

**Zarządzenie Nr 195/2016**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Opatów**  
**z dnia 30 grudnia 2016 roku**

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

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późniejszymi zmianami ) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 z późniejszymi zmianami ) oraz w:

- 1) rozporządzeniu 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. Nr 128, poz. 861 ), z późniejszymi zmianami,
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. Nr 208, poz. 1375 ).

**Zarządzam co następuje:**

**§ 1**

W Załączniku nr 1 do Zarządzenie Nr 227/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dnia 31 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Opatowie z późniejszymi zmianami, wprowadza się zmiany:

- 1) w Rozdziale 3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - a) Oddział I. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych pkt 3 otrzymuje brzmienie:  
„3. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów zintegrowanych systemów informatycznych, opracowanych przez:
    - (1) RADIX Systemy Komputerowe zakupione w firmie MARKUS Radix Software 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33,
    - (2) Usługi informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna zakupionego w firmie INFOSERWIS Irena Łaska Tomaszów Mazowiecki 05-120 Legionowo;
    - (3) Przedsiębiorstwo Zastosowań Informatyki TARAN Spółka z o.o., 39-300 Mielec ul. Traugutta 7.”
  - b) Oddział IV. Zasady prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej pkt 1 litera a) otrzymuje brzmienie:  
„, dzienniki częściowe:
    - Jednostka,
    - FŚS,
    - Depozyty,
    - Fundusz alimentacyjny,
    - Doksztalcanie młodocianych,
    - Samozatrudnienie POKL,
    - Organ,
    - Poprawa warunków przedszkoli,
    - Potencjały – nowe formy kapitału społecznego,
    - To co mamy tym chcemy zachwycać,

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie dzienników częściowych.”.

- 2) Załącznik Nr 3 do Zasad /polityki/ rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 227/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dnia 31 lipca 2012 roku z późniejszymi zmianami otrzymuje brzmienie jak 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

  
.....

**Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych  
w Referacie Finansowo – Księgowym oraz Referacie Podatkowym**

Na podstawie przepisów artykułu 10 ust.1 pkt 3 lit. "c" ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016, poz.1047 z późniejszymi zmianami) wprowadza się do użytkowania w Referacie Finansowo – Księgowym oraz Referacie Podatkowym Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie następujące systemy informatyczne i ich podsystemy:

**Program komputerowy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek  
Spółka Jawna z Legionowa:**

1. BUDŻET – księgowość budżetowa dla WIN (urząd) - wersja 2017.0.16.1207.16.1220
2. BUDŻET – księgowość budżetowa dla WIN (organ) - wersja 2017.0.16.1207.16.1220
3. ST – system ewidencji środków trwałych - wersja 2017.16.1216.16.1221
4. OPŁATY – rejestr i rozliczanie opłat skarbowych – wersja 2010.1.3.3.7
5. Rejestr VAT – ewidencja dokumentów zakupu i sprzedaży – wersja 2017.1.84.12.23

**Program komputerowy RADIX Systemy Komputerowe z Gdańska:**

1. System – PŁACE – wersja 4.05
2. System – KADRY – wersja 4.04
3. System naliczania podatków gminnych – POGRUN - wersja 3.12
4. System ewidencji gruntów i mienia komunalnego – EGRUN - wersja 1.02
5. System naliczania podatku od środków transportowych – POST - wersja 3.06
6. System windykacji opłat i podatków – WIP – wersja 3.18
7. System gospodarowania odpadami komunalnymi – GOK – wersja 4.21

