

**Zarządzenie Nr 30 /2017/2018**  
**Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego**  
**w Nowym Mieście Lubawskim**  
**z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości**  
**dla Zespołu Szkolnego –Przedszkolnego**  
**w Nowym Mieście Lubawskim**

Na podstawie art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości  
( tekst jednolity Dz.U. z 2017, poz.2342 ) z późniejszymi zmianami

**zarządzam co następuje:**

§ 1

Podstawą prowadzenia rachunkowości w jednostce jest:

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz.U. z 2017 r. poz.2342 z późniejszymi zmianami ,
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz.2077 ) z uwzględnieniem późniejszych zmian,
- ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz.U. z 2011 r. nr 177 ,z późniejszymi zmianami ,
- ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. Nr 43 , poz.163 z późn.zm),
- przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 13 października 2017r. poz.1911.
- przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych

, samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. poz.1542 z 2015r.

- rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. ( Dz. U . z 2014 r. poz.1053, 1382, - 1952 ) , oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24.06.2015r . zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2015 r. poz.931.
- rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej(Dz. U, poz.119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247 ), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25.10.2013r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. poz.1344).
- zarządzenie Nr 182/2015 Burmistrza Miasta Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 14 grudnia 2015r. w sprawie scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w Gminie Nowe Miasto Lubawskie i jej jednostkach budżetowych.
- zarządzenie Nr 176/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad przekazywania przez jednostki Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie danych z zakresu VAT w formie jednolitego pliku kontrolnego

## § 2

Ilekcroć w zarządzeniu jest mowa o znaczy to :

- jednostka –jednostka sektora finansów publicznych zdefiniowana w ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jako jednostka budżetowa z prowadzoną oddzielnie ewidencją księgową,

- dyrektor zakładu – dyrektor zespołu szkolno- przedszkolnego,
- rachunek jednostki – rachunek bieżący zespołu szkolnego – przedszkolnego,
- rok obrotowy – rok budżetowy ( od 1 stycznia do 31 grudnia)
- dzień bilansowy – dzień na który sporządza się sprawozdanie finansowe , tj. dzień 31 grudnia roku obrotowego,
- okres sprawozdawczy – okres , za który sporządza się sprawozdanie finansowe i sprawozdanie budżetowe, w trybie przewidzianym w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości , przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 13 października 2017r. poz.1911. i w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 16 stycznia 2014r. poz.119 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### § 3

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące , w których sporządza się:

- I. deklarację ZUS
- II. sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz.U. Nr poz.119 ) i sprawozdania w zakresie ogółu operacji finansowych na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 ( Dz.U. nr 43 poz.247) r. w sprawie sprawozdań jednostek finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z (Dz. U. Nr 43, poz.247 ), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25.10.2013r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. poz.1344).

1. Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania :

- a. sprawozdanie Rb-27S
- b. sprawozdanie Rb-28S.
- c. deklarację VAT 7,

2. za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- a. sprawozdanie Rb – 27 S
- b. sprawozdanie Rb 28 S
- c. sprawozdanie Rb N
- d. sprawozdanie Rb Z
- e. sprawozdanie Rb ZN
- f. sprawozdanie Rb 34 S
- g. sprawozdanie Rb 28NWS ( za I, II kwartał roku)
- h. sprawozdanie Rb 50

3. za okresy półroczne sporządza się sprawozdania :

- a. sprawozdanie Rb 27 S
- b. sprawozdanie Rb 28 S
- c. sprawozdanie Rb N
- d. sprawozdanie Rb Z
- e. sprawozdanie Rb 34 S
- f. sprawozdanie Rb 50
- g. sprawozdanie Rb ZN

4. za rok sporządza się :

- sprawozdania budżetowe
- a. sprawozdanie Rb 27 S
- b. sprawozdanie Rb 28 S
- c. sprawozdanie Rb N

- d. sprawozdanie Rb Z
- e. sprawozdanie Rb 34 S
- f. sprawozdanie Rb 50
- g. sprawozdanie Rb ZN
- Sprawozdania finansowe obejmujące;
  - a. bilans jednostki budżetowej według załącznika nr 5 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. ( Dz.U. z 2017 r., poz.1911),
  - b. rachunek zysków i strat – wariant porównawczy – według załącznika nr 10 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. ( Dz.U. z 2017 r., poz.1911),
  - c. zestawienie zmian w funduszu jednostki – według załącznika nr 11 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. ( Dz.U. z 2017 r., poz.1911),
  - d. deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych

Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych w trakcie kontynuacji działalności następuje najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego ( § 26 pkt 3 „ rozporządzenia”).

### § 3

Ustala się, że wydatki w rozdziałach 80149 , 80150 księguje się według następujących zasad : wydatki na paragrafach : 4010,4110,4120 na podstawie kalkulacji kosztów na jednego ucznia wymagającego stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Wydatki w pozostałych paragrafach według przeliczenia na jednego ucznia ogółem razy ilość uczniów , którzy wymagają stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

### § 4

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej ( art.9 uor).  
Księgi rachunkowe są prowadzone przez jednostkę ( art.11 ust.1 uor).  
Jednostka otwiera księgi rachunkowe , stosując przepisy art. 12. ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na znaczną ilość dokumentów księgowych wyciągi bankowe , raporty kasowe nie zawierają dekretacji .Podstawą księgowania jest wydruk komputerowy załączony do wyżej wymienionych dokumentów.

