

**ZARZĄDZENIE NR 6/2025**  
**DYREKTORA MIEJSKIEGO ZESPOŁU EKONOMICZNO-**  
**ADMINISTRACYJNEGO-SZKÓŁ W INOWROCŁAWIU**

z dnia 4 czerwca 2025 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie dokumentacji określającej zasady**  
**(politykę) rachunkowości w Miejskim Zespole Ekonomiczno-**  
**Administracyjnym Szkół w Inowrocławiu i w jednostkach obsługiwanych**

Na podstawie art. 4 i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) , art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz § 14, 15 i 16 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. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) i uchwały nr XXIII/232/2016 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 24 października 2016 r. w sprawie powierzenia obsługi jednostek oświatowych Miasta Inowrocławia dotychczasowej jednostce obsługującej i nadania jej statutu zarządza się, co następuje:

§ 1. W załącznikach nr 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17 do zarządzenia nr 8/2024 Dyrektora Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Inowrocławiu z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie dokumentacji określającej zasady (politykę) rachunkowości w Miejskim Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Inowrocławiu i w jednostkach obsługiwanych wprowadza się następujące zmiany i pkt.6 otrzymuje brzmienie:

**6. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych:**

- ❖ w jednostce system księgowości obejmuje wszystkie operacje gospodarcze związane z realizacją zadań i jest prowadzony z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.);
- ❖ księgi rachunkowe prowadzone są w programie komputerowym Finanse firmy Vulcan z zachowaniem systematyczności, chronologii i ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald;
- ❖ księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego, tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym

ostateczne zamknięcie i otwarcie powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, najpóźniej do 15 lipca roku następnego;

- ❖ zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi;
- ❖ do naliczenia i ewidencji wynagrodzeń, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne służy program komputerowy Płace firmy Vulcan.
- ❖ ewidencja budżetu odbywa się w systemie Finanse Vulcan i na platformie Sigma Optivum firmy Vulcan. Sprawozdania jednostkowe z wykonania budżetu sporządzane są w systemie Finanse Vulcan i następnie eksportowane na platformę Sigma Optivum i do systemu SJO BeSTi@”. Sprawozdania przekazywane są drogą elektroniczną na skrzynkę podawczą Urzędu Miasta Inowrocławia w postaci pliku opatrzonego podpisem kwalifikowanym.
- ❖ księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
  - dziennik;
  - księgę główną;
  - księgi pomocnicze;
  - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych;
  - zestawienie aktywów i pasywów (inwentarz).
- ❖ Na potrzeby rozliczania projektów unijnych wyodrębnia się ewidencję księgową obejmującą:
  - dziennik
  - konta księgi głównej – syntetyka,
  - konta ksiąg pomocniczych – analityka,
  - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych

W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej projektu, tworzy się osobny dziennik, składający się z nazwy (skrót) projektu, w którym ujmowane są wszystkie operacje związane z jego rozliczeniem.

- ❖ MZEAS dostarcza do Urzędu Miasta Inowrocławia sprawozdania miesięczne w terminie do 8 dnia następnego miesiąca a osiągnięte dochody budżetowe odprowadza do budżetu do 5 dnia kalendarzowego następnego miesiąca;
- ❖ w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 3 dnia następnego miesiąca dowody księgowe. W przypadku gdy faktura (rachunki) lub inne dokumenty, stanowiące dowody księgowe zostaną przedłożone do księgowości po 3 dniu miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą, są ujmowane w księgach rachunkowych miesiąca dostarczenia. Faktury dotyczące żywienia ujmowane są w miesiącu, którego dotyczą lub pod datą otrzymania, w przypadku, gdy miesiąc, którego dotyczy faktura został już zamknięty.

- ❖ do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego ujmuje się wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok budżetowy dostarczone w terminie do 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym;
- ❖ zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów, w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości, a przypadają na ten okres sprawozdawczy.
- ❖ koszty wynikające z faktur, obejmujących okres na przełomie miesięcy i lat lub dotyczące różnych miesięcy np. faktura za energię elektryczną za okres 10 sierpnia do 8 września, ujmuje się w ciężar ostatniego miesiąca, którego faktura dotyczy w przypadku, gdy faktura została wystawiona z datą ostatniego miesiąca uwzględnionego w tej fakturze.
- ❖ dziennik prowadzony jest z zachowaniem chronologii ujmowanych zdarzeń, kolejności zapisów pozwalającej powiązać je z dowodami, ciągłości sumowania zapisów i zgodności obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald;
- ❖ księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest według zasady podwójnego zapisu. Rejestracja zdarzeń następuje zgodnie z zasadą memoriału. Zapisy księgi głównej są powiązane z zapisami w dzienniku;
- ❖ księgi pomocnicze (analityczne) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej i są dokonywane zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego, dostosowanego do konta głównego;
- ❖ konta pozabilansowe pełnią funkcję informacyjno – kontrolną, a rejestracja na nich zdarzeń nie skutkuje zmianami aktywów i pasywów. Obowiązuje zapis jednostronny, niepodlegający uzgodnieniu z dziennikiem;
- ❖ zestawienia obrotów i sald sporządza się w okresach miesięcznych. Obroty zestawienia są zgodne z obrotami dziennika;
- ❖ zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych sporządza się na koniec roku;
- ❖ obowiązuje zasada zachowania „czystości” obrotów na poszczególnych kontach, stosując dwustronny zapis „storna czerwonego” na nieprawidłowe obroty;
- ❖ księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco;
- ❖ księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty;
- ❖ księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych;
- ❖ księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:
  - udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych,

- zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie wg kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,
- w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych,
- zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.
- ❖ księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli:
  - pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań w tym deklaracji podatkowych oraz rozliczeń finansowych,
  - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym,
  - ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
- ❖ Materiały i towary ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia według cen nabycia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025r.

**Dyrektor  
Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-  
Administracyjnego Szkół w Inowrocławiu**

**Magdalena Starybrat**