



PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

Zarządzenie Nr 895/2011

Prezydenta Miasta Płocka

z dnia 29 września 2011 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), rozporządzenia 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. Nr 128, poz. 861), oraz § 10 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka nadanego zarządzeniem Nr 118/2011 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 27 stycznia 2011 r., zmienionego zarządzeniami: nr 258/11 z dnia 18 marca 2011 r. oraz nr 695/11 z dnia 02 sierpnia 2011 r. zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 2285/08 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości, zmienionym zarządzeniami: nr 3199/09 z dnia 17 kwietnia 2009 r., nr 4099/09 z dnia 30 grudnia 2009 r., nr 4821/10 z dnia 25 czerwca 2010 r., nr 5249/10 z dnia 29 października 2010 r., nr 5368/10 z dnia 30 listopada 2010 r., nr 109/11 z dnia 25 stycznia 2011 r. oraz nr 651/11 z dnia 15 lipca 2011 r. wprowadzam następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 1 pod nazwą „Zasady rachunkowości Urzędu Miasta Płocka”:
 - a) w § 2 pn. „Metody wyceny aktywów i pasywów” w ust. 2 dodaje się zdanie w brzmieniu: „Na koniec roku kalendarzowego wartość nieużytych tego rodzaju przedmiotów, ustalona w drodze inwentaryzacji na podstawie spisu z natury, wycenionego w cenach ostatnich ich zakupów, podlega aktywowaniu poprzez wyksięgowanie z kosztów działalności na powiększenie stanu

zapasów materiałów, a następnie w roku następnym – z dniem 1 stycznia – następuje ponowne spisanie tego stanu w koszty działalności.”,

b) w § 6 pn. „Zasady Klasyfikacji zdarzeń na kontach pozabilansowych” ust. 3 pn. „291 – Zobowiązania warunkowe” otrzymuje brzmienie:

„Konto 291 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych. Na koncie tym ewidencjonuje się m.in. decyzje za wycięcie drzew i krzewów, weksle własne. Na stronie Ma księguje się zwiększenia zobowiązań, a na stronie Wn ich zmniejszenia, np. w momencie umorzenia opłaty za wycięcie drzew i krzewów.

Ewidencję szczegółową do konta 291 prowadzi się z dokładnością do kontrahenta.

Konto 291 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.”,

c) w § 6 pn. „Zasady Klasyfikacji zdarzeń na kontach pozabilansowych” dodaje się ust. 3a pn. „290 – Należności warunkowe” w brzmieniu:

„Konto 290 służy do ewidencji należności warunkowych. Na koncie tym ewidencjonuje się m.in. weksle otrzymane jako dodatkowe zabezpieczenie wierzytelności. Na stronie Wn księguje się zwiększenia należności, a na stronie Ma ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się z dokładnością do kontrahenta.

Konto 290 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności warunkowych.”,

d) w § 9 pn. „Opis systemu informatycznego” w Oddziale Finansowo – Księgowym dodaje się ust. od 13 do 23 w brzmieniu:

„13. Ponadto w Oddziale Finansowo – Księgowym użytkowane są następujące programy komputerowe: „iPKObiznes” „Środki Trwałe”, „Kasa”, „Płace” i „Płatnik”, .

14. Program DYSPONENT stanowi narzędzie wspomagające pracę komórek merytorycznych, czyli faktycznych dysponentów środków budżetowych w Urzędzie.

Najważniejsze funkcje realizowane przez program to:

- 1) podgląd aktualnego planu budżetowego;
- 2) rejestr umów - ewidencja umów zawieranych przez poszczególne wydziały urzędu w kontekście zaangażowania środków budżetowych;
- 3) rejestr faktur – ewidencja faktur, wynikających z realizacji zawartych umów a także faktur i innych dokumentów rozliczeniowych niezwiązanych z umowami;
- 4) automatyczne księgowanie zaangażowania budżetu - generowanie dekretów księgowych do programu FK wynikających z zaewidencjonowanych umów oraz faktur niezwiązanych z umowami;
- 5) automatyczne księgowanie zobowiązań – generowanie dekretów

księgowych do programu FK (konta zespołu 2) wynikających z zaewidencjonowanych faktur i innych dokumentów rozliczeniowych;

6) podgląd zrealizowanych płatności (zaksięgowanych w programie FK wyciągów bankowych) w powiązaniu z umową i fakturą;

7) kontrola realizacji budżetu - analiza środków budżetowych pozostających do dyspozycji, w różnych kontekstach (faktycznego wykonania, zaangażowania;

8) analiza rozliczenia umowy;

9) generowanie zestawień w różnych przekrojach.

Program DYSPONENT ściśle współpracuje z programem BUDŻET w zakresie automatycznego pobierania dokumentów planu budżetowego. Ewidencja danych odbywa się w układzie klasyfikacji budżetowej oraz tzw. układu zadaniowego budżetu. Spełnia wymagania stawiane przepisami prawa.

