

ZARZĄDZENIE NR 17/2020
Burmistrza Bornego Sulinowa
z dnia 11 lutego 2020 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), art. 40 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz § 19-20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 96/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie dokonuję następujących zmian:

- 1) W Załączniku Nr 2 w części SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH w punkcie I po podpunkcie 5. dodaje się podpunkt 6. w brzmieniu:

„6. Zasady dotyczące ewidencji środków w ramach Funduszu Sołeckiego

Do ewidencji operacji związanych z Funduszem Sołeckim wprowadzane są odpowiednie **kody księgowo**. Dzięki ich umieszczeniu w numerze księgowym można wyodrębnić i wydrukować zestawienia wszystkich operacji dotyczących danego Sołectwa.”

- 2) W Załączniku Nr 2 w części II w podpunkcie 2.6. po opisie konta 240 dodaje się opis konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” w brzmieniu:

„Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmuje należność, których dotyczą wpłaty,
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencję analityczną prowadzi się według:

- wpływy do wyjaśnienia – błędne uznania rachunku,
- wpływy do wyjaśnienia – błędne obciążenia rachunku.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.”

3) W Załączniku Nr 4 dodaje się zapis w brzmieniu:

„Do realizacji przypisów i odpisów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się system informatyczny GOMIG autorstwa firmy ARISCO. System GOMIG jest w pełni zintegrowany z system Gmina. Termin rozpoczęcia eksploatacji to kwiecień 2013 r.”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Borne Sulinowo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Uzasadnienie:

Zgodnie z § 6 Uchwały Nr XVI/209/2019 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borne Sulinowo na rok 2020 ustalono wydatki jednostek pomocniczych w ramach Funduszu Sołeckiego w kwocie 392 842,00 zł. Z uwagi na fakt, iż prawidłowość wydatkowania tych środków jest kontrolowana zarówno przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie, jak i przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie (zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego) uznaje się za celowe wprowadzenie do ewidencji przedmiotowych wydatków kodów księgowych. Dzięki ich umieszczeniu w numerze księgowym można będzie wyodrębnić i wydrukować zestawienia wszystkich operacji dotyczących danego Sołectwa.

W Zakładowym planie kont urzędu ujęto w Zespole 2 – Rozrachunki i rozszczenia konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia, ale nie opisano zasad jego prowadzenia. Stąd też należało uzupełnić zapisy polityki rachunkowości o jego opis.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. W Załączniku Nr 4 brak było opisu systemu informatycznego GOMIG stosowanego do realizacji przypisów i odpisów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.