

**ZARZĄDZENIE NR VIII/10/2024
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 15 stycznia 2024 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Burmistrza Miasta Orzesze Nr 165/10 z dnia 31 grudnia 2010r. dotyczącego wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości tj. „Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości” zmienianego Zarządzeniami Burmistrza Miasta Orzesze Nr 70/2011 z dnia 28 lipca 2011r., 147/2011 z dnia 30 grudnia 2011r., Nr 97/2012 z dnia 1 sierpnia 2012r., Nr 177/2012 z dnia 31 grudnia 2012r., Nr 65/2013 z dnia 31 maja 2013r., Nr 186/2013 z dnia 31 grudnia 2013r., Nr VII/187/2015 z dnia 1 października 2015r., Nr VII/263/2015 z dnia 31 grudnia 2015r., Nr VII/234/2016 z dnia 22 grudnia 2016r., Nr VII/307/2017 z dnia 29 grudnia 2017r., Nr VIII/243/2021 z dnia 31 grudnia 2021 oraz Nr VIII/224/2022 z dnia 24 listopada 2022r.

Na podstawie art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023r., poz. 40 z późn. zm.) w związku z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r., poz. 120 z późn. zm.) w oparciu o rozporządzenie 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, z późn. zm.) oraz o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego(Dz.U. Nr 208, poz. 1375)

Zarządzam co następuje:

§ 1. Dokonać zmian w Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stanowiącej załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Orzesze Nr 165/10 z dnia 31 grudnia 2010r. zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie do zapoznania się z niniejszym zarządzeniem i przestrzegania zawartych w nim postanowień.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Orzesze.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024r.

Burmistrz Miasta

inż. Mirosław Błaski

INSTRUKCJA W SPRAWIE ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI – ZMIANA

§ 1. W załączniku nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. w Rozdziale III Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych § 15 pkt.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Opis informatycznego systemu przetwarzania danych

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w gminie Orzesze oraz Urzędzie Miejskim w Orzeszu wykorzystywany jest program finansowo – księgowy RATUSZ firmy REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. Kasprowicza 5.

System firmy REKORD zapewnia pełną zgodność z zasadami określonymi przez ustawę o rachunkowości, a zwłaszcza:

- istotność – zaspokojenie potrzeb informacyjnych użytkowników,
- wiarygodność – zachowanie rzetelności i bezbłędności prowadzonych ksiąg, uwzględnienie wszystkich operacji podlegających obowiązkowi ewidencji, dokumentację operacji prawidłowo sporządzonymi zapisami, emitowanie informacji wynikowych,
- prawidłowość – zgodność prowadzenia rachunkowości z normami i przepisami prawnymi,
- przejrzystość – zarówno co do prowadzenia ksiąg jak i łatwości prowadzenia kontroli,
- ochronę danych – narzędzia umożliwiające zabezpieczenie informacji na nośnikach magnetycznych i w postaci wydawnictw przenoszonych na nośniki trwałe.

Zgodność oprogramowania RATUSZ z ustawą o rachunkowości potwierdza załączona do niniejszej Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości opinia biegłego rewidenta.

System komputerowy rachunkowości wprowadzony do eksploatacji od dnia 01.01.2009r. obejmuje następujące moduły wraz z numerem wersji na dzień 10.01.2024r.:

Nazwa systemu	Zastosowanie	Nr wersji
BUDŻET	Projekt wraz z analizą budżetu	7.1.50.728
FINANSE	System finansowo-księgowy	3.4.120.1826
BILANS.FK	Sprawozdania finansowe dla systemu FINANSE	3.4.120.1826
BUDŻET RB 2	Obsługa sprawozdawczości jednostkowej	2.1.21.273
PRZELEW ELEKTRONICZNY	Emisja przelewów	1.7.95.291
PŁACE	System płacowy	7.1.339.3503
KADRY	System ewidencji pracowników	3.2.958.5513
Rekord.PPK	Ewidencja Pracowniczych Planów Kapitałowych	1.0.4.263
PKZP	Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa	2.0.12.515
KASA	Wydatkowa/ dochodowa	6.2.48.484/9.26.23.298
Systemy podatkowe – pakiet POSESJA, FIRMY, POJAZD	Podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych	8.26.23.1115
Akcyza	Rozliczenie zwrotu podatku akcyzowego	22.1.0.1017
ŚRODKI TRWAŁE	Gospodarka środkami trwałymi	9.4.66.386

