

Zarządzenie nr 3/06/07

**Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół
w Świeradowie – Zdroju**

z dnia 29.09. 2006 roku

**w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 23/05/06 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół
w Świeradowie-Zdroju z dnia 21.06.2006 r. w sprawie ustalenia
dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości**

Na podstawie przepisu art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami) oraz rozporządzenie MF z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020),

zarządzam, co następuje:

§ 1

Do Zarządzenia nr 23/05/06 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół w Świeradowie-Zdroju z dnia 21.06.2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadza się następujące zmiany:

I. Dodaje się § 2a o następującej treści:

„Dokumentację przyjętych zasad rachunkowości została opracowana w oparciu o przepisy prawne według poniższego:

- 1/ ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami);
- 2/ ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r.: Dz.U. Nr 76, poz. 694 ze zmianami);
- 3/ rozporządzenie MF z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020);
- 4/ rozporządzenie MF z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 276);
- 5/ rozporządzenie MF z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 123, poz. 856);
- 6/ rozporządzenie MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781);
- 7/ rozporządzenie MF z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783).”

II. W załączniku nr 2 „Zakładowy plan kont”:

1. w dziale I dodaje się punkty 1a, 1b o następującym brzmieniu:

1/ **pkt 1a** „Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający rok obrotowy, a zamykane na dzień kończący rok obrotowy.”,

2/ **pkt 1b** „Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Po zamknięciu ksiąg rachunkowych dokonywanie jakichkolwiek zapisów księgowych jest niedopuszczalne.”,

2. w dziale I, w punkcie 4 po zdaniu „Dziennik obejmuje wszystkie operacje księgowe w układzie chronologicznym tj. wyciągi bankowe, faktury, noty, polecenia księgowania, raporty kasowe.” **dodaje się pkt 4a i 4b:**

1/ **pkt 4a** „Operacje gospodarcze ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejności ich powstania, co najmniej z podziałem na okresy sprawozdawcze. Bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych oznacza, iż dokumenty złożone do 8-go następnego miesiąca ujęte są do okresu którego dotyczą. Dokumenty przyjęte po tym dniu wprowadza się do następnego okresu sprawozdawczego.”,

2/ **pkt 4b** „Na przełomie roku, zgodnie z zasadą memoriału w księgach rachunkowych MZS należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami a dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty (niezapłacone koszty – zobowiązania, nieopłacone przychody – należności), do momentu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. nie później niż do dnia przyjęcia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Dokumenty przyjęte po tym dniu wprowadza się do następnego roku obrotowego.”

3. w dziale II pkt 1 „Wykaz kont księgi głównej stosowanych w Miejskim Zespole Szkół”:

1/ **w zespole 2** „Rozrachunki i roszczenia” po koncie „223 – Rozliczenie wydatków budżetowych” **dodaje się konto 224** o brzmieniu: „224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,

2/ **w zespole 8** „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” **dodaje się konto 810** o brzmieniu: „810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,

3/ **w zespole 9** „Konta pozabilansowe i techniczne” **dodaje się konto:**

a/ **996** o brzmieniu: „996 - Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”,

b/ **980** o brzmieniu: „980 - Plan finansowy wydatków budżetowych”.

4. w dziale II pkt 2 „Zasady klasyfikacji zdarzeń”:

1/ w „Zespole 2 – Rozrachunki i roszczenia” po koncie „223 – Rozliczenie wydatków budżetowych” dodaje się konto 224 o brzmieniu:

KONTO 224 ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
1. przelew przyznanych dotacji budżetowych	130
Zapisy na stronie Ma	
1. uznanie dotacji za rozliczone	810
2. zwrot dotacji w roku jej przekazania	130

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

2/ w „Zespole 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” po koncie „800 – fundusz jednostki” dodaje się konto 810 w brzmieniu:

KONTO 810 DOTACJE BUDŻETOWE ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
1. dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetowych w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone	224
2. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	800 (f. inwestycyjny)
Zapisy na stronie Ma	
1. przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810	800 (f. jednostki)

Konto 810 na koniec roku nie wykazuje salda.”

5. w dziale II pkt 2 „Zasady klasyfikacji zdarzeń” w zespole 9 „Konta pozabilansowe i konta techniczne”:

1/ **pierwsze zdanie otrzymuje nowe brzmienie:**

„W Miejskim Zespole Szkół prowadzi się cztery konta pozabilansowe służące ewidencji zaangażowania oraz konto techniczne 900, jako techniczna korespondencja do kont 996, 980, 998 i 999.”,

2/ **przed kontem 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dodaje się konto 980 oraz 996 w brzmieniu:**

KONTO 980 PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
1. kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty (z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim, zmniejszenia zapisem ujemnym)	900
Zapisy na stronie Ma	
1. wartość zrealizowanych w roku wydatków,	900
2. wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie	900

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

KONTO 996 ZAANGAŻOWANIE DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	
Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
1. równowartość wydatków z rachunku dochodów własnych (zapis operacji na podstawie miesięcznego zestawienia)	900
Zapisy na stronie Ma	
1. wartość przyszłych dostaw, robót i usług wynikająca z zawartych umów	900
2. zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaewidencjonowanych kwot zaangażowania	900
3. równowartość dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami czy decyzjami i wobec tego wcześniej niezaewidencjonowanymi na tym koncie (na podstawie miesięcznych zestawień takich operacji, np. wartość zakupów i usług oraz opłat)	900

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie dochodów własnych do sfinansowania w przyszłych latach.”

6. w dziale III „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych” po koncie „223” dodaje się konto 224, po koncie „800” dodaje się konto 810, po koncie „860” dodaje się konto 980 i 996 o brzmieniu:

SYMBOL KONTA	ZASADY PROWADZENIA ANALITYKI	POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ
1	2	3
224	Ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne (ewidencja komputerowa)	Zapis pierwotny na kontach analitycznych (zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo), stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
810	Analityka wielostopniowa prowadzona w technice komputerowej: 1. pierwszy stopień ze wskazaniem przeznaczenia dotacji, 2. pozostałe stopnie wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	Zapis pierwotny na kontach analitycznych (zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo), stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
980	Ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo według podziałek klasyfikacji budżetowej.	Zapis pierwotny na kontach analitycznych (zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo), stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.
996	Ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo według podziałek klasyfikacji budżetowej	Zapis pierwotny na kontach analitycznych (zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo), stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika.

§ 2

Wykaz kont syntetycznych aktualizuje główny księgowy w miarę zachodzących zjawisk gospodarczych, bez konieczności zmiany wykazu kont w ciągu roku. Zaktualizowany wykaz kont syntetycznych sporządza się na koniec roku budżetowego.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich pracowników do zapoznania się i przestrzegania zarządzenia.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 października 2006 r.