**Program komputerowy TARAN Sp. z o.o. Przedsiębiorstwo Zastosowań Informatyki z Mielca**

1. System – CZYNSZE – wersja 1.82

**BUDŻET – księgowość budżetowa dla WIN ( urząd i organ).**

System służy do prowadzenia księgowości i sprawozdawczości budżetowej jednostki – Urzędu Miasta i Gminy oraz organu. W obrębie roku utworzone zostały rejestry, które są od siebie niezależne. Dla każdego z osobna zdefiniowany jest plan kont. Pozwala to na prowadzenie ewidencji dokumentów w rozbiciu na dowolne księgi pomocnicze w jednym programie, bez potrzeby robienia kolejnych instalacji programu i tworzenia odrębnych baz danych. Dla każdego rejestru prowadzona jest odrębna księga główna, księga planu i księga bilansu otwarcia. Program pozwala na przełączanie się między latami obrachunkowymi i rejestrami bez potrzeby ponownego uruchamiania programu. Aktywny rok i rejestr wyświetlany jest na pasku tytułowym programu. Możliwe jest tworzenie zestawień budżetowych (Rb) z kilku rejestrów w obrębie tego samego roku obrachunkowego, jak również sporządzanie zestawień obrotów i sald z wybranych rejestrów. Istotnym elementem systemu jest posługiwanie się źródłami dochodów i wydatków budżetowych, które stanowią podstawę sporządzania sprawozdań budżetowych Rb. Źródła dochodów i wydatków:

1. P – przypis,
2. O – odpis,
3. D – wpłata,
4. Z – zwrot,
5. H – dochody otrzymane,
6. G – zwrot dochody otrzymane,
7. S – dochody otrzymane + wpłata,
8. U – zwrot dochodów otrzymanych + wpłata,
9. N – dochody nieprzypisane,
10. E – zwrot nieprzypisane,
11. T – potrącenia,
12. C – dochody przekazane,
13. F – zwrot przekazane,
14. W – wydatek,
15. Y – zwrot wydatku,
16. V – wydatek b/kosztu
17. X – zwrot wydatku b/kosztu,
18. K – koszt,
19. L – zwrot kosztu,
20. R – razem koszt + wydatek,
21. Q – zwrot razem,
22. I – inne wydatki,
23. A – zaangażowanie.

Interpretacja wartości źródła dla klasyfikacji została szczegółowo omówiona w instrukcji stanowiskowej.

#### **ST – system ewidencji środków trwałych.**

System służy do ewidencji środków trwałych, ewidencji umorzeń środków trwałych, ewidencji wyposażenia i pozostałych środków trwałych, ewidencja i inwentaryzacja wyposażenia. Program nalicza umorzenie automatycznie w momencie wprowadzenia nowego środka trwałego lub zmiany jego wartości z okresach miesięcznych. Całość ewidencji ujmowana jest w okresach rocznych, zamknięcie roku powoduje generowanie bilansu otwarcia na rok następny. Umożliwia wybór danych do sprawozdania SG – 01.

#### **OPŁATY – rejestr i rozliczanie opłat skarbowych.**

Program jest przeznaczony do rejestrowania, wyszukiwania i rozliczania opłat skarbowych, opłat administracyjnych i innych opłat oraz ich zwrotów. Pozwala na łatwe i szybkie wyszukiwanie i wydrukowanie opłat według dowolnych kryteriów.

#### **PŁACE – system.**

System PŁACE z systemem KADRY, służy do automatycznego sporządzania list płac zatrudnionych pracowników i drukowania zestawień płacowych. Umożliwia tworzenie wyciągu kadrowego, przeglądanie absencji, aktualizację danych płacowych, automatyczne naliczanie list, przeglądanie list płac, naliczanie dziennej stawki zasiłku, przeglądanie naliczonych zasiłków, naliczanie list wyrównań. W systemie prowadzona jest obsługa kasy zapomogowo – pożyczkowej, obsługa zakładowego funduszu mieszkaniowego, naliczanie zasiłków rodzinnych oraz zasiłków wychowawczych. System służy do wydruku list płac, odcinków wypłat, kart zasiłkowych oraz emisji deklaracji

rozliczeniowych ZUS. Poza tym umożliwia przeglądanie wszelkich kartotek dotyczących zarchiwizowanych list i wynagrodzeń pracowniczych w dowolnych przedziałach czasowych dla różnych składników płac oraz kartoteki podatku dochodowego PIT.

