

Zarządzenie Nr 10/2014
Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce
z dnia 4 lutego 2014 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Daleszycach

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 t.j. z póź. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 289 t.j.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Wprowadza się zmiany w załączniku do zarządzenia Nr 4/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 2 stycznia 2007 w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Daleszycach.

1. Punkt 12 załącznika otrzymuje nowe brzmienie:

„Księgi rachunkowe jednostki obejmują ujęcie zdarzeń gospodarczych według chronologicznych i systematycznych zapisów obrotów i sald, które tworzą:

- a) dzienniki częściowe,
- b) księgi główne,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów (księgi inwentarzowe).

Dzienniki służą do ujęcia w porządku chronologicznym operacji gospodarczych, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym i umożliwiają ustalenie kompletności ksiąg rachunkowych tj. potwierdzenie czy wszystkie operacje gospodarcze zaistniałe w okresie sprawozdawczym zostały wprowadzone do księgi głównej.

Podstawę zapisów stanowią sprawdzone i zaakceptowane dokumenty źródłowe:

- a) w każdym rejestrze zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- b) sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły,
- c) zapisy są zgodne z zapisami na kontach księgi głównej oraz zestawieniami obrotów i sald do poszczególnych kont,
- d) na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

Księgi główne obejmujące konta syntetyczne prowadzone są w sposób spełniający następujące zasady:

- a) zasadę podwójnego zapisu w celu zachowania równowagi budżetowej,
- b) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zgodnie z zasadą memoriałową,
- c) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Prowadzenie konta księgi głównej wymaga:

- a) otwarcia konta przez wpisanie salda początkowego,
- b) rejestracji operacji gospodarczych,
- c) zamknięcia konta i ustalenia salda końcowego.

Wt

1

Prowadzenie dzienników częściowych pozwala na segregację dokumentów w informatycznym systemie przetwarzania danych według ich merytorycznej zawartości. Dzienniki prowadzi się dla określonych grup rodzajowych zdarzeń. Wykaz prowadzonych dzienników częściowych podlega aktualizacji i może ulec zmianie w związku z realizacją nowych projektów.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Daleszyce.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Wojciech Furmanek

