

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Toszku i Gminie Toszek.

Działając na podstawie przepisów:

Art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016r., poz.446), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016r., poz.1047) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016r. poz.1870), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010r. nr 208 poz. 1375 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.).

Burmistrz Toszka zarządza:

§ 1

W zarządzeniu Burmistrza Toszka nr 0050.57.2014 z dnia 11.03.2014 r. w sprawie zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Toszku i Gminie Toszek wprowadza się zmiany, zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia:

- załącznik nr 1- Aneks nr 2 do zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Toszku i Gminie Toszek;
- załącznik nr 2- Aneks nr 1 do Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy Toszek;
- załącznik nr 3- Aneks nr 3 do Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy Toszek;
- załącznik nr 4- Aneks nr 3 do opisu systemu przetwarzania danych, a w szczególności opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania.

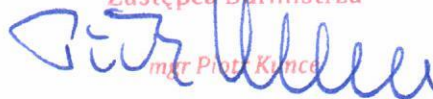
§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy/Głównemu Księgowemu.

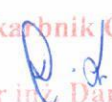
§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zastępca Burmistrza


mgr Piotr Kucio

Skarbnik Gminy


mgr inż. Danuta Lis

RADCA PRAWNY


mgr Andrzej Małski

Załącznik nr 1
do Zarządzenie nr 120.9.2017
Burmistrza Toszka
z dnia 21 lutego 2017 r.

Aneks nr 2
do zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Toszku
i Gminie Toszek

wydanego Zarządzeniem Burmistrza Toszka nr 0050.57.2014 z dnia 11.03.2014r.

§ 1

Do pkt II ppkt 7.1. dopisuje się:

„7.2. Od 01.01.2017 r. w ramach centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie wpłaty podatku VAT dokonywane przez jednostki objęte centralizacją księguje się na stronie Wn konta 130-00-2-2 w korespondencji ze stroną Ma konta 225-4.

Kwotę podatku wynikającą ze zbiorczej deklaracji VAT-7 księgujemy zgodnie z opisem w pkt. 7.1., natomiast nadwyżkę podatku wpłaconego przez jednostki objęte centralizacją a odprowadzonego do Urzędu Skarbowego ewidencjonujemy na stronie Wn konta 225-4 w korespondencji z kontem 760.”.

Zastępca Burmistrza

mgr Andrzej Piórkowski

Skarbnik Gminy

mgr Danuta Lis

Załącznik nr 2
do Zarządzenie nr 120.9.2017
Burmistrza Toszka
z dnia 21 lutego 2017 r.

Aneks nr 1

do Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy Toszek

wydanego Zarządzeniem Burmistrza Toszka nr 0050.57.2014 z dnia 11.03.2014r.

§ 1

W „opisie kont” dot. kont bilansowych dokonuje się następujących zmian:

1. Opis konta **133-** „Rachunek budżetu” otrzymuje nowe brzmienie:

„Konto 133- Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu, oraz wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 i 260. Konto 133 służy również do ewidencji lokat over-n. i weekendowych dokonywanych ze środków na rachunku bankowym. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytów i pożyczek przelanych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 i 260. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133- kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Ewidencja analityczna do konta 133 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:

133- 1- „Rachunek podstawowy budżetu” w ramach którego prowadzi się ewidencję szczegółową w rozbiciu na konta:

133-1-1 – „Wpływy z tytułu dochodów budżetowych nieujętych w planach jednostek budżetowych”

133-1-2 – „Dochody budżetowe przekazane przez jednostki budżetowe” (w tym przez urząd jako jednostkę budżetową w formie przelewów z rachunku urzędu i w postaci bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu)

133-1-3 – „Dochody z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami”

133-1-4 – „Przelewy środków na wydatki budżetowe jednostek budżetowych”

133-1-5 – „Przelewy środków na inne rachunki budżetu” (rachunek środków na wydatki niewygasające, rachunki lokat terminowych)

133-1-6 – „Lokaty over-n. i weekendowe”

133-1-6-1 – „Lokaty over-n. i weekendowe- przelew na lokatę”

133-1-6-2 – „Lokaty over-n. i weekendowe- wyśięgowanie lokaty”

133-1-7 – „Pomyłki bankowe”

133-1-8 – „Przychody budżetu”

133-1-9 – „Rozchody budżetu”

2. Opis konta 140- „Środki pieniężne w drodze” otrzymuje nowe brzmienie:

„Konto 140- „Środki pieniężne w drodze”

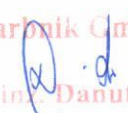
Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, a w szczególności środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków

pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.
Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.”

