

ZARZĄDZENIE NR .....1627/22.....  
BURMISTRZA CHOSZCZNA

z dnia .....19 lipca..... 2022 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Choszczynie.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz:

- 1) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 poz. 342);
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375);
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 poz. 1718);
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 2431);
- 5) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku do Zarządzenia Nr 1161/21 Burmistrza Choszczna z dnia 08 lipca 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Choszczynie wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w Rozdziale I Ogólne zasady prowadzenia kont księgowych w punkcie 3 Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych:
  - a) pkt 1 "1) KASZTEL - Pakiet ADAS Moduł finansowo-księgowy TENSOFIT Sp. z o.o. Opole otrzymuje brzmienie: "1)Pakiet RATUSZ firmy REKORD SI Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. Kasprowicza 5 w wersji WINDOWS:
    - POSESJA - podatek od nieruchomości, rolny, leśny od osób fizycznych - wymiar;
    - POSESJA - podatek od nieruchomości, rolny, leśny od osób fizycznych - księgowość wraz z obsługą płatności masowych i emisją danych do systemu finansowego;
    - FIRMY - podatek od nieruchomości, rolny, leśny od osób prawnych - wymiar;
    - FIRMY - podatek od nieruchomości, rolny, leśny od osób prawnych - księgowość wraz z obsługą płatności masowych i emisją danych do systemu finansowego;
    - POJAZD - podatek od środków transportowych wraz z obsługą płatności masowych i emisją danych do systemu finansowego;
    - ODPADY KOMUNALNE - ewidencje;
    - ODPADY KOMUNALNE - księgowość, windykacja, sprawozdawczość budżetowa;
    - UMOWY DOCHODOWE - (dzierżawy, inne) - ewidencja umów;
    - WIECZYSTE UŻYTKOWANIE - ewidencja umów z tytułu wieczystego użytkowania;
    - PRZEKSZTAŁCENIA - ewidencja umów z tytułu wieczystego użytkowania;
    - REJSTR OPŁAT - księgowość analityczna dochodów z opłat lokalnych;
    - FAKTURA - system fakturowania;

- eALKOHOLE 2 - zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- ZAJĘCIE PASA DROGOWEGO;
- PŁATNOŚCI MASOWE dla systemów dochodowych - obsługa masowych płatności elektronicznych,
- NOTA - moduł współpracujący systemów dochodowych z systemem FINANSE,
- FINANSE - system finansowo- księgowy;
- JPK (R\_DEKLARACJE) - jednolity plik kontrolny,
- PRZELEW - emisja przelewów elektronicznych;
- DYSPOONENT BUDZETOWY - rejestry zamówień, umów, dokumentów rozliczeniowych;
- PORTAL FINANSOWO-BUDZETOWY- dla urzędu i jednostek do przesyłania sprawozdań, wniosków budżetowych oraz rozliczeń VAT;
- ŚRODKI TRWAŁE - system gospodarki środkami trwałymi;
- WYPOSAZENIE - system ewidencji pozostałych środków trwałych,
- INWENTARYZACJA;
- PŁACE - system płacowy, współpraca z Płatnikiem ZUS, moduł eDEKLARACJE",

b) uchyla się pkt 2 i 3,

c) pkt 4 "4) MIESZCZANIN - System Łatwej Obsługi Nieruchomości - najmy, dzierżawy nieruchomości komunalnych,, zastępuje się punktem 2 "2) MIESZCZANIN - System Łatwej Obsługi Nieruchomości - najmy, dzierżawy nieruchomości komunalnych",

2) w Rozdziale III Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w punkcie 3 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych zdanie ”Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego KASZTEL - PAKIET ADAS Moduł finansowo- księgowy zakupionego w firmie TENSOFIT Sp. z o o Opole od 01.01.2004 r. Wszystkie zbiory danych tworzących księgi rachunkowe znajdują się w bibliotece bxorg.gdb." zastępuje się zdaniem "Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego RATUSZ firmy REKORD SI Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. Kaspiowicza 5 w wersji WINDOWS Informacje wprowadzane do systemu przez operatora oraz dane powstałe jako wynik działania programu zawarte są w jednej bazie danych wspólnej dla wszystkich aplikacji działających u konkretnego użytkownika. Jest to zintegrowana baza danych o nazwie ORGAN.FDB – dla rachunkowości budżetu gminy lub JEDNOSTKA FDB – dla rachunkowości jednostki organizacyjnej.

