

ZARZĄDZENIE NR 21/17
WÓJTA GMINY ŻURAWICA
z dnia 24 marca 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 10/2015 z dnia 22 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 5 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Żurawicy w § 1 ust. 3 dodaje się tiret 7 w brzmieniu „- kwitariusze przychodowe K-104”

2. W załączniku nr 8 - Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy Żurawica i opis ich działania:

a) skreśla się pkt 6,

b) po pkt. 14 dodaje się kolejne pkt. w brzmieniu:

„15. Podatek od środków transportowych – opracowany przez Biuro Usług Komputerowych SOFTRES Sp. z o.o., ul. Zaciszna 44, 35-326 Rzeszów

16. System obsługi kasy – system wspierający prace kasy – opracowany przez Biuro Usług Komputerowych SOFTRES Sp. z o.o., ul. Zaciszna 44, 35-326 Rzeszów

17. System ewidencji podatkowej – opracowany przez Biuro Usług Komputerowych SOFTRES Sp. z o.o., ul. Zaciszna 44, 35-326 Rzeszów

18. System księgowości podatkowej – opracowany przez Biuro Usług Komputerowych SOFTRES Sp. z o.o., ul. Zaciszna 44, 35-326 Rzeszów

19. System ewidencji i rozliczania opłat za wywóz śmieci – opracowany przez Biuro Usług Komputerowych SOFTRES Sp. z o.o., ul. Zaciszna 44, 35-326 Rzeszów

20. Ewidencja mienia komunalnego – opracowany przez Biuro Usług Komputerowych SOFTRES Sp. z o.o., ul. Zaciszna 44, 35-326 Rzeszów”

c) Po pkt. Ad. 15 dodaje się kolejne pkt. w brzmieniu:

„Ad. 15. Podatek od środków transportowych

Aplikacja wspiera ewidencjonowanie pojazdów objętych podatkiem od środków transportu Program prowadzi ewidencję pojazdów wraz z szczegółową informacją na temat szczegółów pojazdu mających wpływ na wysokość naliczonych zobowiązań. Po naliczeniu zobowiązania program szczegółowo zapamiętuje składowe naliczenia wraz ze stawkami obowiązującymi w chwili zapisu. Dzięki temu w łatwy sposób można dokonać analizy wysokości podatku nawet, gdy z jakichś względów aktualne parametry zaliczeniowe uległy zmianie. Ewidencja wysokości podatku jest odzwierciedleniem tego, co podatnik składa w postaci deklaracji. Poza samym ewidencjonowaniem i naliczaniem wysokości podatku program pozwala na przetwarzanie wszystkich zgromadzonych danych i ich późniejsze zestawienie w postaci dowolnych wydruków. Dzięki wbudowanemu edytorowi wydruków graficznych (RAVE) użytkownik ma możliwość w dowolny sposób modyfikować wg własnych potrzeb.

Moduł ewidencyjny nierozzerwalnie połączony jest z częścią księgową gdzie w sposób automatyczny naliczenie przesyłane jest w postaci zobowiązania na odpowiednie konto podatnika.

Ad.16. System obsługi kasy

Aplikacja wspiera kompleksowe prowadzenia kasy urzędu

Funkcjonalność systemu:

- przyjmowanie wpłat i wypłat na wybrane raporty kasowe,
- wydawanie dokumentów **KP, KW, PO, BD** itp.,
- dwukierunkowa współpraca z pozostałymi systemami rozliczającymi dochody budżetowe,
- generowanie raportów kasowych oraz okresowych zestawień z możliwością ich dowolnego filtrowania,
- obsługa kodów kreskowych umieszczanych na wydrukach z systemów rozliczających dochody budżetowe (np. nakazy płatnicze w systemie podatkowym),
- identyfikacja płatnika za pomocą czytnika kodów kreskowych,
- współpraca zarówno z tradycyjnymi drukarkami igłowymi jak i drukarkami atramentowymi czy laserowymi,
- możliwość samodzielnego tworzenia i modyfikowania wzorów wydruków za pomocą wbudowanego edytora tekstu,
- integracja z innymi modułami wchodzącymi w skład pakietu „**Sprawny Urząd**” (**księgowość podatkowa, system FK**).

