

Załącznik Nr 3

**do Uchwały Nr 38/2026 Zarządu Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej
z dnia 19 stycznia 2026r.**

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

- 1) Związek Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej jako jednostka budżetowa prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 2020r. poz. 342 z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem”,
- 2) W budżecie Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej prowadzi się księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków – według planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia.

Plan kont budżetu Związku może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu.

2. Wykaz kont

- 1) **Zakładowy plan kont Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej jako jednostki budżetowej** obejmuje następujące konta (załącznik nr 6 do uchwały obejmuje zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej):

a) **konta bilansowe:**

Zespół 0 – Aktywa trwałe

011 – Środki trwałe
013 – Pozostałe środki trwałe
020 – Wartości niematerialne i prawne
030 – Długoterminowe aktywa finansowe
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący jednostki
134 – Kredyty bankowe
135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139 – Inne rachunki bankowe
140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225 – Rozrachunki z budżetami
226 – Długoterminowe należności budżetowe
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki
245 – Wpływy do wyjaśnienia
290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja
401 – Zużycie materiałów i energii
402 – Usługi obce

403 – Podatki i opłaty
404 – Wynagrodzenia
405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 – Pozostałe koszty rodzajowe
490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 – Przychody finansowe
751 – Koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody operacyjne
761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860 – Wynik finansowy

b) konta pozabilansowe:

090 – Środki trwale użytkowane nieodpłatnie
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady klasyfikacji zdarzeń są objęte załącznikiem nr 6 do uchwały.

- 2) W zakresie **wykonania budżetu Związku Zachodniopomorskiej Strefy Centralnej**, należności i zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków, księga główna obejmuje następujące konta (załącznik nr 7 do uchwały).

a) konta bilansowe:

Zespół 1 – Środki pieniężne

133 – Rachunek budżetu
134 – Kredyty bankowe
135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
140 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
240 – Pozostałe rozrachunki
250 – Należności finansowe
260 – Zobowiązania finansowe
290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 9 – Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu

901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
903 – Niewykonane wydatki
904 – Niewygasające wydatki
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach
968 – Prywatyzacja

b) konta pozabilansowe:

991 – Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu

Zasady klasyfikacji zdarzeń są objęte załącznikiem nr 7 do uchwały.

3. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu komputerowego rachunkowości:

- 1) Programy wymienione w poniższym wykazie tworzą system przetwarzania danych. Szczegółowy opis przeznaczenia programów, instrukcja użytkownika oraz prezentacja danych znajduje się w dokumentacji technicznej dostarczonej przez producenta wraz oprogramowaniem. Programowa ochrona danych realizowana jest przez ograniczenie dostępu do danych poprzez system haseł identyfikacyjnych poszczególnych użytkowników, którym nadaje się odpowiednie uprawnienia dostępu do danych i ich przetwarzania.

L.p.	Nazwa programu	Producent/Dostawca
1.	System informatyczny finansowo – księgowy QNT-Quorum FK	QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. ul. Karola Miarki 12-14, 44-100 Gliwice
2.	System informatyczny kadrowo – płacowy QNT-Quorum Kadry/Płace	QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. ul. Karola Miarki 12-14, 44-100 Gliwice
3.	Krajowy System e-Faktur (KSeF)	Ministerstwo Finansów
4.	Płatnik	ZUS
5.	System bankowości internetowej iPKO Biznes	PKO Bank Polski
6.	BeSTi@	Ministerstwo Finansów

- 2) Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu **systemu informatycznego finansowo – księgowego QNT-Quorum FK**. Program jest aktualizowany przez producenta, zgodnie ze zmianami przepisów podatkowych i bilansowych, sprawozdawczości budżetowej. Funkcje systemu finansowo – księgowego QNT-Quorum FK:
- tworzenie zakładowego planu kont w powiązaniu z analityką budżetową,
 - ewidencjonowanie klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody, wydatki, przychody i rozchody z możliwością rozbudowy analitycznej,
 - bezpośredni wgląd w sumy i salda narastające, miesięcznie oraz dokumenty z wybranego poziomu plany kont,
 - analiza stanu należności i zobowiązań kontrahenta, naliczanie sald dwustronnych dla kont rozrachunkowych,
 - automatyczne tworzenie zapisów rozrachunkowych przy dekretacji dokumentu, rozliczenie, analiza zobowiązań i należności,
 - wydruk dokumentów potwierdzenie salda,
 - rozbudowany system raportowania: obroty na koncie,
 - zestawienie obrotów i sald.
- 3) **System informatyczny kadrowo – płacowy QNT-Quorum Kadry/Płace** realizuje zadania związane z obsługą kartoteki wynagrodzeń pracowników, w tym wypłat z tytułu umowy o pracę, umów zlecenie oraz innych czynności wykonywanych przez jednostkę. Funkcje systemu kadrowo – płacowego QNT:
- prowadzenie kartoteki płacowej oraz pełne naliczanie i prowadzenie list płac,
 - prowadzenie wypłat z tytułu z umów – zleceń,
 - wydruki list płac, zestawień, list zbiorowych, kart wynagrodzeń, kart zasiłkowych, deklaracji PIT,
 - automatyczne naliczanie wynagrodzeń,
 - automatyczne naliczanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „trzynastka”),
 - eksport naliczonych list płac do programu *Płatnik*.
- 4) **Aplikacja Krajowy System e-Faktur (KSeF)** to bezpłatne narzędzie utworzone przez Ministerstwo Finansów dla podatników w związku z obligatoryjnym wystawianiem i odbieraniem faktury ustrukturyzowanych przez Krajowy System e-Faktur, który umożliwia:
- wystawianie i korygowanie faktur ustrukturyzowanych,
 - odbieranie faktur ustrukturyzowanych,
 - podgląd faktury ustrukturyzowanej (tzw. e-faktury) oraz jej pobranie,
 - weryfikację statusu wysyłki faktury ustrukturyzowanej i możliwość pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO),
 - nadanie i zmianę osób uprawnionych przez podatnika, a także zarządzanie tymi uprawnieniami.
- 5) **Aplikacja Płatnik** to program utworzony dla płatników składek ZUS. Zapewnia on pełną obsługę dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Funkcje programu:
- rejestracja danych dokumentów ubezpieczeniowych,
 - import danych z systemu płacowego,
 - utrzymanie danych historycznych osób ubezpieczonych,
 - tworzenie dokumentów rozliczeniowych,
 - automatyczne tworzenie i drukowanie raportów miesięcznych dla ubezpieczonego,
 - wysyłkę i potwierdzenie zestawów dokumentów,
 - uzyskanie i obsługę certyfikatów niezbędnych do elektronicznej wymiany dokumentów z ZUS.

- 6) **System bankowości internetowej iPKO Biznes** służy do:
- składania zleceń w krajowym obrocie płatniczym z rachunków,
 - tworzenia poleceń przelewu,
 - tworzenia przelewów z odroczonym terminem płatności,
 - tworzenia listy kontrahentów na rzecz których składane są zlecenia oraz zarządzania nimi,
 - przeglądania i drukowania szczegółów płatności,
 - przeglądania stanów i obrotów na rachunków,
 - wyszukiwania urzędów skarbowych i banków.
- 7) **Program BeSTi@** ma na celu wspomóc pracę służb finansowych w realizacji zadań w zakresie sporządzania wysyłki sprawozdań budżetowych, finansowych, ponadto służy do tworzenia i wysyłki zmian uchwał budżetowych i Wieloletniej Prognozy Finansowej.