Księgi rachunkowe zamyka się zgodnie z art. 12.ust.2 ustawy o rachunkowości.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe rzetelnie, bezbłędnie , sprawdzalnie i na bieżąco ( art. 24. ust. 1 ustawy o rachunkowości).

1. Księgi rachunkowe prowadzone są oddzielnie dla:

- a. jednostki budżetowej,
- b. rachunku dochodów własnych,
- c. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### § 5

- Wykaz kont księgi głównej stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia . Zdarzenia na kontach księgi głównej grupuje się , a konta księgi głównej podbudowuje się ewidencją pomocniczą , stosując zasady określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 13 października 2017r. poz.1911. Wykaz kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

#### § 6

Ustala się , że ze względu na art.4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka nie będzie dokonywała rozliczeń międzyokresowych o których mowa w przepisach art. 39 ustawy o rachunkowości.

#### § 7

Ustala się metody wyceny aktywów i pasywów jednostki zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

#### § 8

Ustala się wykaz materiałów objętych ewidencją na koncie 310 , który stanowi załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

#### § 9

Ustala się , że ze względu na art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości :

1. Koszty zakupionych materiałów i usług w poprzednim okresie sprawozdawczym , których wykonawcy wystawią fakturę w tym okresie będą ujmowane i rozliczane w tym okresie do daty sporządzenia sprawozdania Rb 28 S

#### § 10

Ustala się metodę i zasady ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 5 niniejszego zarządzenia

#### § 11

Ustala się wykaz dowodów wewnętrznych wystawianych przez pracowników jednostki , którymi mogą być dokumentowane zdarzenia gospodarcze. Wykaz ten stanowi załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia.

#### § 12

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych wystawia się każdorazowo dowód zastępczy w postaci podpisanego przez kierownika jednostki potwierdzającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi obcej na rzecz jednostki. Każdy taki dowód wymaga akceptacji głównego księgowego.

#### § 13

Ustala się następujące zasady ewidencjonowania wydatków ujętych w planie finansowym jednostki na koncie 998 „ Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „

1. Zaangażowanie wydatków na zakupy materiałów , towarów , usług i pozostałych środków trwałych dokonywane bez zawierania umów z

dostawcami ujmuje się po stronie Ma tego konta w kwocie wynikającej z planu finansowego lub poniesionego wydatku oraz zaciągniętym zobowiązaniem.

2. Zaangażowanie wydatków na usługi związane z funkcjonowaniem jednostki świadczone przez dostawców na podstawie umów zawartych w latach ubiegłych , ujmuje się po stronie Ma tego konta w kwocie wynikającej z planu finansowego lub poniesionego wydatku oraz zaciągniętym zobowiązaniem.
3. Zaangażowanie wydatków na płace, składki na ubezpieczenie społeczne, składki na fundusz Pracy, odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ujmuje się po stronie Ma konta 998 według kwot wynikających z finansowego jednostki.

#### § 14

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są metodą komputerową dla:

1. jednostki budżetowej,
2. dochodów własnych
3. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
4. ewidencji księgowej dotyczącej wynagrodzeń,
5. rozliczeń z ZUS – „płatnik”.
6. ewidencji środków trwałych
7. rozliczeń VAT, JPK,

#### § 15

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostka stosuje systemy informatyczne zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik nr 7 do niniejszego zarządzenia.

#### § 16

1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory systemów informatycznych o których mowa w § 14 oraz :
  - a) dziennik połączony z kontami księgi głównej , konta ksiąg pomocniczych,
  - b) wykaz składników aktywów i pasywów ( inwentarz)
  - c) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.



2. Wykaz zbiorów tworzonych przez poszczególne systemy oraz struktury zbiorów stanowiących księgi rachunkowe zawiera załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia.

#### **§ 17**

Opis procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów zawiera dokumentacja techniczna – załącznik nr 9 do niniejszego zarządzenia.

#### **§ 18**

Programowe zasady ochrony danych w szczególności metody zabezpieczeń dostępu do danych systemu ich przetwarzania zawiera załącznik nr 10 do niniejszego zarządzenia.

#### **§ 19**

Księgi rachunkowe , dowody księgowe , dokumenty inwentaryzacyjne , sprawozdania finansowe i budżetowe oraz dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przechowuje się w siedzibie jednostki przez wymagany ustawowo okres.

#### **§ 20**

1. Dla zbiorów danych rachunkowości , utwalonych na nośnikach stosuje się rozwiązania organizacyjne w zakresie tworzenia kopii bezpieczeństwa i kopii archiwalnych.
2. Zbiory stanowiące księgi rachunkowe są bieżąco kopiowane i na koniec każdego okresu archiwizowane w sposób umożliwiający wydruk ksiąg rachunkowych.
3. Zasady archiwizacji zawiera załącznik nr 11 do niniejszego zarządzenia.

#### **§ 21**

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam głównemu księgowemu i wszystkim pracownikom działu finansowego.

#### **§ 22**

Głównemu księgowemu polecam przeprowadzenia szkolenia w sprawie wprowadzonych zasad polityki rachunkowości z pracownikami zaangażowanymi w prace ewidencyjne w jednostce.

## **§ 23**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.