Ad.17. System ewidencji podatkowej

Aplikacja wspomaga pracę w zakresie realizacji zadań wynikających z ustaw: o podatkach i opłatach lokalnych, o podatku rolnym, o podatku leśnym, Ordynacji podatkowej oraz stosownych aktów wykonawczych. **Funkcjonalność systemu:**

- ewidencja kart podatników z uwzględnieniem podziału na pozycje rejestrowe, działki, grunty, nieruchomości,
- wydruk decyzji wymiarowych z uwzględnieniem pieczętek, kodów kreskowych, indywidualnych numerów kont bankowych,
- algorytm obliczeniowy uwzględniający zmiany opodatkowania w czasie roku (różne sposoby naliczania podatku rolnego, ulg) bez konieczności zakładania nowej karty - wydruk odpowiednich decyzji zmieniających,
- jeden program umożliwiający naliczanie wymiaru zarówno dla osób fizycznych jak i prawnych,
- współpraca z systemami bankowymi w zakresie obsługi płatności masowych (indywidualne numery kont bankowych na decyzjach, elektroniczne wyciągi),
- ścisła integracja z innymi modułami wchodzącymi w skład pakietu : "**Sprawny Urząd**" (**Księgowość Podatkowa, Kasa, System Finansowo- Księgowy, Akcyza**):

Ad. 18. System księgowości podatkowej

Aplikacja wspomaga pracę w zakresie rozliczania i windykacji należności podatkowych. Ścisłe współpracuje z modułem naliczającym wymiar podatków.

Funkcjonalności systemu:

- prowadzenie oddzielnej ewidencji kont z zakresu 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 – należności długoterminowe, 991 – rozliczenia z inkasentami,
- kontekstowe rozdzielanie osób fizycznych i prawnych,
- wprowadzanie dokumentów z automatycznym rozbiciem na analitykę budżetową: przypis początkowy, przypisy/odpisy w ciągu roku, umorzenia, wpłaty, zwroty, przeksięgowania, rozłożenie na raty, przeniesienie na hipotekę, zmiana terminu płatności,

- windykacja należności: upomnienia, tytuły wykonawcze,
- prowadzenie rejestrów upomnień, tytułów wykonawczych, przypisów i odpisów;
- informacja o bieżących stanach kont (zaległości, nadpłaty, należne odsetki do pobrania),
- obsługa inkasenta – przygotowywanie i wydruk kontokwitariuszy, rozliczanie,
- wydawanie zaświadczeń i pism: *ZAS-W*, postanowienie o zarachowaniu itp.,
- automatyczne przeksięgowania nadpłat, pobranie wpłat z kasy oraz księgowanie elektronicznych wyciągów bankowych,
- raporty: lista zaległości, nadpłat, wpłat, zwrotów, zestawienia analityczne w ujęciu budżetowym itp.,
- sprawozdawczość: *Rb-27S*, *Rb-N*,
- komunikacja z petentem za pośrednictwem bramki SMS,
- szeroki wachlarz wydruków,
- Integracja z innymi modułami wchodzącymi w skład pakietu "**Sprawny Urząd**" (wymiar podatków, kasa, system obiegu dokumentów):

Ad. 19. System ewidencji i rozliczania opłat za wywóz śmieci

Aplikacja wspomaga realizację zadań urzędu wynikających z wprowadzenia ustawy o utrzymaniu czystości i porządku na terenie gminy.

Funkcjonalność części naliczająco- ewidencyjnej:

- ewidencja kartotek z uwzględnieniem ich danych (adres posesji, ilość osób zamieszkujących daną posesję, zużycie wody, powierzchnia mieszkalna itp.), szczegółowa ewidencja danych właścicieli (w tym także obsługa współwłasności),
- dowolny podział opłaty śmieciowej na raty (miesięczne, dwumiesięczne, kwartalne itp.),
- możliwość wprowadzenia zmian sposobu naliczania opłaty w ciągu roku (naliczania opłaty za dowolne okres zamieszkiwania),
- możliwość wydruku deklaracji na opłatę śmieciową według własnego wzoru,
- ewidencja podmiotów uprawnionych do wywozu,
- monitoring wywozu śmieci (znakowanie pojemników lub worków kodami kreskowymi),
- ewidencja szamb bezodpływowych i ich wywozów,
- rozbudowany system raportów i zestawień za dowolne okresy,
- możliwość importu danych z zewnętrznych plików o określonym standardzie,
- wydruk etykiet z kodami kreskowymi do znakowania worków lub pojemników na śmieci.

Funkcjonalność części rozliczającej:

- ewidencja kart kontowych zgodna z ustawą o rachunkowości oraz ordynacją podatkową z uwzględnieniem podziału na sołectwa lub obręby,
- zapisy wszystkich operacji księgowych na odpowiednich kontach podatników dokonywane są w systemie dwustronnym z uwzględnieniem księgowania na kontach przeciwstawnych i odpowiednich stronach *WN, MA*,
- zapis księgowania na odpowiednich paragrafach budżetowych,
- wizualizacja danych na kontach w układzie budżetowym,
- informacja o aktualnym stanie zadłużenia na koncie oraz o wysokości należnych odsetek na dany dzień,
- zapisy księgowe grupowane są w obrębie odpowiedniego typu księgowania (np. rejestr wymiarowy, raport kasowy, wyciąg bankowy, itp.). Wszystkie te grupy mają możliwość zbiorczego zaksięgowania i zablokowania,
- możliwość wprowadzania rozłożenia należności na raty i przesunięcia terminów płatności,

