

**Zarządzenie Nr 47/2022/K
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 12 grudnia 2022 roku**

w sprawie: zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zmianami) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27.08.2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022r. poz. 1634 ze zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t. j. Dz. U. z 2020r. poz. 342 ze zmianami), zarządza się co następuje:

§1. Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy w Miedzichowie wynikające z Zarządzenia Nr 16/2021 Wójta Gminy Miedzichowo z dnia 10.05.2021r. wg niżej podanego wykazu:

1. W załączniku Nr 1 „**OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**”:

- w pkt. 3 „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych” wprowadza się zapisy:

- Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, natomiast uzyskane zwroty wydatków dokonanych w kolejnych latach budżetowych stanowią dochody budżetu gminy,
- Dopuszcza się wysyłanie dokumentów księgowych typu: potwierdzenia salda, nota odsetkowa, nota korygująca, wezwanie do zapłaty, upomnienie, faktura, w formie elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

2. W załączniku Nr 3 „**SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**”:

- w pkt. a „Zakładowy plan kont”

- w części Zakładowy plan kont jednostki budżetowej dopisuje się następujące konta bilansowe :

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 330 - Towary

Zespół 7 – Przychód , dochody i koszty

- 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych występujących w Urzędzie Gminy Miedzichowo:

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu towarów, a w szczególności do ustalania wartości towarów w drodze oraz wartości dostaw i usług niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się w szczególności:

- 1) faktury i rachunki dostawców obejmujące wartość towarów;
- 2) odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych (gdy ceny ewidencyjne są wyższe od cen zakupu);
- 3) reklamacje podwyższające pierwotną wartość dostaw.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) reklamacje ilościowe i wartościowe obniżające pierwotną wartość wynikającą z dowodów dostawcy;
- 3) dostawy niefakturowane;
- 4) odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych (gdy ceny ewidencyjne są niższe od cen rzeczywistych).

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw niezafakturowanych do dnia bilansowego.

Saldo Wn konta 300 ujmuje się w bilansie razem z zapasami towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.

Konto 300 prowadzone jest według dostawców.

Konto 330 - "Towary"

Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobu obcym.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 330 prowadzone jest według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych towarów, z podziałem na towary znajdujące się w magazynach własnych i obcych.

Konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

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

Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) , w korespondencji z kontem 330. 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 (Wn konto 730)
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Konto 730 prowadzone jest według klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym.

- w pkt b „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych” wprowadza się następujące moduły:

- wydawanie zezwoleń alkoholowych (ALK +)
- system dodatków osłonowych , węglowych , dla gospodarstw domowych , dla podmiotów wrażliwych (EZAR 2+)
- ewidencja mienia komunalnego (MKO +)
- gospodarowanie odpadami (GOK +)

System ALK + System Wydawania Zezwoleń ALK+ jest przeznaczony do obsługi zadań związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.. Program ALK+ obsługiwany jest przez stanowisko ds. obsługi Rady Gminy.

System EZAR 2+ jest to system obsługi dodatków osłonowych , węglowych, dla gospodarstw domowych , dla podmiotów wrażliwych. Powstał w celu ułatwienia pracy Urzędem i Instytucjom zajmującym się obsługą powyższych świadczeń. Obsługiwany jest zgodnie z instrukcją opracowaną przez RADIX Systemy Komputerowe znajdującą się na stanowisku pracy.

System MKO + System umożliwia tworzenie rejestru na podstawie jednostek rejestrowych z systemu Ewidencji Gruntów EGRUN+ oraz tworzenie zestawień statystycznych i wykazów zgodnie z obowiązującymi przepisami. . Program MKO + obsługiwany jest przez stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami.

System GOK + umożliwia automatyczną rejestrację deklaracji i opłat na podstawie wcześniej wprowadzonych stawek i danych dotyczących nieruchomości oraz przygotowanie sprawozdania rocznego poprzez automatyczne sumowanie kwartalnych sprawozdań przedsiębiorców. Program GOK + obsługiwany jest przez stanowisko ds. gospodarki odpadami.

- w pkt c „Opis systemu komputerowego rachunkowości” :
wprowadzono zapis :

„Wersje programów komputerowych z uwagi na bardzo częste zmiany będą aktualizowane raz w roku do dnia 31.12 danego roku”

zmieniono „Opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego)”.

Opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego)

1. Systemy Komputerowe RADIX 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33, eksploatacja programu w systemie Windows rozpoczęła się od roku 2008.

Program	Licencja	Opis	Stanowiska, referaty użytkujące	Aktualizacja
FKB+	Sieciowa	System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej FKB+. System Księgowości Budżetowej FKB służy do prowadzenia ksiąg rachunkowych wg klasyfikacji budżetowej, wspomaganie prac nad		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja

		<p>budżetem jednostki samorządu terytorialnego, sporządzania wykazów obrotów i stanów kont w ujęciu analitycznym i (sub)syntetycznym w dowolnym okresie czasu, sporządzania wymaganych przepisami sprawozdań z wykonania budżetu oraz do obsługi archiwum poprzednich lat, wg zasad określonych przez ustawę o rachunkowości. W wersji wielozadaniowej system umożliwia obsługę wielu odrębnie zdefiniowanych zadań budżetowych i udostępnianie zbiorczych danych ze wskazanych zadań.</p>	<p>3.48 z dnia 28.11.2022</p> <p>Wejście do eksploatacji: 2008-01-02</p>
ESO+	Jedno- stanowiskowa	<p>System Obsługi Stypendiów Oświatowych ESO+</p> <p>System Obsługi Stypendiów Oświatowych ESO+ przeznaczony jest do obsługi zadań związanych z przyznawaniem i realizacją stypendiów oświatowych - socjalnych oraz motywacyjnych, a także zasiłków jednorazowych, zgodnie z Ustawą z dnia 16 grudnia 2004 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dziennik Ustaw Nr 281, Pozycja 2781) i rozporządzeniami do tej ustawy.</p>	<p>Opieka autorska</p> <p>Ostatnia aktualizacja Wersja 2.07.17 z dnia 29.09.2021</p> <p>Wejście do eksploatacji: 2015-12-22</p>
EZAR+	Sieciowa	<p>System Obsługi Świadczeń Rodzinnych EZAR+</p> <p>System Obsługi Świadczeń Rodzinnych EZAR+ powstał w celu ułatwienia pracy Urzędom i Instytucjom zajmującym się obsługą świadczeń rodzinnych zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. 2003 nr 228, poz. 2255).</p> <p>System EZAR+ umożliwia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rejestrowanie i prowadzenie ewidencji wszystkich typów wniosków o świadczenia rodzinne oraz świadczenie wychowawcze - rejestrowanie i prowadzenia ewidencji związanych ze składanymi wnioskami załączników, - rejestrowanie i generowanie list 	<p>Opieka autorska</p> <p>Ostatnia aktualizacja wersja 4.02 z dnia 05.12.2022</p> <p>Wejście do eksploatacji: 2016-07-04</p>

		wypłat. - sporządzanie i wydruk: Sprawozdania rzeczowo-finansowego o zrealizowanych zadaniach z ustawy o świadczeniach rodzinnych.		
FA+	Jedno- stanowiskowa	System Obsługi Funduszu Alimentacyjnego FA+ System Obsługi Funduszu Alimentacyjnego FA+ służy do obsługi funkcji związanych z przyznawaniem i realizacją świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2007 r. Nr 192, poz. 1378). System umożliwia ewidencję - wniosków o świadczenia z funduszu alimentacyjnego, wobec dłużników alimentacyjnych, - wnioskodawców, osób uprawnionych oraz członków rodzin wraz z zaświadczeniami o dochodach, związanej z wnioskami korespondencji wraz z załącznikami, - wydanych decyzji, wywiadów alimentacyjnych i oświadczeń majątkowych dłużników, wypłaconych świadczeń.		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja 4.02.150 z dnia 15.09.2022 Wejście do eksploatacji: 2008-11-13
GOK+	Jedno- stanowiskowa	System Gospodarowania Odpadami Komunalnymi GOK+ System Gospodarowania Odpadami Komunalnymi GOK+ służy do gromadzenia informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania w Urzędzie ewidencji związanej z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. 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 ich odbierania oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych, rejestry wpisów i zezwoleń na wyżej wymienioną działalność oraz kartoteki sprawozdań.		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja 4.44 z dnia 28.11.2022 Wejście do eksploatacji: 2013-03-04
KADRY+	Jedno- stanowiskowa	System Obsługi Kadr KADRY+ System KADRY+ służy do rejestracji		Opieka autorska