3) Zmienia się Opis i strukturę danych programu finanse i księgowość na opis: "W ramach jej struktury wewnętrznej, która decyduje o alokacji danych, wyróżnia się tzw. tabele. Część z nich stanowi podstawowe elementy systemu księgowego, zawierające najistotniejsze dane, część natomiast to zbiory o znaczeniu pomocniczym. Do tabel głównych zaliczamy: **F\_KSF** stany księgowe i salda na kontach bilansowych **F\_KSFP** stany księgowe i salda na kontach pozabilansowych **F\_KONTRAH** transakcje dla kont rozrachunkowych **F\_TRADOW** nagłówki dokumentów **F\_TRAXX** pozycje dokumentów **F\_TRAXXV** dane VAT **F\_TRAFK** szczegóły dot. pozycji dokumentów **F\_TRABUD** szczegóły dot. zapisów budżetowych **F\_TRAWS** szczegóły dot. zapisów wg klasyfikacji wydatków strukturalnych **F\_PLANKONT** plan kont **Struktura tabel** Dla wybranych tabel zbiorów przedstawiono poniżej wykaz pól wraz z krótkim opisem ich zawartości. **Stany księgowe i salda na kontach bilansowych F\_KSF** ROK rok obliczeniowy MC przyjmuje wartości 0..12.. (0=bilans otwarcia) **ODDZIAŁ** symbol oddziału **KONTO** symbol konta księgowego **STANWN** stan WN m-ca poprzedniego + obroty WN m-ca obliczeniowego **STANMA** stan MA m-ca poprzedniego + obroty MA m-ca **SALDOWN** saldo WN konta **SALDOMA** saldo MA konta **MCWN, MCMA, SKWN, SKMA** permanentne 0, pola nieużywane **Stany księgowe i salda na kontach pozabilansowych F\_KSFP** Tabela tożsama strukturalnie i funkcjonalnie z **F\_KSF** **Transakcje dla kont rozliczeniowych F\_KONTRAH** ID\_KONTRAH identyfikator kontrahenta nadawany przez system ID\_TRAFK identyfikator transakcji wg **F\_TRAFK** **TRESC1** nr rozrachunkowy **TRESC2** nr rozrachunkowy **WARZAP** kontrakt **WARZAP** znacznik rodzaju rozrachunku (0=faktura, 1=zapłata) **TERMIN** termin płatności lub Null **ZAPLATA** możliwość zaznaczenia, że dany zapis jest zapłatą **KWOTAWN** wartość transakcji WN **KWOTAMA** wartość transakcji MA