- księgowanie wpłat z uwzględnieniem automatycznego księgowania na najstarsze należności i automatyczne dzielenie kwot wpłaty na należność główną, odsetki, koszty egzekucji,
- możliwość wydruków upomnień i tytułów wykonawczych oraz prowadzenie ich ewidencji,
- wydruk sprawozdań *RB- 27* oraz *RB- N* na podstawie zapisów dokonanych na poszczególnych kontach,
- wielopłaszczyznowa analiza wprowadzanych danych i możliwość ich raportowania w postaci wydruków,
- automatyczne księgowanie wpłat na podstawie elektronicznego wyciągu bankowego przy uruchomieniu indywidualnych rachunków bankowych w systemie wymiarowym,
- współpraca z czytnikiem kodów kreskowych w zakresie identyfikacji podatnika i automatycznego wprowadzania dowodów wpłat sygnowanych kodami kreskowymi,
- ścisła integracja z innymi modułami wchodzącymi w skład pakietu : "Sprawny Urząd" (Księgowość Podatkowa, E- Należności):

Ad. 20. Ewidencja mienia komunalnego

Aplikacja wspomaga pracę w zakresie zadań dotyczących ewidencjonowania mienia komunalnego

Funkcjonalność systemu:

- prowadzenie rejestru działek będących we władaniu gminy, rozbudowane możliwości wyszukiwania i selekcji gruntów według dowolnego kryterium,
- prowadzenie rejestru dzierżawców, użytkowników wieczystych z szybkim ich wyszukiwaniem i kontrolą terminowości naliczania opłat w powiązaniu z rejestrem działek,
- historia działki od momentu wprowadzenia do ewidencji (informacje dotyczące sposobu nabycia, podziału, zbycia, zabudowy, dzierżawców, toczących się postępowań itp.),
- prowadzenie ewidencji budynków i lokali (zabudowa działek)
- wydruki umów dzierżawnych, pism, korespondencja z dzierżawcami itp.,
- naliczanie opłat z tytułu dzierżawy oraz wieczystego użytkowania gruntów i/lub nieruchomości, według odpowiednich algorytmów,
- wystawianie faktur VAT i rachunków za czynsze dzierżawne wraz z dodatkowymi opłatami (media itp.),
- rozbudowany system raportów i zestawień.”

3. Dodaje się załącznik nr 27 stanowiący politykę rachunkowości dla projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowościach: Batycze, Maćkowice, Kosienice wraz z rozbudową i przebudową oczyszczalni ścieków w Orzechowcach”, w brzmieniu jak załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Żurawica


Krzysztof Składowski

Polityka rachunkowości dla projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowościach: Batycze, Maćkowice, Kosienice wraz z rozbudową i przebudową oczyszczalni ścieków w Orzechowcach”

§ 1

1. W celu umożliwienia jednoznacznej identyfikacji transakcji związanych z realizacją projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowościach: Batycze, Maćkowice, Kosienice wraz z rozbudową i przebudową oczyszczalni ścieków w Orzechowcach” wyodrębnia się w ramach obowiązujących kont syntetycznych nw. konta analityczne:

- dla budżetu Gminy Żurawica:

133-04	Rachunek budżetu
133-12	Rachunek budżetu (wpłaty mieszkańców)
222-05-05	Rozliczenie dochodów budżetowych
223-02-12	Rozliczenie wydatków budżetowych
224-10	Rozrachunki budżetu
240-05-07	Pozostałe rozrachunki
901-06-11	Dochody budżetu
901-06-12	Dochody budżetu (wpłaty mieszkańców)
902-04-11	Wydatki budżetu
960-06	Skumulowane wyniki budżetu
961-03-07	Wynik wykonania budżetu

- dla jednostki Urząd Gminy Żurawica:

011-16	Środki trwałe
071-16	Umorzenie środków trwałych
080-17	Środki trwałe w budowie (inwestycje) – dalsza analityka wg zadań i miejscowości
130-16	Rachunek bieżący
201-16	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (dalsza analityka wg kontrahentów)
223-7	Rozliczenie wydatków budżetowych
225-21-03	Rozrachunki z budżetami - VAT naliczony
225-22-3	Rozrachunki z budżetami - rozliczenie z US
800-17	Fundusz jednostki
810-17	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860-8	Wynik finansowy
980-7	Plan finansowy wydatków budżetowych
998-7	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
990-7	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2. Ewidencję operacji związanych z realizacją projektu należy prowadzić w wyodrębnionym dzienniku.

3. Na potrzeby realizacji ww. zadania prowadzi się wyodrębnione rachunki bankowe:

a) dla rozliczeń z Instytucją Zarządzającą – **67 9113 0004 2001 0009 5123 0022**

b) dla wpłat od mieszkańców za przyłącza – **94 9113 0004 2001 0009 5123 0021**

§ 2

W pozostałym zakresie obowiązują zapisy zawarte w zarządzeniu Nr 10/2015 Wójta Gminy Żurawica z dnia 22 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wójt Gminy Żurawica

Krzysztof Składowski