

**ZARZADZENIE DYREKTORA  
NR 14/2009  
Z DNIA 2 LISTOPADA 2009 ROKU**

**w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), 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 z 2006 r. wraz z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Uchwały Rady Powiatu Nr XXIX/277/2008 z dnia 30 września 2008 roku w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej pod nazwą Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach, a także Uchwały Rady Powiatu Nr XXX/298/2008 z dnia 28 października 2008 roku w sprawie nadania Statutu powiatowej jednostce organizacyjnej pod nazwą Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach

oraz  
ze względu na aktualizację programów firmy Vulcan

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

1. Zmienia się zapis pkt. 1.3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych, co do wersji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. Pkt. 1.3 w podanym zakresie otrzymuje następujące brzmienie:  
  
„Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu komputerowego **Księgowość Optivum firmy VULCAN sp. z o.o. Wrocław, ul. Kazimierska 15, licencja nr 020292,**  
- od 02.11.2009 - wersja oprogramowania 9.01.0700.”
3. Pozostałe zapisy pkt. 1.3 pozostają bez zmian.



## § 2

1. W pkt. 4.1. Zakładowy Plan Kont dodaje się następujące konta:

### **Konta bilansowe**

#### **Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

2. W pkt. 4.1. Zakładowy Plan Kont dodaje się opis następujących kont:

#### **Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

##### **Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki do dnia bilansowego.

#### **Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

##### **Konto 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia**

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz przekazanych na rzecz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów oraz przekazanych na rzecz własnej działalności finansowo wyodrębnionej wyrobów i usług.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży oraz wartość wyrobów i usług przekazanych na rzecz własnej działalności finansowo wyodrębnionej.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewniać podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz do potrzeb sprawozdawczości i zarządzania.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody ze sprzedaży i wartość przekazanych do własnej działalności produktów na stronę Ma konta 860,
- koszt sprzedanych produktów na stronę Wn konta 490, uznając konto 700.



Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

#### **Konto 730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu**

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia).

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860,
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

### **3. Pozostałe zapisy pkt. 4.1 pozostają bez zmian.**

## **§ 3**

### **1. Zmienia się zapis pkt. 4.2. Opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego, podpkt. 2 - 4.**

#### **a. podpkt. 2 otrzymuje następujące brzmienie:**

„2. Księgi rachunkowe Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty oraz szkół i placówek oświatowych Powiatu Tarnogórskiego prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego **Księgowość Optivum firmy VULCAN licencja nr 020292:**

- od 02.11.2009 - wersja oprogramowania 9.01.0700.”

#### **b. podpkt. 3 otrzymuje następujące brzmienie:**

„3. Kadry Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego **Kadry Optivum firmy VULCAN licencja nr 020292:**

- od 02.11.2009 - wersja oprogramowania 4.59.0008.”

#### **c. podpkt. 4 otrzymuje następujące brzmienie:**

„4. Listy płac Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty oraz szkół i placówek oświatowych Powiatu Tarnogórskiego sporządzane są z wykorzystaniem programu komputerowego **Place Optivum firmy VULCAN licencja nr 020292:**

- od 02.11.2009 - wersja oprogramowania 4.59.0008.”

2. W pkt. 4.2. Opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego po podpkt. 6a dodaje się podpkt. 6b w brzmieniu:

„6b. Ustalanie wysokości dodatków uzupełniających dla nauczycieli (art. 30a Karty Nauczyciela) następuje z wykorzystaniem aplikacji firmy VULCAN „**Jednorazowy dodatek uzupełniający Optivum**”. Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach korzysta z aplikacji po opłaceniu rocznego abonamentu.”

3. Pozostałe zapisy pkt. 4.2 pozostają bez zmian.

#### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 2 listopada 2009 roku.

DYREKTOR  
Powiatowego Zespołu Obsługi  
Finansowej Oświaty  
*mgr Joanna Kwiecień*