

ZARZĄDZENIE Nr 92/06
BURMISTRZA PASŁĘKA
z dnia 14 grudnia 2006 r.

w sprawie: aktualizacji zakładowego planu kont Gminy Pasłęk

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów 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. W zarządzeniu nr 61/2003 Burmistrza Pasłęka z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości ujętych w zakładowym planie kont Gminy Pasłęk, wprowadza się następujące zmiany, jak w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia:

1. W dziale IV „Konta ksiąg głównych”, rozdział I „Zasady ogólne”, w §64 symb. 01. Organ – Gmina Pasłęk po koncie 224 dodaje się konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
2. W dziale IV „Konta ksiąg głównych”, rozdział I „Zasady ogólne”, w §64 symb. 02. Urząd Miejski w Pasłęku po koncie 221 dodaje się konto 224 „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych”,
3. W dziale IV „Konta ksiąg głównych”, rozdział I „Zasady ogólne”, w §64 symb. 02. Urząd Miejski w Pasłęku przed kontem 998 dodaje się konta pozabilansowe:
 - a. 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych,
 - b. 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków,
4. W §65 lit. A w wykazie kont księgi głównej po koncie 224 dodaje się konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków.
5. W §67 aktualizuje się symbole jednostek samorządowych gminy Pasłęk,
6. W dziale IV, rozdział II – Opis funkcjonowania kont organu, uzupełnia się opisy do kont: 133 – Rachunek budżetu, 901 – Dochody budżetu, 904 – Niewygasające wydatki, 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu, jak w załączniku nr 1 do zarządzenia,
7. W dziale IV, rozdział II – Opis funkcjonowania kont organu po koncie 224 dodaje się konto 225 z opisem, jak w załączniku nr 1.
8. dziale IV, rozdział III – Zasady funkcjonowania kont Urzędu Miejskiego, §70 lit. A – Konta bilansowe, po koncie 221 dodaje się konto 224 – Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych z opisem, jak w załączniku nr 1.
9. W dziale IV, rozdział III – Zasady funkcjonowania kont Urzędu Miejskiego, §70 lit. A – Konta pozabilansowe, przed kontem 998 dodaje się konta:
 - a. 980 – plan finansowy wydatków budżetowych,
 - b. 981 – plan finansowy niewygasających wydatkówz opisem kont jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
10. W §70 pkt. 32 konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje dodaje się zapis jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§2. W dziale II „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”, rozdział VIII „System informatyczny – komputerowy”, §44 Zakładowego Planu Kont wprowadza się nowy wykaz programów komputerowych do stosowania w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, jak w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3. Aktualizacji zakładowego planu kont dla budżetu i jednostki budżetowej dokonano w związku z wprowadzeniem Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz ujmowaniem operacji gospodarczych w księgach rachunkowych gminy.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Burmistrz Pasłęka
dr Wiesław Śniecikowski*

ZAKŁADOWY PLAN KONT GMINY PASŁĘK (aktualizacja)

1. DZIAŁ II – Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rozdział VIII – system informatyczny – komputerowy

§44. Szczegółowy opis systemu informatycznego stosowanego w Gminie Pasłęk zawierającego wykaz programów, funkcji w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów, programowych zasad ochrony danych oraz określenia wersji oprogramowania ustalono w załączniku do Zakładowego Planu Kont „Charakterystyka systemu przetwarzania danych”

2. DZIAŁ IV – Konta ksiąg głównych

Rozdział I – Zasady ogólne

§64 symb. 01. Organ – Gmina Pasłęk dodaje się konto bilansowe 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

symb. 02. Urząd Miejski w Pasłęku – jednostka dodaje się:

a/. konto bilansowe 224 – „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych”

b/. konta pozabilansowe:

- 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

- 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

§65 A. Wykaz kont księgi głównej – dodaje się konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków

§67. Symbole jednostek samorządowych gminy Pasłęk

Jednostka/konto	222	223	901	902	904
SP Nr 2 w Pasłęku	02	02	02	02	02
SP z Odd. Integr. w Zielonce Pasłęckiej	04	04	04	04	04
SP w Rogajnach	05	05	05	05	05
SP w Rzeczej	07	07	07	07	07
MGOPS w Pasłęku	08	08	08	08	08
Gimnazjum Nr 1 w Pasłęku	09	09	09	09	09
Zespół Szkół Powszechnych w Pasłęku	10	10	10	10	10
Przedszkole nr 1 w Pasłęku	11	11	11	11	11
Przedszkole nr 2 w Pasłęku	12	12	12	12	12
MOSiR w Pasłęku	14	14	14	14	14
Urząd Miejski w Pasłęku	15	15	15	15	15

Rozdział II – Opis funkcjonowania kont organu

§69 1. Konta bilansowe:

Konto 133 – dodaje się do opisu konta 133 następującą treść: „z konta podstawowego „Rachunek budżetu” przekazywane są środki dotyczące

planu wydatków niewygasających na wyodrębnione subkonto rachunku bankowego budżetu.

Na koncie 133 (subkonto środków na wydatki niewygasające) ujmuje się w szczególności:

na stronie Wn konta ujmuje się:

- wpływy środków na wydatki niewygasające przelanych z rachunku podstawowego budżetu, w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu” (podstawowy),

- wpływ środków z rachunku bieżącego jednostki budżetowej stanowiących zwrot środków przelanych na realizację planu finansowego wydatków niewygasających, a niewykorzystanych danym roku budżetowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,

- wpływ środków z rachunku bieżącego jednostki budżetowej stanowiących zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na realizację planu wydatków niewygasających lub w związku z upływem terminu dokonania tych wydatków, w korespondencji z kontem 225,

- odsetki bankowe od środków na wydatki niewygasające, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetowe”

na stronie Ma konta ujmuje się:

- środki przelane do jednostek budżetowych na pokrycie wydatków objętych planem wydatków niewygasających, niewygasających korespondencji z kontem 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

- wypłaty związane z realizacją planu wydatków niewygasających w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”,

- zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające, jak również środków związanych z wygaśnięciem planu wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” (podstawowy),

- przekazanie odsetek bankowych od rachunku wydatków niewygasających na rachunek podstawowy, w korespondencji ze stroną Wn konta 133 (r-k podstawowy)”.

Dodaje się konto 225

Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na koncie 225 ujmuje się:

po stronie Wn – środki przelane z rachunku budżetu (subkonto środków na wydatki niewygasające) na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” (subkonto środków na NW)

po stronie Ma

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”,

- zwrot środków w związku z ich niewykorzystaniem na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków pieniężnych przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 901 – dodaje się do opisu konta 901 następującą treść: „konto 901 – DOCHODY BUDŻETU w zakresie ewidencji wydatków niewygasających służy do ewidencji niewykorzystanych środków na realizację planu wydatków niewygasających oraz po wygaśnięciu planu tych wydatków. Ponadto na koncie 901 ujmowane są także odsetki naliczone od środków na koncie 133 „Rachunek budżetu” (subkonto środków na wydatki niewygasające).

Na koncie 901 w zakresie niewygasających wydatków ujmuje się:

po stronie Wn – pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 901 „Dochody budżetu” na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”,

po stronie Ma

- środki na realizację planu wydatków niewygasających po wygaśnięciu planu tych wydatków, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”,

- niewykorzystane środki na realizację planu wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”,

- odsetki naliczone od środków na koncie 133 (subkonto środków niewygasających), w korespondencji kontem 133 „Rachunek budżetu”

Konto 904 – opis konta 904 otrzymuje następującą treść: „konto 904 – NIEWYGASAJĄCE WYDATKI służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na koncie 904 ujmuje się:

po stronie Wn:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,

- wypłaty związane z realizacją planu wydatków niewygasających w Urzędzie Miejskim w Pasłęku, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” (subkonto),

- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetowe”,

po stronie Ma – wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”.