#### **KADRY – system.**

System KADRY przeznaczony jest do prowadzenia kartoteki osobowej zatrudnionych pracowników oraz drukowania różnego rodzaju zaświadczeń (umowa o pracę, świadectwo pracy, zmiana stanowiska pracy, zmiana wynagrodzenia, zaświadczenie o zatrudnieniu). Przy współpracy z systemem PŁACE przygotowywane są dane do automatycznego sporządzania list płac, wykazów podatkowych. System może współpracować z Systemem Ewidencji Ludności ELUD przejmując dane osobowe mieszkańców gminy.

#### **POGRUN – system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości.**

System przeznaczony jest do rejestracji gospodarstw rolnych, nieruchomości i lasów będących własnością podatnika – osoby fizycznej lub prawnej oraz ustalania wysokości należnych podatków. Funkcje i operacje systemu umożliwiają rejestrowanie płatników oraz przypisanych im przedmiotów opodatkowania, naliczanie podatków wraz z drukowaniem nakazów płatniczych, drukowanie decyzji po zmianie i decyzji wymiarowych, zaświadczeń oraz wymaganych przepisami sprawozdań, wprowadzanie zmian w rejestrach podatkowych w ciągu całego roku obrachunkowego i ustalenie z nimi przypisów i odpisów, archiwizację danych gospodarstw, nieruchomości, lasów oraz wymiarów. System ma możliwość korzystania z danych osobowych dotyczących właścicieli gospodarstw, lasów lub nieruchomości zarejestrowanych w Systemie Ewidencji Ludności ELUD. Naliczany przez system wymiar podatku, zarejestrowanie ulgi, zwolnienia, przypisy i odpisy z lat ubiegłych są automatycznie przejmowane przez System Windykacji Opłat i Podatków WIP.

#### **EGRUN – system ewidencji gruntów i mienia komunalnego.**

System ewidencji gruntów i mienia komunalnego służy do gromadzenia informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania w urzędzie ewidencji mienia komunalnego oraz ewidencji gruntów i budynków. W bazie przechowywane są dane o jednostkach rejestrowych, działkach, użytkach, właścicielach. Operacje systemu pozwalają na rejestrację modyfikacji geodezyjnych (podział, sprzedaż, scalania działek), tworzenie odpowiednich dokumentów ewidencji mienia komunalnego, budynków oraz gruntów (wypis z rejestru, wykaz zmian, zestawienie gruntów, skorowidz działek, wykazy ilościowe działek i jednostek, listy podmiotów, władających), a także prowadzenie pełnej archiwizacji jednostek rejestrowych. System pracuje z innymi systemami pakietu RADIX. Przy współpracy z ELUD ma możliwość automatycznego przejmowania danych osób fizycznych i prawnych. Informacje dotyczące jednostek rejestrowych z systemu EGRUN przejmowane są przez system naliczania podatków – POGRUN, a opłaty naliczane w tym systemie przez system Windykacji Podatków i Opłat WIP.

#### **POST – system naliczania podatku od środków transportowych.**

System naliczania podatków od środków transportowych POST przeznaczony jest dla jednostek administracji samorządowej, które nie prowadzą ewidencji pojazdów, a obowiązane są naliczać podatek od środków transportu. Naliczone w systemie POST należności są przejmowane przez system Windykacji Podatków i Opłat WIN. System przeznaczony jest do rejestracji danych osób fizycznych i prawnych będących właścicielami pojazdów oraz do automatycznego naliczania wysokości podatku od środków transportu. W momencie wygaśnięcia obowiązku podatkowego system umożliwia wyrejestrowanie pojazdu i zaprzestanie naliczania podatku.