DATA data rozrachunku (data faktury) SYMBOL symbol kontrahenta ID\_FRY  
 id faktury wg systemu fakturowania DOPRZELEWVN poniższe pola dotyczą danych  
 sterujących wystawianym DOPRZELEWMA poleceniem przelewu w przypadku współpacy  
 systemu FK OPIS\_TRANS z aplikacją PRZELEWY BANK\_KONTO BANK\_NAZWA  
 ID\_TRADOW CIT SPLIT-PAYMENT DOPRZELVATWN DOPRZELVATMANagłówki dokumentów  
**F\_TRADOW**ID\_TRADOW unikalny, niewidoczny dla użytkownika identyfikator i roku ROK  
 rok obliczeniowy ODDZIAL symbol oddziału REJESTR  
 rejestr księgowy TYP typ dokumentu księgowego NUMER numer  
 dokumentu w ramach typu REJ\_NUMER numer dokumentu w ramach rejestru DATA  
 data księgowania MC miesiąc obliczeniowy, w ciężar którego wprowadzono  
 dokument ZAKSIEG status dokumentu (0-wprowadzony/zaimportowany, 1-zbilansowany, 2-  
 zaksięgi wstępnie, 3-zaksięgi z dziennikami, -1-niezbilansowany) OPERATOR symbol  
 operatora, który wprowadził dokument ROK\_BO rok dokumentu rozliczeniowego podczas tworzenia  
 BO na podst. roku ubiegłego, dla dokumentów bieżących: 0 BIL wskaźnik bilansowania się  
 dokumentu DATA\_ZM data ostatniej zmiany nagłówka dokumentu ID\_SPRAWY identyfikator  
 sprawy z modułu zarządzania dokumentami związanej z dokumentem księgowym. DZIENNIK\_DOK  
 numer dziennika nadany w ramach dziennika cząstkowego DATA\_GOSP\_DOK data operacji  
 gospodarczej DZIENNIK\_DOK\_CIAGLY numer nadany w dzienniku zbiorczym **Pozycje**  
**dokumentów F\_TRAXX**ID\_TRAXX identyfikator pozycji nadany przez system  
 ID\_TRADOW identyfikator, wg F\_TRADOW DOWOD nazwa dowodu źródłowego  
 DOWODDATA data dowodu źródłowego (np. data KP) DZIENNIK lp. dziennika LP  
 nr pozycji w dokumencie POZABIL dekret bilansowy (=0), pozabilansowy  
 (=1) ID\_PARENT pole techniczne DATA\_ZM data ostatniej zmiany pozycji  
 OPERATOR symbol operatora, który dokonał zmiany pozycji DATA\_ZAL data  
 założenia pozycji OPER\_ZAL symbol operatora, który wprowadził pozycję OPIS  
 opis pozycji ILOSC ilość jednostek naturalnych – pole informacyjne  
 DATA\_GOSP DZIENNIK\_CIAGLY numer pozycji w dzienniku zbiorczym ID\_ZADANIA pole  
 techniczne **Dane o pozycjach zawierających VAT F\_TRAXXV** ID\_TRAXXV identyfikator  
 pozycji nadany przez system ID\_TRAXX identyfikator, wg F\_TRAXX VATREJ  
 numer rejestru VAT VATSTAW stawka VAT VATDATA data  
 obowiązku podatkowego FAKTURA numer faktury FAKTURADATA data faktury  
 KLIENT symbol kontrahenta NIP NIP kontrahenta NAZWA  
 nazwa kontrahenta ADRES adres kontrahenta VATMC miesiąc obowiązku  
 podatkowego VATROK rok obowiązku podatkowego TYP\_PODATKU pola poniższe  
 zawierają informacje niezbędne do rozliczenia VAT\_ZD podatku przy zastosowaniu  
 współczynników i PODATEK\_ODL współczynnika WSS oraz do stworzenia pliku JPK\_VAT  
 VATSPRZ DATA\_OBOW\_DOST DATA\_WPLYWU NETTO\_ODL PALIWO WSS SYMB\_PRE PRE  
 TOTAL\_PALIWO TOTAL\_PRE TOTAL\_PRE\_WWS PRZEDMIOT\_USL VAT\_NALEZNY\_MA  
 MIASTO KOD\_POCZTOWY ULICA NR\_DOMU KRAJ WSS\_REAL PRE\_REAL TOTAL\_PRE\_REAL  
 TOTAL\_PRE\_WSS\_REAL TOTAL\_PRE\_WSS\_KOR ID\_PODMIOTU **Dane dotyczące pozycji**  
**F\_TRAFK** ID\_TRAFK identyfikator nadawany przez system ID\_TRAXX identyfikator, wg  
 F\_TRAXX STRONA księgowania (1=WN, 2=MA, 3=VAT WN, 4=VAT MA) KONTO  
 symbol konta KWOTAWN kwota WN lub permanentne zero dla strony = 2 lub 4 KWOTAMA  
 kwota MA lub permanentne zero dla strony = 1 lub 3 KONTOPRZ konto przeciwstawne  
 WALKOD poniższe pola służą do ewidencji danych związanych z obrotem WALDATA walutowym  
 WALKURS WALUTAWN WALUTAMA WALKART\_MC WALKART\_DATA WALKARD\_KURS  
 KONTORK WALKURS\_ALT ID\_TRADOW KONTOPRZ\_KOSZT **Dane dotyczące zapisów**  
**budżetowych F\_TRABUD:** ID\_TARBUD identyfikator nadawany przez system ID\_TRAFK  
 identyfikator wg F\_TRAFK SYMBOL symbol operacji budżetowej DZIAL dział klasyfikacji  
 budżetowej ROZDZIAL rozdział klasyfikacji budżetowej PAR paragraf klasyfikacji  
 budżetowej POZ pozycja analityczna paragrafu klasyfikacji budżetowej DB  
 symbol dysponenta RODZ sposób finansowania ZADANIE symbol wg układu  
 zadaniowego budżetu NR\_UM\_ROZL numer rozliczeniowy umowy KWOTAWN kwota WN  
 KWOTAMA kwota MA WALUTA\_WN WALUTA\_MA OPIS opis pozycji  
 budżetowej ID\_DOK pole techniczne NR\_FRY\_ROZL numer rozliczeniowy faktury  
 ID\_TRADOW pole techniczne FUNDS pole techniczne **Dane dotyczące zapisów wg**  
**klasyfikacji wydatków strukturalnych F\_TRAWS** ID\_TRAWS identyfikator nadawany przez system  
 ID\_TRAFK identyfikator wg F\_TRAFK KI symbol klasyfikacji wydatków strukturalnych – część

