

**Zarządzenie Nr 237 / 2008**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Opatów**  
**z dnia 20 sierpnia 2008 roku**

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**  
**w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami ) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami )

**Zarządzam co następuje:**

**§ 1**

W zarządzeniu Nr 137/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dnia 23 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki ) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1/ w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 137/2007:

a/ w części **I.3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych** wprowadza się zmiany:

zdanie „ Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy firmy Systemy Komputerowe RADIX Gdańsk”

zastępuje się :

„ Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy firmy Systemy Komputerowe RADIX Gdańska – w zakresie księgowości podatkowej oraz program komputerowy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM R.i T. Groszek z Tomaszowa Mazowieckiego – w zakresie księgowości budżetowej”.

b/ w części **II.1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów** sposób wyceny należności

krótkoterminowych zdanie od słów „Należności krótkoterminowe ..... do Niewielkie salda ... .” zastępuje się w sposób następujący:

„**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach budżetowych należności z tytułu dochodów budżetowych, w wyjątkiem należności zabezpieczonych ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności długoterminowe budżetu ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, w szczególności są to należności z tytułu prywatyzacji i należności zabezpieczowane.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,
- odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,
- (w urzędzie) odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się

do wyniku na pozostałych operacjach nierasowych,

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (DZ.U. Nr 117, poz. 791 ) uchwałą Nr XLVI/337/2006 Rady Miejskiej z dnia 29 września 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Miasta i Gminy Opatów lub gminnych jednostek organizacyjnych do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

Niewielkie salda należności w kwocie do 5 zł podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.”

c/ w części III.3. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych otrzymuje brzmienie:

Księgi rachunkowe jednostki budżetowej oraz organu prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego

**RADIX Systemy Komputerowe**

**80 – 332 Gdańsk, ul. Piastowska 33**

zakupionego w firmie: MARKUS Radix Software

oraz

**Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.j.**

**05-120 Legionowo**

zakupionego w „INFOSERWIS” Irena Łaska Tomaszów Mazowiecki.

Wykaz zbiorów danych, schemat przetwarzania danych rachunkowych oraz zabezpieczenia systemu zostały opracowane przez firmy dostarczające systemy komputerowe. Powyższe z firmy INFOSERWIS Irena Łaska z Tomaszowa Mazowieckiego stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego opracowania.

System komputerowy rachunkowości obejmuje następujące moduły:

- System Finansowo – Księgowy Księgowości Budżetowej

- System - Środki trwale
- System – Płace
- System - Kadry
- System naliczania podatków gminnych - **POGRUN**
- System windykacji podatkowej - **WIP**

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

d/ w części III.4. Opis systemu komputerowego rachunkowości dopisuje się:

„ Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce budżetowej i organie wykorzystywany jest program komputerowy **Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.j. z Legionowa.**

Zgodnie z decyzją kierownika jednostki program w oznaczonej powyżej wersji jest wykorzystywany od dnia:

- |   |               |
|---|---------------|
| - BUDŻET – księgowość budżetowa dla WIN (urząd) | - 01.01.2008  |
| - BUDŻET – księgowość budżetowa dla WIN (organ) | - 01.01.2008  |
| - ST – system ewidencji ŚRODKÓW TRWAŁYCH        | - 01.01.2008  |
| - OPLATY – REJ. I ROZLICZENIE OPLAT SKARBOWYCH  | - 01.01.2008. |

Do prowadzenia ksiąg rachunkowości podatkowej w jednostce budżetowej i wykorzystywany jest program **RADIX Systemy Komputerowe z Gdańska.**

Zgodnie z decyzją kierownika jednostki program w oznaczonej powyżej wersji jest wykorzystywany od dnia :

- |  |              |
|--|--------------|
| - System – Płace                               | - 01.01.2003 |
| - System – Kadry                               | - 01.01.2003 |
| - System naliczania podatków gminnych – POGRUN | - 01.01.2006 |
| - System windykacji podatkowej – WIP           | - 01.01.2003 |

e/ Zmiany do załącznik nr 2 zarządzenia Nr 137/2007 stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy Opatów

