

ZARZĄDZENIE NR 37/2016

STAROSTY POWIATU PISZ

z dnia 14 września 2016 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 2/2016 Starosty Powiatu Pisz z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pisz

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) zarządzam:

§1

W załączniku Nr 1 do zarządzenia nr 2/2016 Starosty Powiatu Pisz z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadza się następujące zmiany:

1. Dział III. Księgi rachunkowe otrzymuje brzmienie:

Księgi rachunkowe prowadzone są w programie FINANSE DDJ od 01.01.2012r., w programie WYPOSAŻENIE prowadzone są księgi analityczne dotyczące środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2014r., a pozostałych środków trwałych od 01.07.2015r. Natomiast w programie PŁACE prowadzona jest ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i radnymi Powiatu od 01.01.2016r. Poszczególne wersje ww. oprogramowania wskazane są w odrębnych protokołach potwierdzających przyjęcie aktualizacji programu według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszych zasad polityki rachunkowości”

Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla:

- organu (budżetu powiatu),
- Starostwa Powiatowego,
- Skarbu Państwa,
- środków PFRON.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, oznaczone są co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Stosowany **program księgowy** zapewnia ponadto automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald, a wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Stosowane oprogramowanie zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Ewidencja księgowa spełnia następujące zasady:

- zasadę podwójnego księgowania,
- systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
- chronologicznego ujęcia zdarzeń w dzienniku, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Księgi rachunkowe w postaci zbiorów danych na informatycznych nośnikach danych obejmują:

- **Dzienniki** (będący zbiorem danych zawierających bieżąco i chronologicznie zarejestrowane i zadekretowane dokumenty księgowe, posiadające automatycznie nadane numery pozycji, pod którą zastały wprowadzone do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu; obroty dziennika ustalane są za każdy miesiąc, w sposób ciągły, narastająco w kolejnych miesiącach i w roku obrotowym),

Dla organu prowadzi się dzienniki częściowe tj.

- Starostwo Powiatowe –organ
- projekty współfinansowane przez Unię Europejską

Dla Starostwa Powiatowego prowadzi się dzienniki częściowe tj.

- Starostwo Powiatowe – budżet
- geodezja

- ZFŚS
- depozyty
- projekty współfinansowane przez Unię Europejską

Dla Skarbu Państwa oraz środków PEFRON prowadzi się jeden dziennik główny.

- **księgę główną** (będącą zbiorem zapisów księgowych na kontach syntetycznych zgodnie z obowiązującym planem kont, prowadzonych równoległe z rejestracją operacji finansowych w poszczególnych dziennikach; zbiór zawiera sumy łączne na kontach, obroty i salda za każdy miesiąc i w sposób ciągły narastająco w kolejnych miesiącach i w roku; sprawdzianem poprawności księgi jest zgodność sum łącznych obciążeń i uznań kont bilansowych oraz zgodność obrotów z dziennikami w ramach poszczególnych miesięcy i narastająco w roku obrotowym),
- **konta analityczne** (prowadzone są w ramach księgi głównej; zapisy w zbiorze kont analitycznych są pierwotne w stosunku do zapisów na kontach głównych; konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej a sumy obrotów i sald na tych kontach stanowią obroty i salda odpowiadających im kont księgi głównej; wykaz kont analitycznych zawarto w części VII niniejszej polityki rachunkowości),
- **zestawienie obrotów i sald** (sporządzane jest na podstawie zapisów na kontach księgi głównej nie rzadziej niż na koniec miesiąca i zawiera symbole i nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego; obroty zestawienia obrotów i sald uzgadniane są z obrotami dziennika).

2. W dziale VII do zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Starostwa Powiatowego w Piszcu dodaje się treść :

„W ramach uproszczeń mając na uwadze specyfikę niektórych dochodów dopuszcza się prowadzenie ewidencji analitycznej według rodzaju uzyskiwanych dochodów.”

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu Starostwa Powiatowego w Pisz.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Powiatu Pisz
mgr Andrzej Nowicki

Załącznik nr 1
do Polityki rachunkowości
w Starostwie Powiatowym w Pisz

.....
(adres i siedziba jednostki)

.....
(miejscowość, data)

Protokół potwierdzający przyjęcie do użytkowania nowej wersji
programu

(nazwa)

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości
(j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047), potwierdzamy przyjęcie aktualizacji programu
..... (nazwa) w wersji

autorstwa firmy (nazwa i siedziba) do użytkowania od dnia

Aktualizacja programu została zainstalowana na serwerze Wydziału Finansowego w katalogu
C:\\ Progman

Informatyk:

.....
(data)

.....
(podpis Starosty)