1 K2 symbol klasyfikacji wydatków strukturalnych – część 2 K3 symbol klasyfikacji wydatków strukturalnych – część 3 K4 symbol klasyfikacji wydatków strukturalnych – część 4 K5 symbol klasyfikacji wydatków strukturalnych – część 5 OPIS opis pozycji KWOTA kwota SYMBOL symbol operacji budżetowej, wg tabeli F\_TRABUDPlan kont F\_PLANKONTROK rok obliczeniowy KONTO symbol konta NAZWA nazwa konta SYN1, SYN2, SYN3 człony syntetyczne konta o długości zadanej planem kont ANA1, ANA2, ANA3, człony analityczne konta o długości zadanej planem kont ANA4, ANA5, N\_Z wskaźnik charakteru konta (0 – konto rozrachunkowe należności, 1- konto rozrachunkowe zobowiązań, 2 – konto nierozrachunkowe) DLSYN1,DLSYN2,DLSYN3 DLANA1, DLANA2,DLANA3, DLANA4, DLANA5 POZABIL wskaźnik rodzaju konta (1 – konto pozabilansowe) TYP wskaźnik możliwości księgowania (1 – konto syntetyczne bez możliwości księgowania, zapisy możliwe tylko na konta analityczne) BUDTYP pola poniższe zawierają parametry budżetowe dla BUDIDB konta księgowego pozwalające zautomatyzowanie BUDROZ procedury dekretacji dokumentów ZNAKWN ZNAKMA BUDTYPWN BUDTYPMA NAZWA\_WG\_ANA ANA6 DLANA6 BUDPAR ID\_PKONTAlgorytm