3. W opisie konta „222- Rozliczenie dochodów budżetowych” w związku z przekształceniem od 01.01.2017 r. Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Centrum Usług Wspólnych Gminy Toszek, w miejsce analityki „222-08-ZOPO (Zespół obsługi placówek oświatowych)” wprowadza się analitykę „222-08-CUW (Centrum Usług Wspólnych Gminy Toszek)”.

Zastępca Burmistrza

mgr Piotr Kurty

Skarbnik Gminy

mgr inż. Danuta Lis

Załącznik nr 3

do Zarządzenie nr 120.9.2017

Burmistrza Toszka

z dnia 21 lutego 2017 r.

Aneks nr 3

do Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy Toszek

wydanego Zarządzeniem Burmistrza Toszka nr 0050.57.2014 z dnia 11.03.2014r.

§ 1

W wykazie kont bilansowych dokonuje się następujących zmian:

1. Dodaje się zespół 3- „Materiały i towary” oraz konto **310** „Materiały”.
2. W zespole 7 – Przychody, dochody i koszty wykreśla się konta:
 - **770** - Zyski nadzwyczajne
 - **771** - Straty nadzwyczajne

§ 2

W „opisie kont” w pkt. 1 konta bilansowe dokonuje się następujących zmian:

1. Opisy kont **760, 761, 860** otrzymują nowe brzmienie:

„ Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 760 pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.”.

„Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 761 pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.”

„Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i 411;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych z kontem 761;
- 3) kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie, w korespondencji z kontem 761;

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) przychodów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie, w korespondencji z kontem 760.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn- stratę netto, saldo Ma- zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800."

2. Dodaje się opis kont „**310-Materiały**” oraz „**840- Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**”:

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również decyzje administracyjne wydawane w związku z umieszczeniem w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej

niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego mające charakter decyzji wieloletnich powodujące powstanie należności o charakterze długoterminowych oraz sprzedaż ratalną nieruchomości, w korespondencji ze stroną Wn konta 226.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się także powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

3. W opisie kont nazwa konta **224** otrzymuje nowe brzmienie:

„Konto 224- Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

4. Z opisu kont wykreśla się konto **770**- Zyski nadzwyczajne oraz konto **771**- Straty nadzwyczajne.

Zastępca Burmistrza

mgr Piotr Kunc

Skarbnik Gminy

mgr Danuta Lis

Załącznik nr 4

do Zarządzenie nr 120.9.2017

Burmistrza Toszka

z dnia 21 lutego 2017 r.

Aneks nr 3

do opisu systemu przetwarzania danych, a w szczególności opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur oraz funkcji, w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania.

wydanego Zarządzeniem Burmistrza Toszka nr 0050.57.2014 z dnia 11.03.2014r.

§ 1

1. Do pkt I „Wykaz użytkowych programów firmy REKORD” dodaje się programy:

”

L.p.	Nazwa programu	Charakterystyka oprogramowania	Data rozpoczęcia eksploatacji	Producent
13.	R-DEKLARACJE-JPK - wersja 1.0.18.114	Windows/SQL	02.2017r.	REKORD Systemy informatyczne sp. z o.o.
14.	PORTAL FB- wersja 1.0.191.438	Windows/SQL	02.2017r.	REKORD Systemy informatyczne sp. z o.o.

”

2. Po pkt I.A dodaje się pkt I.B o następującej treści:

„I.B. Do prowadzenie rejestrów zakupu i sprzedaży VAT oraz generowania plików JPK służy System PRO-SM MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ firmy PROBIT. Data rozpoczęcie eksploatacji 01.02.2017r.”

§ 2

W pkt „II Charakterystyka programów, opis funkcji” dodaje się:

1. ppkt „2.14 R-deklaracje-JPK” o następującej treści:

2.14 R-deklaracje-JPK

Główne funkcje programu:

- przeglądanie, weryfikacja i wysłanie utworzonych wcześniej plików JPK, a także generowanie nowych;
- generowanie plików JPK dla poszczególnych typów dokumentów:
 - JPK_KR (księgi rachunkowe)
 - JPK_WB (wyciągi bankowe)
 - JPK_MAG (magazyn)
 - JPK_VAT(ewidencja zakupu i sprzedaży VAT)
 - JPK_FA (faktury VAT)
- importowanie plików w formacie JPK z obcych systemów;
- generowanie deklaracji VAT-7 w formacie HTML;
- weryfikacja zgodności plików JPK w formie plików XML ze schematem formalnej struktury opublikowanym przez Ministerstwo Finansów ;
- wysyłka poprawnie podpisanej certyfikatem kwalifikowanym i zweryfikowanej deklaracji VAT-7 oraz plików JPK;
- możliwość pobrania i wydrukowania UPO (Urzędowe Poświadczenie Odbioru).

