

ZARZĄDZENIE NR 32/2012

STAROSTY PISKIEGO

z dnia 30 sierpnia 2012 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 3 Starosty Piskiego z dnia 11 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pisz

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) zarządzam:

§1

W Zarządzeniu Nr 3 Starosty Piskiego z dnia 11 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pisz, zmienionym Zarządzeniem Nr 32 z dnia 20 kwietnia 2011 r. oraz Zarządzeniem Nr 59/2011 z 23 listopada 2011 r. wprowadza się następujące zmiany:

I. Podstawa prawna opracowania polityki rachunkowości otrzymuje brzmienie:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
3. Rozporządzenie 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. Nr 0, poz. 121).

4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 44, poz. 255).

5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20 poz. 103).

6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207).

7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 235, poz. 1546).

8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2011 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1098).

9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2011 r. nr 296, poz. 1758).

10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 kwietnia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2012 r. nr 0, poz. 421).

II. W rozdziale III Księgi rachunkowe wprowadza się następujące zmiany:

„Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera (z wyjątkiem ksiąg inwentarzowych, które prowadzone są ręcznie).

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosuje się oprogramowanie Finanse DDJ firmy ProgMan S.A. wersja 8.8.

Data rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania - 01.01.2012 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla:

- organu (budżetu powiatu),

- Starostwa Powiatowego,
- Skarbu Państwa”.

III. W rozdziale IV Przyjęte zasady rachunkowości wprowadza się pkt. 12 w brzmieniu:

„Ewidencja wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych uwzględniona jest w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków budżetowych i umożliwia sporządzenie odpowiedniego sprawozdania”.

IV. W rozdziale VII Zakładowy plan kont i zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgi głównej oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej wprowadza się następujące zmiany:

„Podstawą opracowania zakładowego planu kont jest Rozporządzenie 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz. 861) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. Nr 0, poz. 121)”.

1. W rozdziale VII pkt.1. Zakładowy plan kont i zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach dla Starostwa Powiatowego (jednostki budżetowej) wprowadza się następujące zmiany:

- nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie:

„072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:

„080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

- po koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” wprowadza się konto 245 w brzmieniu:
„245 – Wpływy do wyjaśnienia”,
- skreśla się konto 975 – „Wydatki strukturalne”.
- wprowadza się konto pozabilansowe 976 w brzmieniu:
„976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

W zasadach klasyfikacji zdarzeń na kontach syntetycznych wprowadza się następujące zmiany:

- opis do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” otrzymuje brzmienie:

„Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Typowe zapisy na koncie 080 to:

Wn	Ma
1. Poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie.	1. Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji.
2. Poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.	2. Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.
	3. Wartość nieodpłatnie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 w formie komputerowych zbiorów danych umożliwia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń”.

- opis do konta 139 – „Inne rachunki bankowe” otrzymuje brzmienie:

„Konto 139 służy do ewidencji operacji w zakresie sum depozytowych.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Typowe zapisy na koncie 139 to:

Wn	Ma
1. Wpływ sum depozytowych m.in. z tytułu: wadium i zabezpieczenia pieniężnego.	1. Przelewy z tytułu zwrotu sum depozytowych.
2. Odsetki od sum depozytowych.	2. Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje.
3. Błędy w wyciągach i ich sprostowanie.	

Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona jest w formie komputerowych zbiorów danych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych”.

- opis do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:

„Konto 221 służy do ewidencji należności krótkoterminowych (podlegających realizacji w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy) z tytułu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 221 to:

Wn	Ma
1. Ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych.	1. Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych.
2. Zwrot nadpłat.	2. Odpisy (zmniejszenie) należności.
3. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy).	
4. Należności z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności, kar, grzywien.	

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest w formie komputerowych zbiorów danych według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach”.

- po opisie do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” dodaje się opis do konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” w następującym brzmieniu:

„Konto służy do ewidencji wpłaconych ale niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 245 to:

Wn	Ma
1. Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich ewentualne zwroty.	1. Kwoty niewyjaśnionych wpłat

Saldo Ma konta 245 oznacza stan niewyjaśnionych wpłat”.