Konto 961 – dodaje się do opisu konta 961 następującą treść: „konto 961 – NIEDOBÓR LUB NADWYŻKA BUDŻETU w zakresie ewidencji wydatków niewygasających służy do przeniesienia w końcu roku salda konta 903 „Niewykonane wydatki” oraz konta 901 „Dochody budżetu”.

Na koncie 961 ujmuje się:

po stronie Wn – pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 „Niewykonane wydatki”

po stronie Ma – pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 901 „Dochody budżetu”

Rozdział III – Zasady funkcjonowania kont Urzędu Miejskiego

§70 A. Konta funkcjonujące w Urzędzie Miejskim w Pasłęku

1. Konta bilansowe:

Dodaje się w zespole 2 – „Rozrachunki i roszczenia” konto 224 – „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych”

2. Konta pozabilansowe:

Dodaje się konta:

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

B. Opis kont:

1. Konta bilansowe

17.1. Konto 224 – Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych

Konto to przeznaczone jest do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Przyznane przez organ dotujący dotacje na realizację różnych zadań własnych j.s.t. ujmowane są w planach finansowych jednostek budżetowych, w tym w planie finansowym Urzędu Miejskiego w zakresie dotacji wymienionych w art. 186 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Na koncie 224 ujmuje się:

po stronie Wn – przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów w korespondencji z kontem 130

po stronie Ma:

- zwrot kwoty dotacji niewykonanej, w korespondencji z kontem 130,
- kwota dotacji rozliczonych – uznanych za wykorzystane (na podstawie właściwego dokumentu), w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Kwota dotacji przypisana do zwrotu (art. 145 i art. 146 w związku z art. 190 ustawy o finansach publicznych) w roku następnym po udzieleniu dotacji:

Wn 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma 750 – Przychody i koszty finansowe (§2910)

32. Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Dodaje się do opisu konta zapis:

po stronie Wn ewidencjonuje się:

- dotacje przekazane z budżetu przez Urząd Miejski, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych”
- wartość wydatków dokonanych przez Urząd Miejski ze środków budżetu na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”

salda **po stronie Ma** ujmuje się przeksięgowanie pod datą 31 grudnia tego konta na konto 800 „Fundusze, rezerwy, wynik finansowy”

2. Konta pozabilansowe Urzędu Miejskiego

1. **Konto 980** przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki budżetowej; zapisy na tym koncie prowadzone są jednostronnie.

Na stronie Wn tego konta należy zaewidencjonować:

- wartość planu finansowego jednostki,
- wartość dokonanych w ciągu roku zmian w planie finansowym jednostki (zarówno zwiększających jak i zmniejszających plan)

Na stronie Ma tego konta należy zaewidencjonować:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu przeniesionego uchwałą Rady Miejskiej w Pasłęku do planu niewygasających wydatków budżetowych, które będą realizowane w roku następnym,
- równowartość wydatków wygasłych (niewykorzystanych) z upływem roku budżetowego.

2. **Konto 981** przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, a więc wystąpi w tych jednostkach, które zostały wskazane w stosownej uchwale Rady Miejskiej w Pasłęku.

Na stronie Wn tego konta należy zaewidencjonować plan finansowy niewygasających wydatków, ustalonych uchwałą Rady Miejskiej w Pasłęku do realizacji przez daną jednostkę w roku następnym,

Na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych zaliczonych do planu finansowego niewygasających wydatków,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

CHARAKTERYSTYKA SYSTEMU PRZETWARZANIA DANYCH

Wykaz programów komputerowych do stosowania w systemie przetwarzania danych w Gminie i Urzędzie Miejskim w Pasłęku.