Szczegółowy opis funkcji programu zawiera instrukcja stanowiąca integralną część Polityki rachunkowości.

2. ppkt „2.15 Portal FB” o treści:

2.15 Portal- FB

Portal stanowi platformę komunikacyjną pomiędzy organem a jego jednostką organizacyjną. Usprawnia i ujednolica sposób przesyłania dokumentów, automatycznie synchronizuje dane z systemami finansowo-księgowym oraz budżetowym gminy, a także umożliwia wgląd w wybrane dane finansowo-budżetowe.

Główne funkcje programu:

- wspólna baza danych budżetowych dostępna z dowolnego miejsca (zarówno w urzędzie, jak i w jednostkach)
- praca na tych samych dokumentach (dokumenty zmieniają statusy w zależności od podejmowanych czynności)
- możliwość składania dokumentów online bezpośrednio do zainteresowanego wydziału (z pominięciem kancelarii)
- wymiana danych z systemami finansowo-księgowymi oraz systemem Besti@
- współpraca z ePUAP w przypadku konieczności wygenerowania UPO

Cechy ogólne

- Plan – zbiór dokumentów planu dochodów i wydatków z wybraną dokładnością (rodzaj finansowania, dysponent/jednostka, dział, rozdział, grupa paragrafów, paragraf, pozycja, zadanie budżetowe):
 - edycja oraz analiza dokumentów planu
 - składanie wniosków o zmianę planu
 - tworzenie załączników/projektów uchwał na podstawie wniosków
 - import/eksport dokumentów planu do systemu finansowo-księgowego Gminy
 - eksport danych do systemu Besti@.
- Sprawozdania – zbiór cząstkowych sprawozdań budżetowych i finansowych, wprowadzanych do systemu bezpośrednio lub importowanych z systemu finansowo – księgowego:
 - udostępnianie formularzy sprawozdań budżetowych i finansowych dostępnych w module budżetowym
 - możliwość importu sprawozdań z systemu finansowo-księgowego
 - eksport danych do systemu Besti@.
- Analiza budżetu – analiza planu, wykonania, środków do dyspozycji z wybraną dokładnością, według uprawnień użytkownika do jednostek

- Administracja – tworzenie/import słowników, przypisywanie ról i uprawnień

Portal Finansowo-Budżetowy daje możliwość prowadzenia przez jednostki organizacyjne gminy rejestrów VAT zwanych rejestrami cząstkowymi oraz generowanie na ich podstawie jednostkowych dokumentów sumarycznych, które są następnie zatwierdzane (opcjonalnie – z wykorzystaniem podpisu elektronicznego) i przekazywane na poziom budżetu gminy. Tam następuje ich łączenie w deklarację zbiorczą VAT-7. Równolegle obsługiwane jest zagadnienie tworzenia i przesyłania pliku JPK_VAT.

Szczegółowy opis funkcji programu zawiera instrukcja stanowiąca integralną część Polityki rachunkowości.

3. ppkt „2.16. PRO-SM MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ”

2.16 PRO-SM MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ

Moduł **Finanse i Księgowość** stanowi istotną część pakietu **jPROBIT**. Tutaj gromadzone są wszystkie dane księgowe związane z zaistniałymi zdarzeniami gospodarczymi w firmie. Są to dane, które zostały wprowadzone bezpośrednio do modułu **Finanse i Księgowość**, jak i te które powstały w innych modułach pakietu i w trakcie ich księgowania zostały przeniesione do Dziennika oraz na konta Księgi Głównej.

Prezentowany moduł **Finanse i Księgowość** pozwala na ewidencję wszystkich operacji gospodarczych zaistniałych w trakcie prowadzenia działalności w oddzielnych rejestrach, związanych z określonym rodzajem tych operacji.

Poszczególne operacje (transakcje, dokumenty) wprowadzane są do rejestrów Kasa, Bank, Należności, Zobowiązania, Pozostałe Operacje.

System służy również do sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży VAT, a także do generowania plików JPK.

Szczegółowy opis funkcji programu zawiera instrukcja stanowiąca integralną część Polityki rachunkowości.

§ 3

W pkt III „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych” w ppkt 3

„Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe” dodaje się graficzną prezentację następujących programów:

- 1) R-deklaracje-JPK , prezentacja znajduje się w instrukcji stanowiącej integralną część Polityki rachunkowości;
- 2) Portal FB, prezentacja znajduje się w instrukcji stanowiącej integralną część Polityki rachunkowości;
- 3) PRO-SM MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ, prezentacja znajduje się w instrukcji stanowiącej integralną część Polityki rachunkowości;

Zastępca Burmistrza

mgr Piotr Kunie

Skarbnik Gminy

mgr Danuta Lis