		danych osobowych pracowników, prowadzenia kartotek zawierających warunki i zasady zatrudnienia, przebieg pracy zawodowej, dane do ubezpieczenia ZUS i inne, prowadzenia ewidencji czasu pracy, drukowania dokumentów związanych z zatrudnieniem, automatycznego aktualizowania danych związanych z liczbą lat stażu pracy, należnym dodatkiem stażowym, nagrodą jubileuszową, wykonywania dowolnych analiz i wyciągów z bazy danych na podstawie określonych przez użytkownika warunków wyboru, a w powiązaniu z systemem PŁACE+, również do automatycznego sporządzania list płac, wykazów podatkowych itp.		Ostatnia aktualizacja wersja 4.26 z dnia 18.10.2022 Wejście do eksploatacji: 2010-12-06
NDM+	Jedno-stanowiskowa	System Naliczania Dodatków Mieszkaniowych NDM+ System Naliczania Dodatków Mieszkaniowych NDM+ jest przeznaczony do obsługi problematyki związanej z realizacją zadań gminy w zakresie dodatków mieszkaniowych oraz dodatków energetycznych.		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja 3.21.125 z dnia 12.05.2022 Wejście do eksploatacji: 2013-12-06
PŁACE+	Jedno-stanowiskowa	System Płacowy PŁACE+ System PŁACE+, we współpracy z systemem KADRY+, służy do automatycznego sporządzania list płac zatrudnionych pracowników i drukowania zestawień płacowych. Umożliwia generowanie plików eksportu przelewów bankowych oraz plików zasilających danymi system ZUS oraz PPK.		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja 4.63 z dnia 08.12.2022 Wejście do eksploatacji: 2010-12-06
POGRUN+	Jedno-stanowiskowa	System Naliczania Podatków od Nieruchomości, Rolnych i Leśnych POGRUN+ System Naliczania Podatków od Nieruchomości, Rolnych i Leśnych POGRUN+ służy do naliczania podatku rolnego, leśnego i od		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja 3.34 z dnia

		nieruchomości, wprowadzania zmian i naliczania związanych z nimi przypisów i odpisów, wydruku postanowień o wszczęciu postępowania podatkowego, nakazów płatniczych, decyzji po zmianie i decyzji wymiarowych, prowadzenia wieloletniego archiwum wymiaru, rejestracji deklaracji podatkowych od osób prawnych oraz rejestracji zmian deklaracji.		11.10.2022 Wejście do eksploatacji: 2013-04-03
POST+	Jedno- stanowiskowa	System Naliczania Podatków od Środków Transportowych POST+ System POST+ jest przeznaczony do naliczania i prowadzenia ewidencji należnych podatków od środków transportowych. System może być wykorzystywany przez jednostki administracji samorządowej nie prowadzące ewidencji pojazdów, ale zobowiązane do naliczania właściwych podatków.		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja 2.21.62 z dnia 14.03.2022 Wejście do eksploatacji: 2015-12-22
STW+	Jedno- stanowiskowa	System Środki Trwałe STW+ System Środki Trwałe STW jest przeznaczony do obsługi zadań związanych z prowadzeniem ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych. System STW umożliwia prowadzenie kartoteki środków trwałych i wyposażenia jednego lub wielu płatników z podziałem na działy i użytkowników, automatyczną kontrolę danych zapisywanych w karcie środka trwałego pod względem formalnym, automatyczne naliczanie wysokości przeszacowania i umorzenia oraz rejestrację zmiany wartości, drukowanie tabeli amortyzacyjnej, wykonywanie zestawień ilościowych i wartościowych z podziałem na grupy i rodzaje oraz ewidencję efektów rzeczowych środków trwałych i ich sumowanie dla poszczególnych rodzajów KŚT.		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja 3.18 z dnia 06.12.2022 Wejście do eksploatacji: 2007-02-09
WIP+	sieciowa	System Windykacji Opłat i Podatków WIP+ System Windykacji Opłat i Podatków WIP służy do zakładania i bieżącej		Opieka autorska Ostatnia