Dopuszcza się do stosowania w Gminie i Urzędzie Miejskim w Pasłęku niżej wymienione programy:

1. Program finansowo-księgowy Fin ver. 25a dla Windows, zakupiony od firmy GRAVIS sp. z o.o. z Gdańska, jako program podstawowy, służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych (zbiorów stanowiących księgi rachunkowe) Gminy i Urzędu Miejskiego w Pasłęku; Instrukcja obsługi programu stanowi zał. nr 1a do Zarządzenia Burmistrza Nr 61/2003
2. Program „Świadczenia Rodzinne” ver. 2.0.16 dla Windows, opracowany został przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie jako program służący do prowadzenia ewidencji świadczeniobiorców oraz obsługa udzielonych zasiłków rodzinnych, dodatków do zasiłków oraz świadczeń opiekuńczych oraz zaliczki alimentacyjnej. Instrukcja obsługi programu stanowi zał. nr 1b do Zarządzenia Burmistrza Nr 61/2003
3. Program „Płatnik” ver. 6.04.001 dla Windows opracowany został przez firmę PROKOM z Warszawy. Rozpowszechniany na podstawie udzielonej licencji dla Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Celem programu jest emisja dokumentów rozliczeniowych i zgłoszeniowych drogą elektroniczną. Instrukcja obsługi programu stanowi zał. nr 1c do Zarządzenia Burmistrza Nr 61/2003
4. Program „Dodatki Mieszkaniowe” ver. 9.17a 2006.09.027 dla Windows zakupiony od firmy Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o.o. jako program do informatycznej obsługi udzielonych dodatków mieszkaniowych. Instrukcja obsługi programu stanowi zał. nr 1d do Zarządzenia Burmistrza Nr 61/2003
5. Program HOME BANKING ver. 1.2.96 opracowany przez Zakład Usług Informatycznych NOVUM Sp. z o.o. w Łomży. Program służy do korzystania Informatycznych usług bankowych bezpośrednio siedziby klienta. Instrukcja obsługi programu stanowi zał. nr 1e do Zarządzenia Burmistrza Nr 61/2003
6. Program „Opłaty różne” ver. 2006.03 opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. z Gdańska. Program umożliwia kompleksową obsługę różnego rodzaju opłat podatkowych i niepodatkowych funkcjonujących na terenie Gminy lub Miasta Pasłęk. Instrukcja obsługi programu stanowi zał. nr 1f do Zarządzenia Burmistrza Nr 61/2003
7. Program „Wpłaty” ver. 20.10.98 opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. z Gdańska. Program umożliwia kompleksową obsługę płatności podatku od nieruchomości lub podatku rolnego na terenie gminy. Instrukcja obsługi programu stanowi zał. nr 1g do Zarządzenia Burmistrza Nr 61/2003
8. Program „Podatek od środków transportowych” ver. 20.60/2006.07.14. opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o.o. Program obsługuje ewidencję pojazdów objętych podatkiem od posiadania pojazdów służących do transportu przez osoby fizyczne i osoby

prawne. Instrukcja obsługi programu stanowi zał. nr 1h do Zarządzenia Burmistrza Nr 61/2003.

9. Program „Podatek od nieruchomości, rolny i leśny” ver. 2007.01 opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. z Gdańska. Program umożliwia kompleksową obsługę zobowiązań finansowych obowiązujących każdego podatnika działającego na terenie Gminy. Działanie programu polega w końcowej fazie na wydruku nakazów płatniczych. Do uzyskania prawidłowych wydruków, program opiera się na kartotekach, w których umieszcza się podstawowe parametry świadczeń podatkowych oraz dane dotyczące podatników.