- opis do konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:

„Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 720 ewidencjonuje się m.in. dochody zakwalifikowane do następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 0420 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej”,
- § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”
- § 0590 „Wpływy z opłat za koncesje i licencje”,
- § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- § 0830 „Wpływy z usług” (m.in. za usługi geodezyjne, za media),
- § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,
- § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,

- § 2900 „Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”.

Typowe zapisy na koncie 720 to:

Wn	Ma
1. Odpisy (zmniejszenia) uprzednio ujętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 860.	2. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności w zakresie przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 720 prowadzona jest w formie komputerowych zbiorów danych wg klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda”.

- opis do konta 750 – „Przychody finansowe” otrzymuje brzmienie:

„Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 ewidencjonuje się m.in. dochody zakwalifikowane do następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 0920 „Pozostałe odsetki” (w tym m.in. odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych, odsetki za zwłokę w zapłacie należności),
- § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” (wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy, za obsługę zadań z zakresu PFRON).

Typowe zapisy na koncie 750 to:

Wn	Ma
1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860.	1. Odsetki za zwłokę w zapłacie należności.
	2. Oprocentowanie własnych środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.
	3. Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 prowadzona jest w formie komputerowych zbiorów danych wg klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda”.

- opis do konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

„Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750. Na koncie 760 ewidencjonuje się m.in. dochody zakwalifikowane do następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 0580 „Grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,
- § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”,
- § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.

Typowe zapisy na koncie 760 to:

Wn	Ma
1. Zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych.	1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie.
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 860.	2. Otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa obrotowe umarżane jednorazowo i aktywa rzeczowe.
	3. Otrzymanie uprzednio odpisanych należności z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych.
	4. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności w związku z ustaniem przyczyn ich dokonania.

Ewidencja szczegółowa do konta 760 prowadzona jest w formie komputerowych zbiorów danych wg klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych tytułów.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda”.

- opis do konta 800 – „Fundusz jednostki” otrzymuje brzmienie:

„Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenie funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Typowe zapisy na koncie 800 to:

Wn	Ma
1. Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego j.s.t., straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.	1. Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego j.s.t., zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.
2. Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222.	2. Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223.
3. Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810.	3. Wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji.
4. Wartość nieumorzona rozchodowanych środków trwałych i inwestycji na skutek zużycia, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży.	4. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (wartość dotychczasowa nieumorzona).
5. Zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.	5. Zmniejszenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji
6. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.	6. Zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia związane ze zmniejszeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki”.

- opis do konta 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” otrzymuje brzmienie:

„Konto 810 służy do ewidencji:

- dotacji budżetowych,

- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy na koncie 810 to:

Wn	Ma
1. Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.	1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.
2. Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	

Konto 810 na koniec roku nie wykazuje salda”.

- opis do konta 860 – „Wynik finansowy” otrzymuje brzmienie:

„Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Typowe zapisy na koncie 860, które ujmuje się w końcu roku obrotowego to:

Wn	Ma
1. Suma poniesione kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410 i 411.	1. Suma uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720.
2. Suma kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751.	2. Suma uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750.
3. Suma pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.	3. Suma uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego j.s.t., na konto 800”.

W opisie do kont pozabilansowych wprowadza się następujące zmiany:

- skreśla się opis do konta 975 – „Wydatki strukturalne”,

- dodaje się opis do konta 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami” o następującej treści:

„Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na koncie 976 ujmuje się ustaloną na dzień bilansowy wartość wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, dotyczących w szczególności przychodów, kosztów, należności, zobowiązań i zmian w stanie funduszu.

Dane ujęte na koncie 976 wykazuje się w informacjach dodatkowych w zakresie poszczególnych elementów odpowiednio w bilansie, rachunku zysków i strat i zestawieniu zmian w funduszu.”

W zasadach prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Starostwa Powiatowego w Pisz wprowadza się następujące zmiany:

Konto syntetyczne	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Sposób prowadzenia
139 – „Inne rachunki bankowe”	- według poszczególnych kontrahentów	- komputerowe zbiory danych
221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	- według poszczególnych dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów których należności dotyczą	- komputerowe zbiory danych

2. W rozdziale VII pkt.2. Zakładowy plan kont i zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach dla Skarbu Państwa wprowadza się następujące zmiany:

- opis do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:

„Konto 221 służy do ewidencji należności krótkoterminowych (podlegających realizacji w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy) z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

Typowe zapisy na koncie 221 to:

Wn	Ma
1. Ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	1. Wpłaty należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

2. Aktualizacja przypisu o oprocentowanie rat.	2. Odpisy (zmniejszenie) należności.
3. Zwrot nadpłat.	
4. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy).	

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest w formie komputerowych zbiorów danych według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów których należności dotyczą”.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach”.

- opis do konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” otrzymuje brzmienie:

„Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa. Typowe zapisy na koncie 720 to:

Wn	Ma
1. Odpisy (zmniejszenia) uprzednio ujętych przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	1. Przychody z tytułu dochodów Skarbu Państwa (związanych z realizacją zadań statutowych KP PSP, PINB, ŚDS i innych, przychody z tytułu wieczystego użytkowania, trwałego zarządu, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości, czynszu z tytułu umów najmu i dzierżawy, przychody z tytułu opłat za legalizację urządzeń wodnych).
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 860.	2. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności w zakresie przychodów z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 720 prowadzona jest w formie komputerowych zbiorów danych wg klasyfikacji budżetowej. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów Skarbu Państwa na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda”.

- opis do konta 750 – „Przychody finansowe” otrzymuje brzmienie:

„Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Typowe zapisy na koncie 750 to:

Wn	Ma
1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860.	1. Przychody z tytułu otrzymanych i przypisanych odsetek w zapłacie należności należnych na koniec kwartału. 2. Przychody z tytułu oprocentowania rat.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 prowadzona jest w formie komputerowych zbiorów danych wg poszczególnych tytułów.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda”.

- opis do konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

„Konto 760 służy do ewidencji przychodów

Typowe zapisy na koncie 760 to:

Wn	Ma
1. Zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych. 2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 860.	1. Przychody z tytułu kar i odszkodowań. 2. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności w związku z ustaniem przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych).

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda”.

- opis do konta 800 – „Fundusz jednostki” otrzymuje brzmienie:

„Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenie funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Typowe zapisy na koncie 800 to:

Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860.	1. Przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.

2. Przeksięgowanie na dzień 31 grudnia zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 222.	2. Wartość nieumorzona przychodowanych środków trwałych.
3. Wartość nieumorzona rozchodowanych środków trwałych.	3. Zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.
4. Zmniejszenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.	4. Zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia związane ze zmniejszeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.
5. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.	

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki”.

- opis do konta 860 – „Wynik finansowy” otrzymuje brzmienie:

„Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Typowe zapisy na koncie 860, które ujmuje się w końcu roku obrotowego to:

Wn	Ma
1. Suma poniesione kosztów, w korespondencji z kontem 400	1. Suma uzyskanych przychodów w korespondencji z kontem 720.
2. Suma pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.	2. Suma uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750.
	3. Suma uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800”.

W zasadach prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Skarbu Państwa wprowadza się następujące zmiany:

Konto syntetyczne	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	Sposób prowadzenia
221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	- według poszczególnych dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów których należności dotyczą	- komputerowe zbiory danych
750 – „Przychody finansowe”	- według poszczególnych tytułów	- komputerowe zbiory danych

V. W rozdziale VIII opis systemu informatycznego wprowadza się następujące zmiany:

1. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosuje się oprogramowanie DDJ Finanse, wersja 8.8.

2. System zawiera następujące opcje:

- kartoteka grup jednostek (grupowanie placówek),
- kartoteka jednostek,
- obsługa kartoteki kontrahentów,
- obsługa planu kont,
- obsługa kart paragrafów (wydatków/dochodów),
- możliwość bieżącego księgowania dokumentów,
- rozliczanie należności i zobowiązań,
- obsługa planu finansowego jednostki,
- przeksięgowania roczne i okresowe,
- podgląd i wydruk żądanych syntetyk i podsyntetyk,
- prosty dostęp do dokumentów,
- wydruk zestawienia obrotów i sald na kontach,
- wydruk obrotów i wykonania planu na kartach wydatków/dochodów,
- wydruk dziennika dokumentów,
- wydruk analityki kont wg dokumentów,
- wydruk analityki paragrafów wg dokumentów,
- wydruk własnych zestawień,
- edycja i wydruk sprawozdań RB,
- możliwość przygotowania bilansu zamknięcia, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- możliwość prowadzenia wielu dzienników dokumentów.