		aktualizacji kont rozrachunkowych dla wszystkich płatników z terenu gminy, księgowania operacji na poszczególnych kontach (przypisy, wpłaty, odpisy itp.) niezależnie od rodzaju podatku lub opłaty, tworzenia wykazów podatków i opłat, prowadzenia wieloletniego archiwum, analizy rozrachunkowej kont, obsługi tytułów wykonawczych oraz drukowania upomnień i decyzji. System automatycznie przejmuje dane dotyczące należnych opłat i podatków z systemów wymiarowych pakietu RADIX.		aktualizacja wersja 3.50 z dnia 14.12.2022 Wejście do eksploatacji: 2007-02-09
ALK +	Jedno- stanowiskowa	System Wydawania Zezwoleń ALK+ jest przeznaczony do obsługi zadań związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. System ALK+ umożliwia prowadzenie ewidencji zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, rejestrację wniosków, decyzji, zezwoleń oraz oświadczeń związanych z wartością sprzedanego alkoholu, naliczanie opłat za wydawane zezwolenia oraz opłat od złożonych oświadczeń dotyczących wartości, drukowanie wykazów, dotyczących aktualnych zezwoleń oraz zezwoleń, którym upłynął termin ważności oraz drukowanie dokumentów związanych z prowadzoną ewidencją zezwoleń.		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja 3.16.53 z dnia 11.05.2022 Wejście do eksploatacji: 2022-03-31
EZAR 2+	sieciowa	System EZAR 2+ jest to system obsługi dodatków osłonowych, węglowych, dla gospodarstw domowych, dla podmiotów wrażliwych. Powstał w celu ułatwienia pracy Urzędom i Instytucjom zajmującym się obsługą powyższych świadczeń. Obsługiwany jest zgodnie z instrukcją opracowaną przez RADIX Systemy Komputerowe znajdującą się na stanowisku pracy.		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja wersja 4.02 z dnia 05.12.2022 Wejście do eksploatacji: 2007-02-09
MKO +	Jedno- stanowiskowa	System Ewidencji Mienia Komunalnego MKO+ służy do prowadzenia rejestru mienia komunalnego: działek, użytków, budynków i innych obiektów, w tym		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja

		rejestracji zmian i wieloletniego archiwum.		wersja 1.21 z dnia 07.11.2022 Wejście do eksploatacji: 2013-03-04
--	--	---	--	---

2. Asseco Poland SA – Program Płatnik -zapewnia pełną obsługę dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych- wersja 10.02.002 – z dnia 26.01.2019r.
3. Sputnik Software Sp. z o.o., ul. Klinkierowa 7 60-104 Poznań

Program	Licencja	Opis	Stanowiska, referaty użytkujące	Aktualizacja
Besti@	Sieciowa	Program SJOBeSTi@ służy do poprawy zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego na poziomie jej jednostek organizacyjnych. Ma na celu wspomoczenie służb finansowych JST i JO JST w realizacji zadań w zakresie: - planowania budżetu począwszy od etapu przygotowania projektu budżetu, poprzez wszystkie jego zmiany, - sporządzania sprawozdań jednostkowych w miesięcznych i kwartalnych okresach sprawozdawczych, - sporządzania bilansów jednostkowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, bilansów z wykonania budżetu JST oraz bilansu skonsolidowanego, -wymiany danych między jednostkami organizacyjnymi a jednostką samorządu terytorialnego		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja 7.041.04.19 z dnia 2022-10-28 Wejście do eksploatacji: 2006-03-31
SJO BeSTi@	sieciowa	System SJOBeSTi@ –informatyczny system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego –sprawozdawczość jednostek organizacyjnych ,służący do wymiany danych pomiędzy JO JST a systemem BeSTi@ używanym w JST.		Opieka autorska Ostatnia aktualizacja 7.041.04.19 z dnia 2022-10-28 Wejście do eksploatacji:

				2010-06-30
--	--	--	--	------------

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Głównemu Księgowemu Urzędu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Opracowała : Katarzyna Różańska

WÓJT GMINY
MIEDZICHOWO
64-361 Miedzichowo
ul. Poznańska 12

WÓJT
dr Stanisław Piechota