

**ZARZĄDZENIE NR I/50/12**  
**BURMISTRZA STRZELEC OPOLSKICH**  
**z dnia 27 grudnia 2012 r.**

**w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr I/1/07 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 02 stycznia 2007 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223), w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 kraju (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz.861);

**zarządzam co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr I/1/07 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 02 stycznia 2007 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

**1) W załączniku Nr 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:**

**„3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia obrotów i sald,
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

**Dziennik** prowadzony jest w sposób następujący:

Wydruk dziennika zawiera numerator dziennika w ramach jednostki księgującej i chronologiczny kolejny numer dekretu zawarty w całej Księdze Urzędu.

**Nr dziennika** – określa numer dekretu w roku obrotowym danej jednostki księgującej „/” przez numer kolejny dekretu zawarty w danym okresie sprawozdawczym, danego roku obrotowego i danej jednostki księgującej.

**Nr kolejny** - określa chronologiczny numer w całej Księdze urzędu niezależnie od jednostki księgującej. W przypadku, gdy z kilku jednostek następuje operacja Księguj w tym samym czasie numery będą zwiększane o jeden dla każdego dekretu.

Numery dziennika są nadawane procedurą, dlatego po wykonaniu funkcji księguj zapisy w dzienniku są aktualne w następnym dniu.

Opisy dat prezentowanych w dzienniku:

**Data księgowania** – określa datę w której wystąpiła operacja Księguj. Data jest nadawana automatycznie i jest niedostępna do aktualizacji.

**Data operacji** - określa datę wykonania operacji księgowej. Musi być zawarta w danym okresie sprawozdawczym i jest dostępna do aktualizacji przez użytkownika przed wykonaniem operacji Księguj.

**Data dowodu** - określa datę dowodu księgowego. Np. datę wpływu dokumentu do kancelarii, datę sprzedaży, datę zapłaty. Nie musi być zawarta w okresie sprawozdawczym i jest dostępna do aktualizacji przez użytkownika przed wykonaniem operacji Księguj.

**Data dekretu** - określa termin płatności: należności, zobowiązań i zapłaconych terminów lub datę zapłaty. Nie musi być zawarta w okresie sprawozdawczym i jest dostępna do aktualizacji przez użytkownika przed wykonaniem operacji Księguj.

Poszczególne dowody księgowane są przez różnych użytkowników w różnych jednostkach.

Bilans otwarcia jest generowany automatycznie i po zamknięciu ostatniego okresu sprawozdawczego roku poprzedniego, dekrety tworzące bilans zamknięcia zostają wpisane bezpośrednio do Księgi.

**Księga główna** (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- 1) podwójnego zapisu,
- 2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych.

**Księgi pomocnicze (konta analityczne)** stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

**Konta pozabilansowe** pełnią funkcję wyłączenia informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Salda występujące na tych kontach na koniec roku nie są ujmowane w bilansie.

Na kontach pozabilansowych ujmowane są:

- Należności wymagalne
- Wydatki strukturalne
- Plan finansowy wydatków budżetowych
- Plan finansowy niewygasających wydatków
- Należności z tytułu usunięcia drzew
- Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
- Osiek i Kadłub
- Oferta rekreacyjno-sportowa boiska w Kadłubie.

**a w jednostce samorządu terytorialnego (Organie):**

- Rozliczenie z tytułu subwencji
- Planowane dochody budżetowe
- Planowane wydatki budżetowe
- Planowane przychody budżetu
- Planowane rozchody budżetu

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się zestawienia obrotów i sald zawierające:

- Numer i nawę konta
- Salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych
- Obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego
- Salda na koniec okresu

cl

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy KSAT – Komputerowy System Administracji Terenowej stworzony przez firmę COIG Katowice. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną”.

**2) W załączniku Nr 3.1:**

w punkcie 1 działu I oraz w punkcie 1 działu II po koncie 904 dodaje się konto 909 w brzmieniu:  
„Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji subwencji ogólnej otrzymywanej z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się przebiegowanie z roku poprzedniego kwoty subwencji ogólnej, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się subwencję przekazaną w miesiącu grudniu dotyczącą następnego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 133.

Konto 909 może wykazywać saldo Ma.”

**3) W załączniku 3.2 - po koncie 982 dodaje się konto 986 i konto 987, które otrzymują brzmienie:**

”

<b>Konto 986</b>	<b>„Osiek i Kadłub”</b>
	Konto 986 służy do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z projektem pn. „Włączenie Osieka i Kadłuba do sieci tras rowerowych”, realizowanym w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Na stronie Wn konta 986 ujmuje się plan finansowy projektu. Na stronie Ma konta 986 ujmuje się wydatki związane z realizacją projektu. Konto 986 na koniec roku nie wykazuje salda.
<b>Konto 987</b>	<b>„Oferta rekreacyjno-sportowa boiska w Kadłubie”</b>
	Konto 987 służy do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z projektem pn. „Rozszerzenie oferty rekreacyjno-sportowej boiska w Kadłubie”, realizowanym w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Na stronie Wn konta 986 ujmuje się plan finansowy projektu. Na stronie Ma konta 986 ujmuje się wydatki związane z realizacją projektu. Konto 986 na koniec roku nie wykazuje salda.

”

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikowi Referatu Budżetowego Urzędu Miejskiego w Strzelcach Polskich.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r. w zakresie § 1 pkt. 1 i 2 oraz od dnia 01.12.2011 r. w zakresie § 1 pkt.3.

**BURMISTRZ**  
*Tadeusz Goc*

**RADCA PRAWNY**  
*mgr Waldemar Piątek*