BURMISTRZ

*mgr Krystyna Kielisz*

**Załącznik Nr 1**  
do Zarządzenia Nr 237/2008  
Burmistrza Miasta i Gminy Opatów  
z dnia 20 sierpnia 2008 roku  
zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki )  
rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów

1. W wykazie kont syntetycznych dla Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie wprowadza się zmiany w zespole „7” w sposób następujący:

**ZESPÓŁ "7" PRZYCHODY I KOSZTY**

Konto 751 - „Przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie” służy do ewidencji w urzędzie przychodów do których zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach innych samorządowych jednostek budżetowych.

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
751	751 xxx xxxxx §	Przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie

2. W wykazie kont analitycznych dla jednostki budżetowej w zasadach kwalifikacji zdarzeń gospodarczych wprowadza się zmiany w sposób następujący:

2.1. Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

W typowych zapisach strony Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dopisano:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących dotyczących należności z tytułu dochodów własnych jednostek budżetowych i z tytułu przychodów funduszy celowych	290

## 2.2. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

W typowych zapisach strony Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dopisano:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu należności realizowanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	290

## 2.3. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

W typowych zapisach strony Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” dopisano:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290

## 2.4. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

W typowych zapisach strony Wn konta 240 - Pozostałe rozrachunki dopisuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	290

W typowych zapisach strony Ma konta 240 — Pozostałe rozrachunki dopisuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności realizowanych na rzecz budżetu państwa w związku z wykonywanymi przez samorządowe jednostki budżetowe zadań z zakresu administracji rządowej	290

#### 2.5. Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji:

- przypisanych, lecz niewpłaconych odsetek,
- należności wątpliwych z tytułu dochodów budżetowych,
- należności wątpliwych z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- należności wątpliwych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,

Konto 290 na koniec kwartału wykazuje saldo strony Ma. Saldo to na koniec roku pomniejsza w bilansie urzędu jako jednostki budżetowej stan należności wykazywanych w poz. B.II.1.4 „Pozostałe należności”.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału	221
2.	Odpisy należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu:	
	a/ dochodów budżetowych jednostek budżetowych,	221
	b/ dochodów realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,	221
	c/ pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	234
	d/ przychodów funduszy celowych	201

3.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących:	
	a/ należności z tytułu dochodów budżetowych	760
	b/ należności realizowanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją przez samorządowe jednostki budżetowe zadań z zakresu administracji rządowej	240
	c/ należności z tytułu przychodów funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej	853
	d/ należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851

#### Typowe zapisy strony Ma konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego okresu	221
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych	760
3.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego z zakresu administracji rządowej	240
4.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe w tytułu przychodów:	
	a/ funduszy celowych	853
	b/ zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851

#### 2.6. Konto 751 – „Przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie”

Służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach innych samorządowych jednostek budżetowych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 751 — Przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dochodów budżetu realizowanych na podstawie ustawowych przepisów w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 751 - Przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Roczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do kont 901 i 907 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych	800

**2.7. Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”**

**W typowych zapisy strony Wn konta 760 — pozostałe przychody i koszty**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych i dochodów własnych tych jednostek	290

Typowe zapisy strony Ma konta 760 - Pozostałe przychody i koszty

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	290

**2.8. Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Typowe zapisy strony Wn konta 800 — „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Roczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do kont 901 i 907 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych	751

**2.9. Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”**

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych . Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Typowe zapisy strony Wn Konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290

2.10. Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”

Typowe zapisy strony Wn konta 853 – „Fundusze pozabudżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 853 - Fundusze pozabudżetowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290

2.11. Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Typowe zapisy strony Ma konta 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dochodów budżetu realizowanych na podstawie ustawowych przepisów w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych	751

  
BURMISTRZ  
mgr Krystyna Kielisz