.1.193.2017 Burmistrza Rogoźna z dnia 31 sierpnia 2017 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. 2023 poz. 120) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz.U. 2022 poz. 1634) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W Zarządzeniu nr OR.0050.1.259.2015 Burmistrza Rogoźna z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, zmienionym Zarządzeniem nr OR.0050.1.341.2016 Burmistrza Rogoźna z dnia 30 grudnia 2016 roku oraz Zarządzeniem nr 0050.1.193.2017 Burmistrza Rogoźna z dnia 31 sierpnia 2017 roku dokonuje się następujących zmian:

1. W załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” pkt 3 „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” otrzymuje brzmienie: „W Urzędzie Miejskim jako jednostce budżetowej, system księgowości podzielony został na jednostki zadaniowe, które usystematyzowano w następujący sposób:
 1. jednostka zadaniowa Nr 1 obejmuje wszystkie operacje gospodarcze dotyczące Urzędu Miejskiego, z wyjątkiem operacji związanych z zakresem zadań jednostek zadaniowych 2,3,6;
 2. jednostka zadaniowa Nr 2 obejmuje operacje gospodarcze związane z realizacją operacji pn. „Publiczny Żłobek w Rogoźnie”
 3. jednostka zadaniowa Nr 3 obejmuje operacje gospodarcze związane z realizacją operacji pn. „Publiczny Żłobek w Gminie Rogoźno umowa RPWP.06.04.01-30-0020/20-00” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach WRPO na lata 2014-2020;
 4. jednostka zadaniowa Nr 6 obejmuje wszystkie operacje gospodarcze związane z realizacją wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego.
 5. jednostka zadaniowa Nr 7 obejmuje operacje dotyczące ORGANU – Gminy Rogoźno.

Księgi rachunkowe, prowadzone są przy użyciu Systemu Finansowo-Księgowego FKB+ – Firmy RADIX Sp. z o.o. Sp.k. z Gdańska – służący do obsługi kont organu Gminy oraz Urzędu Miejskiego. System umożliwia wykonanie łącznych wydruków jednostek zadaniowych wchodzący w skład ksiąg rachunkowych Urzędu.

Wymiar podatku odbywa się za pomocą Systemu POGRUN+, i POST+, natomiast księgowość podatkowa i związana z nią ewidencja prowadzona jest w systemie WIP+ - Firmy RADIX Sp. z o.o. Sp.k z Gdańska .

Opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu przetwarzania zawarte są w podręcznikach użytkownika oraz bieżących aktualizacjach dostarczonych przez firmę RADIX prowadzące ww. obsługę księgowo-finansową.

Do naliczeń ewidencji wynagrodzeń oraz naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne służy program komputerowy „Place-Kadry” firmy RADIX Sp. z o.o. Sp.k z Gdańska.

Sprawozdawczość budżetu i Urzędu Miejskiego odbywa się za pomocą informatycznego systemu CESARZ zakupionego od OPW DOSKOMP Sp. z o.o. z Łodzi. Zbioreze sprawozdania sporządza się za pomocą systemu CESARZ, które transmituje się do systemu „BeSTi@” i z tego systemu przekazywane są drogą elektroniczną do RIO, WUW i KBW. Asysta techniczna dla Systemu „BeSTi@” zapewniona została przez Ministerstwo Finansów.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną.
- ~~księgi pomocnicze.~~
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone **do 8 dnia** następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

W przypadku gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości **po 8 dniu** miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane będą w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 Rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Dziennik prowadzony jest następująco:

- zdarzenia, które nastąpiły w danym miesiącu (okresie sprawozdawczym), ujmowane są w nim chronologicznie.
- zapisy są kolejno numerowane w ciągu roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły.
- obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Dziennik prowadzony jest dla każdej grupy zadaniowej, gdzie grupowane są operacje gospodarcze według ich rodzajów.

Sprawdzian liczebności operacji stanowi numeracja porządkowa dziennika danej grupy zadaniowej i łączna wartość sumy. Poszczególne pozycje dziennika muszą zawierać dane dotyczące co najmniej:

- numeru i daty dowodu,
- rodzaju operacji księgowej,
- kont księgi głównej, a w razie potrzeby kont pomocniczych.

Na koniec miesiąca należy sporządzić zestawienie obrotów dziennika dla każdej jednostki zadaniowej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest według zasady podwójnego zapisu. Systematyczna i chronologiczna rejestracja zdarzeń gospodarczych następuje zgodnie z zasadą memorialową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Ewidencja przychodów urzędu stanowiących dochody budżetu gminy, nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych, dokonywane są w dniu wpływu na rachunek budżetu, nie później niż na koniec miesiąca. Zapisy dokonywane w księdze głównej powiązane są z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest każdorazowo do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Rejestracja zdarzeń na tych kontach nie powoduje zmian w składnikach aktywów i pasywów. Obowiązuje na nich zapis jednostronny, niepodlegający uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

- wzajemne rozliczenia między jednostkami (konto 976).
- plan finansowy wydatków budżetowych (konto 980).
- plan finansowy niewygasających wydatków (konto 981).
- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego i przyszłych lat (konto 998 i 999).
- gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe z tytułu należnego wykonania umów (konto 910).
- należności warunkowe (konto 920).

- zobowiązania warunkowe (konto 930)
- wkłady własne niepieniężne (konto 940),
- ~~planowane dochody budżetowe (Organ) – konto 991,~~
- planowane wydatki budżetowe (Organ) – konto 992,
- rozliczenia z innymi budżetami (Organ) – konto 993,

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS i budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych drogą komputerową wykorzystywane są programy komputerowe: FKB+, VIP+, POGRUN+, POSAT+, Place+, Platnik, SPUTNIK- Środki trwałe, STW+, Budżet JB – Budżet JST i BeSTi@, Aplikacja R-VAT OPW Doskomp sp. z o.o. Łódź zapewniające powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programów komputerowych zostały przedstawione w podręcznikach użytkownika obsługujących firm komputerowych.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego

Obroty Zestawienia obrotów i sald są zgodne z obrotami dziennika.

Zestawienie sald ksiąg pomocniczych sporządza się jest:

- dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego,
- dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji”.

2. W załączniku nr 6 Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Miejskim Rogoźno dokonuje się zmiany w wykazie osób upoważnionych do kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, który po zmianie otrzymuje brzmienie:

BURMISTRZ

mgr Roman Szuberski

Ewelina Polkowska
Polkowska
radca prawny