Zasady wprowadzania danych do programu DYSPONENT zostały uregulowane odrębnym zarządzeniem.

15. Program BUDŻET pozwala na tworzenie i rejestrowanie planu i wykonania w układzie klasyfikacyjnym i zadaniowym.

Najważniejsze funkcje programu to:

1) prowadzenie ewidencji planu i wykonania budżetu;

2) analiza planu i wykonania budżetu w różnych przekrojach;

3) zagadnienia związane z ewidencją otrzymywanych z jednostek i zakładów budżetowych sprawozdań jednostkowych oraz ich agregowanie i transmisja sprawozdań zbiorczych do Regionalnej Izby Obrachunkowej (za pośrednictwem programu BeSTi@.

Program spełnia wymagania stawiane przepisami prawa.

16. Program BESTI@ służy do zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego. Ma na celu wspomoczenie służb finansowych jednostki w realizacji zadań w zakresie:

1) sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych w kwartalnych okresach sprawozdawczych;

2) sporządzania zbiorczych sprawozdań finansowych;

3) automatycznego generowania planu z programu BUDŻET;

5) wymiany danych między Urzędem Miasta Płocka a Regionalną Izbą Obrachunkową;

5) planowania wieloletniej prognozy finansowej począwszy od etapu przygotowania projektu, poprzez wszystkie jej zmiany.

17. Program PRZELEWY służy do zaciągania operacji finansowych z programu FK i tworzenia przelewów na rzecz właściwych kontrahentów. Program umożliwia tworzenie paczek przelewów bądź pojedynczych przelewów i eksportowanie ich do programu bankowego.

18. Program iPKObiznes służy do elektronicznej obsługi płatności

realizowanych na rzecz kontrahentów Urzędu Miasta Płocka.

Najważniejsze funkcje programu to:

- 1) wielopodpis - podpis odwzorowujący strukturę akceptacyjną obowiązującą w jednostce, zdefiniowany na poziomie rachunku;
 - 2) paczki przelewów - przesyłania wielu przelewów w formie paczki. Rozwiązanie to umożliwia jednorazowe zatwierdzenie zbioru zleceń przez uprawnionych użytkowników;
 - 3) import i eksport plików - możliwość przeniesienia zbioru zleceń Klienta (przelewów) oraz bazy kontrahentów w formie pliku wygenerowanego w odpowiednim formacie;
 - 4) przelewy wysokokwotowe - operacja realizowana przez system SORBNET umożliwiające natychmiastowe przekazywanie środków do innego banku;
 - 5) samodzielne zarządzanie uprawnieniami do systemu.
- System bankowości elektronicznej iPKO biznes umożliwia samodzielne zarządzanie uprawnieniami użytkowników przez osobę wskazaną przez Posiadacza rachunku jako Administrator. Oznacza to, iż w konieczności nadania lub zmiany dotychczasowych uprawnień danego użytkownika proces ten jest w sprawny sposób zrealizowany przez umocowaną osobę.

Program iPKObiznes umożliwia:

- 1) dostęp on-line do aktualnych informacji finansowych firmy;
- 2) dostęp do wszystkich danych o rachunkach i zleceniach;
- 3) wyszukiwanie i selekcja operacji według wybranych kryteriów;
- 4) realizacja zleceń w najdogodniejszym czasie;
- 5) zmniejszenie kosztów dokonywanych płatności;
- 6) możliwość pracy w dowolnym miejscu na świecie i o każdej porze;
- 7) wymianę informacji pomiędzy portalem i programem FK;
- 8) brak konieczności instalacji systemu;
- 9) personalizację dostępu do poszczególnych funkcjonalności i rachunków;
- 10) bezpieczną, wygodną i nowoczesną autoryzację transakcji opierającą się na jednorazowych kodach w formie karty chip i czytnika.

19. Program WYCIĄGI BANKOWE służy do importowania ze wskazanego pliku bankowego wyciągu bankowego. W kolejnym etapie wyciągi bankowe zostają zaimportowane z tego programu do programu FK. Po wczytaniu wyciągu bankowego do bazy danych możliwe staje się automatyczne dekretowanie jego poszczególnych pozycji w programie FK według wcześniej zdefiniowanych kont księgowych korespondujących z danym rachunkiem bankowym oraz symbolu kontrahenta, który identyfikowany jest z tabeli

kontrahentów poprzez symbol jego rachunku bankowego.

20. Program ŚRODKI TRWAŁE służy do ewidencji analitycznej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych w rozbiciu na poszczególne obiekty inwentarzowe. Wszystkie środki trwałe otrzymują w chwili wprowadzenia do ewidencji numer inwentarzowy, który nadawany jest automatycznie przez program i obowiązuje przez cały okres użytkowania środka trwałego. Ten sam numer nie może być użyty powtórnie, po wyksięgowaniu środka trwałego z ewidencji.

