

ZARZĄDZENIE NR 7/2023

dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu - Zdroju z dnia 01 grudnia 2023 roku

w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostek obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju

Działając na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 120 z późn.zm.), art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 1270 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz.U. z 2020r., poz. 342), zarządzenia nr Or-IV.0050.799.2023 Prezydenta Miasta Jastrzębie – Zdrój z dnia 23 listopada 2023 w sprawie ustalenia wytycznych w zakresie rachunkowości, w tym związanych z wyceną aktywów i pasywów, dla jednostek budżetowych miasta Jastrzębie-Zdrój, a także na podstawie § 3 pkt 1 statutu MZOSiP zatwierdzonego uchwałą Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój Nr XII.130.2016 z dnia 27.10.2016 roku, zarządza się co następuje:

§ 1

Ustala się:

1. Zasady rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju, zwanym dalej MZOSiP oraz jednostkach obsługiwanych przez MZOSiP.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.
3. Zakładowy, jednolity, syntetyczny plan kont i zasady tworzenia kont analitycznych stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.
4. Wytyczne w zakresie powiązania kont analitycznych z kontami syntetycznymi, stanowiące załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§ 2

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy a okresem sprawozdawczym miesiąc.

§ 3

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach.
2. Księgi rachunkowe MZOSiP oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju, ul. Wrocławska 2.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się na komputerowych nośnikach danych z wykorzystaniem jednolitego oprogramowania informatycznego - Wizja Net Sp. z o.o.
4. Wykorzystywany system informatyczny zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, z odzwierciedleniem stanu rzeczywistego i zapewnieniem kompletności ujęcia wszystkich operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
5. Zapisy księgowo posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji i umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
6. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty liczone są w sposób ciągły. Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, obroty sumowane są na kolejnych stronach w sposób ciągły, narastająco.
7. Księgi rachunkowe przenoszone są na koniec roku obrotowego na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.
8. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald w formie wydruku.
9. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - a) dziennik;
 - b) księgę główną (konta syntetyczne);
 - c) księgi pomocnicze (konta analityczne);
 - d) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
 - e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
10. Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej (syntetyka). Prowadzone są one w ujęciu systematycznym, w postaci komputerowych zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami księgi głównej.

§ 4

1. Ewidencja zdarzeń gospodarczych przebiega z uwzględnieniem wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie kosztów i wydatków również zaangażowanie środków.
2. Zaangażowanie stanowi wywołanie takiego stanu prawnego, który spowoduje w przyszłości obowiązek dokonania wydatków w wyniku zaciągniętego zobowiązania w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki budżetowej.
3. Ewidencja księgowo zaangażowanych wydatków prowadzona jest na bieżąco i wynika z umów, decyzji oraz innych dokumentów.
4. Ewidencja księgowo w zakresie planu finansowego prowadzona jest na bieżąco i wynika z jednej strony z zatwierdzonego planu finansowego oraz decyzji w sprawie zmiany planu finansowego, natomiast z drugiej strony ze zrealizowanych i niezrealizowanych wydatków.
5. Koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

§ 5

1. Zdarzenia dotyczące okresu sprawozdawczego ewidencjonuje się pod datą miesiąca, którego dotyczą i ujmuje się w miesięcznym sprawozdaniu budżetowym danego okresu, jeśli dowody księgowe wpłynęły do 5 dnia następnego miesiąca. Po tym terminie zdarzenia ewidencjonowane są w miesiącu, w którym wpłynęły dowody księgowe.
2. Zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonuje się za:
 - a) miesiące styczeń - listopad roku budżetowego do 10 dnia każdego miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym,
 - b) miesiąc grudzień roku budżetowego do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym
3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta – Jastrzębie - Zdrój.

§ 6

1. Przyjmuje się uproszczenia w zakresie ewidencjonowania rozliczeń międzyokresowych kosztów związanych z zakupem prenumeraty, biletów, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych, regulowaniem opłat abonamentowych oraz innych płatności.
2. Zdarzenia, o których mowa w ust. 1 księguje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany zakup.
3. Przedmiotowe koszty nie podlegają rozliczeniom w czasie ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego w ewidencji księgowej.
4. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu mediów (energii i innych o podobnym charakterze) z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych jednostki budżetowe ujmują w kosztach roku według miesiąca sprzedaży

§ 7

1. Kwoty wynikające z ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami podlegają uzgodnieniom w trybie wynikającym z zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój.
2. Wynik uzgodnień, o których mowa w ust. 1 stanowi podstawę do dokonania ewentualnych korekt w ewidencji pozabilansowej.

§ 8

Zwroty nadpłat w dochodach pozostałych zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych ujmuje się w tej samej podziale klasyfikacyjnej dochodów, do której zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

§ 9

1. Podatek od towarów i usług wykazywany w fakturach VAT wydatkowych otrzymywanych od dostawców ewidencjonuje się w tym samym paragrafie klasyfikacji budżetowej, do którego zaliczany jest wydatek lub koszt dotyczący dostawy.