Baza główna programu nosi nazwę `finanse.gdb` jest dostępna poprzez serwer SQL Firebird, przechowywana jest ona na zasobach serwerowych sieci komputerowej (plik ten nie jest dostępny dla użytkownika z poziomu systemu plików) i jest plikiem zawierającym wprowadzone przez użytkowników dane, tj.:

- #### 4. Budowa konta.

A number line from 1 to 6 with tick marks at every integer. Above the line, there are six minus signs (-) positioned between the integers: one between 1 and 2, one between 2 and 3, one between 3 and 4, one between 4 and 5, one between 5 and 6, and one between 6 and 7.

- Konta, które nie wymagają rozbicia o podziałkę klasyfikacji budżetowej, mogą mieć analitykę już na 3 pozycji numeru konta.

5. Podstawowe zasady funkcjonowania oprogramowania.

- Zakładając plan kont, wprowadza się tylko konta analityczne. Wprowadzanie kont syntetycznych jest zbędne.
- W programie księguje się tylko raz na kontach analitycznych. Syntetyka jest automatycznie tworzona przez system na podstawie obrotów kont analitycznych.
- Plan kont można rozdzielić zakładając odrębne jednostki w programie (np. dla budżetu, ZFŚS, projektów unijnych). Powoduje to prowadzenie odrębnych ksiąg rachunkowych (dzienników). Program umożliwia sporządzenie zbiorczego zestawienia obrotów dzienników dla kilku jednostek.
- System automatycznie nadaje pozycjom księgowym unikalny numer zachowując ciągłość numeracji pozycji dziennika.
- Numer dokumentu może zawierać maksymalnie 20 znaków. W programie zastosowano mechanizm sprawdzania, czy w kartotece dokumentów znajduje się już dokument z takim samym numerem. W przypadku wystąpienia takiej sytuacji program proponuje przeniebrowanie dokumentów nadając numery chronologicznie według daty operacji.
- Mechanizmy kontrole w oknie dekretu – podczas wprowadzania istnieje stała kontrola bilansowania się dokumentów.
- Podczas księgowania stosowana jest kontrola wykorzystania planu. W momencie gdy zostanie przekroczona kwota przeznaczona dla danego paragrafu, wyświetla się informacja o wielkości wykonania oraz planu.
- Dane zawarte w dekretach mogą być poprawiane do momentu ich ostatecznego zaksięgowania.
- Program umożliwia wprowadzanie dokumentów kolejnego miesiąca bez zamykania miesiąca poprzedniego.

6. Zasady ochrony danych.

Uruchomienie programu i dostęp do danych zapisanych w systemie chronione jest w sposób podwójny tj. poprzez autoryzację użytkownika do wydzielonych zasobów sieciowych w sieci komputerowej oraz własny systemem haseł systemu Finanse DDJ.

Program umożliwia zaawansowaną obsługę haseł, tj. określenie złożoności hasła, ustalenie okresu ważności, włączenie opcji automatycznego wylogowania po okresie bezczynności systemu.

Administrator określił z ilu i jakich znaków powinno się składać hasło oraz okres jego ważności - 14 dni i tym samym wprowadził wymóg jego zmiany po upływie ważności.

Ponadto w celu zabezpieczenia przed utratą danych dokonuje się codziennej cyklicznej archiwizacji danych, w tygodniowym okresie rotacji. Kopia składowana jest na macierzy dyskowej RAID-5 zapewniającej maksymalne jej bezpieczeństwo.

System pozwala na odtworzenie danych sprzed awarii z kopii, lecz odtwarzanie zbiorów danych wykonuje się tylko w niezbędnej konieczności , po uprzednim zabezpieczeniu obecnych zbiorów z danymi.

Szczegółowe informacje dotyczące systemu informatycznego zawarte są w instrukcji użytkownika znajdującej się w Wydziale Finansowym.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2012 r.

STAROSTA
Powiatu Pisz
mgr Andrzej Nowicki