### **WIP – system windykacji opłat i podatków.**

System windykacji opłat i podatków przeznaczony jest do prowadzenia księgowości podatkowej i związanej z nią ewidencją podatników. Oprócz funkcji księgowych, umożliwia kontrolę terminowości wpłat, naliczanie odsetek za zwłokę i prowadzenie ewidencji wszelkich zdarzeń związanych z kontrolą terminowego ściągania należności (np. wysyłanie upomnień) oraz sporządzanie wymaganych wykazów, zestawień, sprawozdań i druków. System współpracuje z systemami pakietu RADIX – POGRUN, EGRUN, POST, ELUD. Do istotnych własności systemu WIP należą: rachunkowość prowadzone jest na indywidualnych kontach konkretnej opłaty wnoszonej przez określonego podatnika, automatyczny bilans otwarcia na podstawie poprzedniego roku, możliwość automatycznego przejścia przypisów z systemów wymiarowych, możliwość automatycznej rejestracji podatników na podstawie systemów wymiarowych, kontrola prawidłowości danych osobowych na podstawie systemu ewidencji ludności, automatyczne naliczanie i kontrolowanie poboru należnych odsetek za zwłokę, automatyczna rejestracja i kontrola kosztów, możliwość rejestracji pełnej dokumentacji związanej z podatnikiem, w tym wysyłanych upomnień, przyznanych odroczeń oraz umorzeń. System pozwala uzyskać informacje analityczne o stanie konta, między innymi: saldo konta, wielkość zaległości i należnych odsetek za zwłokę, zestawienie wpłaconych kwot w podziale na uregulowane należności, wpłacone odsetki i koszty egzekucyjne, przyporządkowanie wpłat do należności.

### **GOK – system gospodarowania odpadami komunalnymi.**

System gospodarowania odpadami komunalnymi służy do gromadzenia informacji niezbędnych do prawidłowej ewidencji odpadów komunalnych. W bazie systemu przechowywane są dane o nieruchomościach i ich właścicielach, kartoteki deklaracji i decyzji dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dane o przedsiębiorstwach prowadzących działalność w zakresie odbierania oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych, rejestry wpisów i zezwoleń na wyżej wymienioną działalność oraz kartoteki sprawozdań kwartalnych dotyczących tej działalności. Program GOK umożliwia rejestrację deklaracji oraz naliczanie opłat na podstawie wcześniej wprowadzonych danych dotyczących nieruchomości. System współpracuje z innymi systemami pakietu RADIX – ELUD w zakresie przejmowania danych osób fizycznych i prawnych, EGRUN w zakresie informacji dotyczących jednostek rejestrowych, WIN w zakresie naliczanych opłat.

### **CZYNSZE – system ewidencji księgowej czynszu lokali komunalnych.**

System czynsze przeznaczony jest do prowadzenia księgowości lokalowego zasobu gminy. Oprócz funkcji księgowych, umożliwia kontrolę terminowości wpłat, naliczani odsetek za zwłokę i prowadzenie ewidencji wszelkich zdarzeń związanych z kontrolą terminowego ściągania należności ( np. wysyłanie wezwań do zapłaty) oraz sporządzanie wymaganych wykazów, zestawień, sprawozdań i druków. System pozwala uzyskać informacje analityczne o stanie konta, między innymi: saldo konta, wielkość zaległości i należnych odsetek za zwłokę, zestawienie wpłaconych kwot w podziale na uregulowane należności, wpłacone odsetki i koszty egzekucyjne, przyporządkowanie wpłat do należności.

### **REJESTR VAT – ewidencja dokumentów zakupu i sprzedaży.**

Program Rejestr VAT służy do rozliczania podatku należnego i naliczonego. W tym celu prowadzone są dwa rejestry: sprzedaży i zakupów. W pierwszym z wymienionych rejestrów wystawiane są dokumenty sprzedaży (podatek należny), natomiast do drugiego wprowadzane są dokumenty zakupu (podatek naliczony, podatek do odliczenia). Na podstawie zawartości obu rejestrów sporządzane są deklaracje VAT 7 (miesięczne).

Zakres danych objętych systemem:

- Kontrahenci,
- Dokumenty sprzedaży,
- Dokumenty zakupów,
- Umowy służące do cyklicznego wystawiania dokumentów sprzedaży,
- Deklaracje VAT-7.

**BURMISTRZ**  
Andrzej Charski