2. Podatek od towarów i usług wykazywany w fakturach VAT otrzymywanych od dostawców, odliczany zgodnie z przepisami podatkowymi od podatku należnego lub zwracany przez Urząd Skarbowy, jest zdefiniowany jako podatek naliczony. Podatek naliczony ujmuje się na dochody w klasyfikacji budżetowej działu i rozdziału, do którego zakwalifikowano wydatek lub koszt wynikający z faktury VAT, od którego naliczono podatek w paragrafie 097 „Pozostałe dochody”.
3. Należny podatek VAT nie stanowi dochodu jednostki budżetowej. Należny podatek z nieuregulowanych należności pomniejsza dochody z klasyfikacji budżetowej, której należność dotyczy.
4. Rozliczenie podatku od towarów i usług ewidencjonuje się zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

§ 10

Zobowiązania stanowiące wynagrodzenie brutto za dany rok obrotowy z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatku uzupełniającego wynikającego z art. 30a Karty Nauczyciela ewidencjonuje się na rozrachunkowych kontach z tytułu wynagrodzeń, natomiast zobowiązania wynikającego ze składek od nich naliczonych stanowiących koszt pracodawcy ujmuje się na kontach rozrachunków publicznoprawnych.

§ 11

1. Przeksięgowania sald kont analitycznych zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” na konta syntetyczne następują pod datą 31 grudnia roku budżetowego.
2. Przeniesienie na fundusz jednostki:
 - 1) sumy zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych następuje pod datą miesięcznego sprawozdania budżetowego,
 - 2) wyniku finansowego z roku ubiegłego dokonuje się w dniu oddania sprawozdania finansowego jednostki i nie później niż do 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

§ 12

1. Jednostki budżetowe realizujące projekty z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych prowadzą wyodrębnioną ewidencję księgową zdarzeń gospodarczych związanych z ich realizacją.
2. Wpływ i rozchód walut obcych w ramach wyodrębnionego dla projektu rachunku budżetu, wycenia się po średnim kursie NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego przeprowadzenie danej operacji.
3. Jednostki budżetowe realizujące wydatki w zakresie programu Erasmus+ rozchód walut obcych z rachunku walutowego (gdy nie dochodzi do wymiany waluty) wyceniają po kursie, po jakim waluty te wyceniono w momencie ich wpływu na rachunek walutowy w tej jednostce (tj. kurs historyczny ustalony w oparciu o metodę FIFO).
4. Przyjęte zasady wyceny o których mowa w ust. 2 i 3 pozwolą na uzgodnienie przeliczonej na walutę polską kwoty uruchomionych środków przez Organ Finansowy z kwotą otrzymanych środków przez jednostkę budżetową

§ 13

Jeżeli po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego Miasta, jednostka budżetowa otrzymała informacje o zdarzeniach, których wartość nie przekracza 0,05% wyniku finansowego, zgodnie z zasadą

istotności, zdarzenie to jednostka budżetowa ewidencjonuje w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego.

§ 14

1. W jednostce prowadzi się dzienniki częściowe dla poszczególnych rodzajów zdarzeń.
2. Struktura dzienników częściowych przedstawia się następująco:
 - 1) I człon - określenie roku budżetowego (4 znaki),
 - 2) II człon – numeryczna identyfikacja dysponenta (3 znaki – według oznaczenia przyjętego dla potrzeb Budżetu Miasta),
 - 3) III człon – literowa identyfikacja dysponenta:
 - a) publiczne przedszkola (symbole – PP02 do PP26; PS),
 - b) szkoły podstawowe (symbole - SP1 do SP23),
 - c) licea ogólnokształcące (symbol – ILO, IIILO),
 - d) zespoły (symbole ZS1 do ZS9, ZSMS, ZSH, ZSZ, ZSP1),
 - e) pozostałe jednostki (symbole – PŻ1, MZSP, CKP, PPP, MOS),
 - 4) IV człon – rodzaj prowadzonej działalności:
 - a) podstawowa działalność jednostki, nie związana z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych (symbol BUDJ - w przypadku prowadzenia jednego rachunku lub odrębnych rachunków bankowych na dochody i na wydatki ujętych we wspólnym rejestrze),
 - b) podstawowa działalność jednostki, związana z realizacją projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych (symbol - BUDU),
 - c) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (symbol - ZFŚS),
 - d) zabezpieczenie z tytułu zawartych umów (symbol ZAUM),
 - 5) V człon – numer projektu z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych (4 znaki - według oznaczenia przyjętego dla potrzeb Budżetu Miasta, wynikającego z trzycyfrowego numeru z II sekwencji zadania budżetowego).

§ 15

Przechowywanie zbiorów odbywa się zgodnie z zatwierdzonym przez Archiwum Państwowe w Katowicach Jednolitym Rzeczym Wykazie Akt.

§ 16

Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce:

- a) w siedzibie jednostki, po uzyskaniu zgody kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby,
- b) poza siedzibą jednostki, po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

§ 17

Wykonanie zarządzenia powierzam głównemu księgowemu i zastępcy głównego księgowego MZOSiP w Jastrzębiu-Zdroju.

§ 18

Traci moc zarządzenie nr 2/2021 dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 12.03.2021 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju oraz jednostek obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli wraz ze zmianami.

§ 19

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2024 roku z zastrzeżeniem, że przepisy § 13 niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2023 rok.

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkół i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska