

ZARZĄDZENIE NR 0050.352.2015.VII
PREZYDENTA MIASTA JELENIEJ GÓRY
z dnia 29 września 2015r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.1603.2013.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 13 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Jelenia Góra

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz.330 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r, poz. 289 j.t.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zarządzam, co następuje:

§ 1

W „Zasadach prowadzenia rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra”, określonych w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.1603.2013.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 13 grudnia 2013r. w sprawie zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Jelenia Góra, wprowadzam następujące zmiany:

1. W części II Zakładowy plan kont, w części B – opis kont i sposób ujmowania operacji gospodarczych, w pkt.20, dodaje się:

Typowe zapisy dla konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach,

„Strona Wn - ujemne różnice kursowe od otrzymanych środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków, w korespondencji z kontem 133;

Strona Ma – dodatnie różnice kursowe od otrzymanych środków z tytułu refundacji poniesionych wydatków, w korespondencji z kontem 133.”

§ 2

W „Zasadach prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miasta Jelenia Góra – jednostka budżetowa”, określonych w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.1603.2013.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 13 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Jeleniej Góry, wprowadzam następujące zmiany:

1. W części I. Zasady ogólne, w pkt.4 tiret 4 otrzymuje brzmienie:

„- do dnia 31 grudnia 2014r. programu kadrowo-płacowego ”KALI” firmy Macrosoft Sp. z o.o. we Wrocławiu; w wersji 8.2 i późniejszych. Od dnia 1 stycznia 2015r. programu kadrowo-płacowego „System Otago” wersja N6.0.0.991 firmy Otago Sp. z o.o. w Gdańsku.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego: „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA JEDNOSTKI” Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. w Poznaniu, instrukcje użytkowników systemu VideoTEL dostępne są w formie elektronicznej jako podręcznik w notatniku każdego modułu, np.”Pomoc”.

Instrukcja programu kadrowo-płacowego „System Otago” dostępne są w formie elektronicznej na stronie internetowej producenta.”

2. W części III Zasady szczególne prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Jelenia Góra, pkt.21 otrzymuje brzmienie:

„ Za „teren strzeżony” i „składowiska strzeżone” należy rozumieć pomieszczenia w budynkach przy ul. Ptasiej nr 2-3,6a, Sudeckiej nr 29, Armii Krajowej nr 19, Placu Ratuszowym nr 58 i Okrzei nr 10 oraz inne nieruchomości objęte monitoringiem.”

3. W części IV.B Opis kont i sposób ujmowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ewidencji w księgach rachunkowych,

a) w pkt.1.02 w opisie konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”
Ewidencji na koncie 013 podlega w szczególności:

Dodaje się zapis:

- „ liczarki i testery do banknotów – bez względu na wartość”

Skreśla się zapis:

- „urządzenia do wykonywania prac porządkowych”

b) w pkt.6.02 w opisie konta 750 – „Przychody finansowe” dodaje się:

typowy zapis strony Ma:

„Dodatnie różnice kursowe wynikające z rozliczenia delegacji zagranicznych w walutach obcych” – konto przeciwstawne 234

c) w pkt.6.03 w opisie konta 751 – „Koszty finansowe” dodaje się:

typowy zapis strony Wn:

„Ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia delegacji zagranicznych w walutach obcych” – konto przeciwstawne 234

d) w pkt.7.01 w opisie konta 800 – „Fundusz jednostki”

Treść:

„Salda kont analitycznych występujące na koniec roku obrotowego w bilansie otwarcia w następnych roku przenoszone są na konto analityczne 800-0-0 Fundusz jednostki na początek okresu. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.”

Zastępuje się następującą treścią:

„Salda kont analitycznych występujące na koniec roku obrotowego, w bilansie otwarcia w następnym roku przenoszone są na konto analityczne 800-0-0 Fundusz jednostki Urzędu Miasta na początek okresu oraz 800-0-SP Fundusz jednostki – Skarb Państwa.

Suma sald kont analitycznych 800-0-0 oraz 800-0-SP oznacza stan konta 800 i wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.”

4. W części VII, Wykaz środków trwałych zaliczanych do grupy wyposażenie, otrzymuje brzmienie:

Do środków trwałych stanowiących wyposażenie zalicza się:

1. czajniki, ekspresy do kawy;
2. kalkulatory;
3. radiodbiorniki;
4. telefony komórkowe i akcesoria, CB radia, radiotelefony;
5. wentylatory, wiatraki;
6. aparaty fotograficzne i akcesoria;
7. torby, teczki,
8. obcinarki do zdjęć;
9. lampki na biurko;
10. ubrania robocze, kaski, obuwie robocze, kamizelki i inne elementy ubioru roboczego;
11. pieczęcie metalowe z orłem;
12. głośniki do komputera i inne samodzielne akcesoria komputerowe;
13. taśmy miernicze, ciśnieniomierze, termometry elektryczne, pirometry i inne przyrządy pomiarowe (w tym dalmierze);
14. wiertarki, wyrzynarki, opalarki, szlifierki stołowe, pilarki, wkrętarki elektryczne, piły elektryczne, spawarki, sekatory, kosy spalinowe, i inne narzędzia;
15. drabiny;
16. lodówki samochodowe;
17. mapy ścienne, stojaki na mapy, pojemniki na mapy;
18. godła;
19. odkurzacze i inne urządzenia do prac porządkowych;
20. inne drobne przedmioty.

§ 3

W „Zasadach rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w Urzędzie Miasta Jelenia Góra”, określonych w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 0050.1603.2013.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 13 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Jeleniej Góry, wprowadzam następujące zmiany:

1. pkt.8 otrzymuje brzmienie:

„Dla księgowości związanych z realizacją projektów stosuje się plan kont wprowadzony przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry dla budżetu Miasta Jelenia Góra oraz dla Urzędu Miasta Jelenia Góra.

Konta analityczne dotyczące projektów tworzy się w następujący sposób:

Konto 080 „Środki trwałe w budowie – koszty inwestycji”

080 – XX- ZZ- K lub N – YY

Konta zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” (konta 201,225, 229, 231, 232,234,240) tworzy się wg schematu:

201 – ZZ – L – CC – YY

Przy czym ustala się, że:

XX – litery identyfikujące nazwę wydziału lub jednostki realizującej zadanie inwestycyjne

ZZ – znaki identyfikujące projekt (kod jednostki organizacyjnej)

K – koszty kwalifikowane

N – koszty niekwalifikowane

YY – dwie cyfry określające poszczególne źródła finansowania:

01 – środki unijne

02 – środki własne

L – pierwsza litera nazwy kontrahenta

CC – dwie cyfry nadane kontrahentowi w ewidencji księgowej analitycznej

Konta analityczne do konta 130 (wydatki), 400-409 (koszty) i 810 (dotacje i środki na inwestycje) tworzy się poprzez dodanie numeru rozdziału i paragrafu według klasyfikacji budżetowej.”

2. pkt.9 „Wycena aktywów i pasywów oraz operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych”, otrzymuje brzmienie:
 - 1) „Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych, wycenia się nie później niż na koniec kwartału po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
 - 2) Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:
 - a) faktycznie stosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
 - b) w przypadku pozostałych operacji - średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień (m.in. wpływ refundacji lub przekazanie środków partnerowi)”

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Jelenia Góra.

§ 5

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016r., z zastrzeżeniem ust.2.
2. § 2 pkt.1 i 2 niniejszego zarządzenia wchodzi w życie z dniem wydania.

PREZYDENT MIASTA
Jeleniej Góry
(-)
Marcin Zawila