W programie wyróżniono kartoteki:

- 1/. organizacyjne (przelicznik ha, przelicznik nieruchomości, stawki podatkowe),
- 2/. podstawowe (miejscowości podatników),
- 3/. rolne (ziemi, ulgi, lasów, działek),
- 4/. nieruchomości (przedmiot opodatkowania, stawki)

Kartoteki można założyć, zmodyfikować, przeglądać na podglądzie, wydrukować. Naliczanie podatku odbywa się w opcji „podatek”, gdzie można dokonać wydruku nakazów, przejrzeć na monitorze i wydrukować rejestry wymiarowe. Opcja „funkcje pomocnicze” obejmują procedury związane z organizacją wewnętrzną kartotek – indeksowanie, programy kontrolne, bazy systemowe, zmiana numeru konta, podstawa prawne, parametry wydruków, obsługa sprzętowa.

10. Program „Środki trwałe” opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. z Gdańska. Program obejmuje ewidencję środków trwałych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych wraz ze stawkami amortyzacyjnymi.
11. Program „KASA” ver. 2004.01 opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. z Gdańska. Program umożliwia przyjmowania do kasy kwot poszczególnych podatków i opłat oraz wydruku dokumentu potwierdzającego wpłatę dla klienta, a także raportu kasowego na koniec dnia.
12. Program „Budżet” ver. 27 opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. z Gdańska. Program umożliwia rejestrację budżetu na dany rok budżetowy, rejestrację uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza w zakresie budżetu ogółem jak i w zakresie zadań zleconych gminie. Ponadto umożliwia wydrukowanie planu po zmianach na dowolny dzień roku w opcji „zestawienie planu i zmian na dzień”. Program służy także do rejestracji miesięcznych sprawozdań jednostek oraz umożliwia rejestrację sprawozdań z zakresu zadań zleconych. Opcja „Zestawienie sprawozdań jednostek” przewiduje zestawienie i wydrukowanie miesięcznych sprawozdań (pojedynczej jednostki lub grupy czy zbioru jednostek). W programie została przewidziana możliwość ewidencji zaangażowania środków budżetowych,
13. Informatyczny System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego LGBMSystem BeSTi@ służący do sporządzania sprawozdawczości budżetowej i przesyłanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej drogą elektroniczną.
14. Program „Płace” ver. 2004.01 opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. z Gdańska. Program umożliwia kompleksową obsługę pracowników zatrudnionych w arach umowy o pracę.

System przetwarzania danych tworzą programy wymienione w wykazie programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Miejskim w Pasłęku. Zbiory danych stanowiących księgi rachunkowe znajdują się na serwerze pracującym w systemie NOVELL oraz są archiwizowane na płytach CD.

Otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych

Bilans otwarcia roku obrotowego generowany jest automatycznie na podstawie bilansu zamknięcia roku poprzedniego, zapewniając możliwość kontrolowania poprzez operatora programu poprawności wykonania czynności.

Stosowane programy umożliwiają zamknięcie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadą zawartą w art. 12, ust. 5 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), który polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Komputerowe wydruki danych powinny spełniać wymagania określone w art. 13, ust. 2-6 ustawy, a w szczególności powinny być:

1. trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- 2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- 3) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę zgodności z wymogami ustawy o rachunkowości.

UZASADNIENIE:

Aktualizacja zakładowego planu kont dla budżetu i jednostki budżetowej podyktowana jest w związku z wprowadzeniem Rozporządzenia Ministra Finansów 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 oraz ujmowaniem operacji gospodarczych w księgach rachunkowych gminy (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Chodzi głównie o wprowadzenie nowego konta do organu, a mianowicie konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”. Wprowadzenie konta 224 – „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych” w jednostce Urząd Miejski w Pasłęku. Dalsze zmiany podyktowane są wprowadzeniem nowych kont do zakładowego planu kont polegające na uzupełnieniu zapisów funkcjonowania poszczególnych kont w korespondencji z 225 i 224.

Ponadto wprowadza się zmiany dotyczące systemu informatycznego obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Pasłęku. Programy zostały zaktualizowane do obowiązujących przepisów oraz zostały wprowadzone nowe programy, które usprawniają pracę w ref. finansowym Urzędu Miejskiego.