**obliczeńKsięgowanie wstępne – pojedynczy dokument (np. przy wychodzeniu z rejestracji)**

a) sprawdzenie czy dekrety dokumentu bilansują się (NIE – ustawienie pola F\_TRADOW ->ZAKSIEG = -1)

b) obliczanie obrotów na kontach dla dekretów bilansowych sumując pola F\_TRAFK->KWOTAWN, F\_TRAFK ->KWOTAMA i zapis do F\_KSF ->KONTO, F\_KSF ->STANWN, F\_KSF ->STANMA, F\_KSF ->SALDOWN, F\_KSF ->SALDOMA wg klucza rok, oddział, mc, konto dla F\_KSF ->mc = mc dokumentu, jeśli konto istnieje wg w/w klucza jego stan jest zwiększany o wartość obrotu, jeśli nie – stanem konta jest jego obrót + stan z ostatniego m-ca, w którym konto istnieje, jednocześnie liczone jest saldo podstawowe jako różnica stanów,

obliczanie obrotów na kontach dla dekretów pozabilansowych sumując pola F\_TRAFK ->KWOTAWN, F\_TRAFK ->KWOTAMA i zapis do F\_KSFP ->KONTO, F\_KSFP ->STANWN, F\_KSFP ->STANMA, F\_KSFP ->SALDOWN, F\_KSFP ->SALDOMA wg klucza rok, oddział, mc, konto dla F\_KSF ->mc>=mc dokumentu, jeśli konto istnieje wg w/w klucza jego stan jest zwiększany o wartość obrotu, jeśli nie – stanem konta jest jego obrót + stan z ostatniego m-ca, w którym konto istnieje, jednocześnie liczone jest saldo podstawowe jako różnica stanów,

c) ustawienie F\_TRADOW ->ZAKSIEG = 2uwaga kazdy dokument zaksięgowany wstępnie i poddawany edycji jest odksięgowywany (czyli zdejmowany ze stanów w F\_KSF/F\_KSFP, czyli zaksięgowany z obecnym obrotem poprzedzonym znakiem minus) **Księgowanie wstępne – całości (m-ca obliczeniowego, oddziału)**Na wstępie usuwane są rekordy z F\_KSF/F\_KSFP dla mc>=mc obliczeniowy Następnie procedura przebiega jak podczas księgowania pojedynczego dokumentu**Księgowanie dzienników całości/oddziału/rejestru**

a) księgowanie wstępne mca>=mc\_zmk+1

b) raport wstępnego dla mc==mc\_zmk+1

c) dziennikowanie mc==mc\_zmk+1 (jesli nie zachodzi b) czyli F\_TRADOW.ZAKSIEG==3 i nadanie lp dziennika F\_TRAXX DZIENNIK==max(F\_TRAXX.DZIENNIK)+1 wg klucza ROK, ODDZIAL, REJESTR, REJ\_NUMER

d) raport dziennikowania dla mc==mc\_zmk+1 (jesli nie zachodzi b)

e) raport wstępnego dla mc>mc\_zmk+1**Zamknięcie m-ca (dla wszystkich oddziałów)**

a) generowanie raportu zgodności księgi z obrotami (dziennikami)

b) F\_PARAM ->MCZAMK>=F\_PARAM ->MCZAMK+1**Otwarcie roku**

a) dodanie rekordu w F\_PARAM ->ROK=rok\_otwierany, F\_PARAM ->MCZAMK=0, F\_PARAM ->ODDZIAL='\*' (dla wszystkich oddziałów)

b) przeniesienie planu kont z roku ubiegłego (opcjonalnie)

c) utworzenie BO na podst roku ubiegłego (opcjonalnie dla oddziału)

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Naczelnikowi Wydziału Budżetu

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 01 stycznia 2022 r.

Otrzymują:

- 1) Skarbnik Miejski.
- 2) Naczelnik Wydziału Budżetu.
- 3) Naczelnik Wydziału Podatkowego.
- 4) Wydział Organizacyjno - Prawny.

**BURMISTRZ**  
  
**mgr Robert Adameczyk**

Sprawdzono pod  
względem  
merytorycznym

SKARBNIK MIEJSKI

  
mgr Agata Bruzgo

Sprawdzono pod względem  
formalno-prawnym  
  
mgr Stanisław Kalina