21. Program KASA służy do ewidencji przychodowych i rozchodowych dowodów kasowych, dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera.

Program umożliwia m.in.:

- 1) sporządzanie dekadowych raportów kasowych, oddzielnie dla każdego rodzaju zdefiniowanych raportów.
- 2) automatyczne numerowanie poszczególnych raportów kasowych z zastosowaniem symbolu literowego i cyfrowego;
- 3) numerację od początku roku dokumentów i przychodowych i oddzielnie dokumentów rozchodowych;
- 4) automatyczne sumowanie obrotów przychodowych i rozchodowych w danym raporcie, automatyczne przenoszenie stanu kasy z poprzedniego okresu oraz ustalenia salda końcowego gotówki zgromadzonej w kasie;
- 5) wskazywanie bieżącego stanu środków zgromadzonych w kasie w trakcie dekady.

22. Program PŁACE zapewnia pełną obsługę zagadnień dotyczących ewidencji pracowników, obsługę wypłat wynagrodzeń w jednostce, realizację dokumentów dla Urzędów Skarbowych (wydruki dokumentów PIT) oraz przekazywanie do Programu Płatnika wszystkich dokumentów ewidencyjnych i rozliczeniowych ZUS.

Program PŁACE pozwala na sporządzanie wypłat dla pracowników ze stawką godzinową i miesięczną.

Program PŁACE umożliwia m.in.:

- 1) naliczanie płac i przygotowanie wypłaty (sporządzanie list płac: głównej uwzględniającej ulgę podatkową i koszty uzyskania przychodu oraz list dodatkowych z uwzględnieniem wspólnej podstawy do wyliczenia składek ZUS dla wynagrodzeń wypłacanych w tym samym miesiącu);
- 2) obliczanie i pobieranie składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz transmisja dokumentów rozliczeniowych do Programu Płatnika;
- 3) rozliczanie zaliczek miesięcznych na poczet podatku dochodowego od łącznej kwoty wypłat dla Urzędu Skarbowego (emisja PIT);
- 4) tworzenie przelewu na konto osobiste pracownika przy

współpracy z systemem PRZELEWY umożliwiającym wymianę informacji z wybranymi systemami bankowymi;

5) automatyczne generowanie 13-tej pensji;

6) wykonanie wydruków związanych z rocznymi rozliczeniami (roczna karta wynagrodzeń, dokumenty podatkowe PIT, zaświadczenia o wynagrodzeniu);

7) emisję wydruków związanych z wypłatą (odcinek dla pracownika, zestawienie gotówkowe, zbiorówka listy płac, lista płac netto, zestawienia potrąceń miesięcznych i narastająco PKZP, ZFŚS, ubezpieczeń pracowniczych, potrąceń komorniczych i innych).

23. Program PŁATNIK przeznaczony jest do użytkowania przez płatników składek Program zapewnia pełną obsługę dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Program pozwala między innymi na:

1) manualną rejestrację danych do dokumentów ubezpieczeniowych

2) import danych z systemu kadrowo-płacowego;

3) utrzymanie danych historycznych osób ubezpieczonych;

4) tworzenie dokumentów rozliczeniowych na podstawie dokumentów z innego miesiąca;

5) drukowanie dokumentów zgłoszeniowych i rozliczeniowych;

6) drukowanie przelewów bankowych i dokumentów wpłaty;

7) przygotowywanie przelewów bankowych w formie pliku tekstowego;

8) automatyczne tworzenie i drukowanie raportów miesięcznych dla ubezpieczonego;

9) wysyłkę i potwierdzenie zestawów dokumentów;

10) uzyskanie i obsługę certyfikatów niezbędnych do elektronicznej wymiany dokumentów z ZUS”;

2) w załączniku nr 2 pod nazwą „Zasady rachunkowości Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego”, w § 6 pn. „Zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach pozabilansowych” ust. 3 pod nazwą „993 – Rozliczenia z innymi budżetami” otrzymuje brzmienie:

Konto 993 - Rozliczenia z innymi budżetami” służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności poręczenia udzielone przez Gminę – Miasto Płock.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zwiększenia zobowiązań, np. w momencie zawarcia umowy poręczenia – według wartości nominalnej. Na stronie Wn konta 993 ujmuje się zmniejszenie zobowiązań np. w momencie zapłaty sumy roszczenia lub wygaśnięcia umowy poręczenia.

Konto 993 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

Ewidencję szczegółową do konta 993 prowadzi się z dokładnością do kontrahenta.”.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Płocka.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych poczynając od 1 stycznia 2011 r.

Prezydent Miasta Płocka
/-/ Andrzej Nowakowski