DYSPOZYTOR KASOWY wydatkowy/.dochodowy	Dyspozycje wpłat, wypłat w kasie	6.1.48.338/ 9.26.23.928
ADMIN	Administrator systemów	3.1.7.35
ODPADY KOMUNALNE – ewidencja i deklaracje	Naliczanie opłat za odbiór odpadów	3.26.23.1115
ODPADY KOMUNALNE - księgowość	Rozliczanie i egzekucja wpłat za odbiór odpadów	3.26.23.1115
WYCIĄG BANKOWY dla systemów dochodowych	Obsługa płatności masowych	9.26.19.708
REJESTR OPŁAT	Ewidencja opłat za gospodarowanie mieniem komunalnym	9.26.23.1228
FAKTURA	Transmisja danych z systemów obsługujących mienie komunalne	3.6.3.1942
DYSPONENT	Rejestracja zaangażowania umów	2.14.44.485
NOTA	Emisja danych z programów podatkowych i odpadowych	6.0.15.621
Rdeklaracje.JPK	Wysyłka pliku JPKV7M do US	1.1.1.611
PORTAL FB VAT (online)	Tworzenie pliku JPKV7M	2.0.3.1462

Instrukcje obsługi w/w systemów zostały dołączone do wersji instalacyjnej oprogramowania w formie elektronicznej i są dostępne z każdego stanowiska pracy na serwerze głównym Urzędu. Instrukcje są aktualizowane wersjami udostępnianymi przez dostawcę oprogramowania na jego stronach internetowych. W/w programy pracują w sieci komputerowej Urzędu Miejskiego w Orzeszu, dane umieszczone są na serwerze REKORD, który obsługuje system operacyjny LINUX, natomiast bazy danych funkcjonują w oparciu o oprogramowanie FIREBIRD .

Zasady funkcjonowania systemów określone zostały w załączonej do niniejszej Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dokumentacji opracowanej przez REKORD SI , która zawiera między innymi:

- specyfikacje zbiorów
- struktury tabel będących księgami rachunkowymi w tych systemach
- algorytmy obliczeń
- ogólne zasady ochrony danych i metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych
- przepływy danych pomiędzy systemami zewnętrznymi i wewnętrznymi

Oprogramowanie opiera się na następujących bazach danych:

- baza DOCHODY, na której pracują następujące systemy: POJAZD, FIRMY, POSEJA, KASA, DYSPOZYTOR KASOWY, REJESTR OPŁAT, FAKTURA, ODPADY KOMUNALNE, NOTA, Rdeklaracje.JPK
- baza KADRY PŁACE, na której pracują następujące systemy: KADRY, PŁACE, PRZELEWY, PKZP, Rekord PPK
- baza FINANSE (składająca się z dwóch zbiorów: JEDNOSTKA i ORGAN), na której pracują następujące systemy: BUDŻET, DYSPOONENT, KASA, DYSPOZYTOR KASOWY, F-K, ŚRODKI TRWAŁE, PRZELEWY, BUDŻET RB

Moduł eAKCYZA współpracuje z bazami DOCHODY i FINANSE

Opis struktury zbiorów danych wskazujący zawartość poszczególnych pól informacyjnych i powiązania między nimi zawiera załączona do niniejszej instrukcji dokumentacja opracowana przez REKORD SI.

§ 2. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „1” - Środki pieniężne i rachunki bankowe w opisie konta 130 - Rachunek bieżący jednostki:

1) usuwa się zapis:

„Klasyfikacja budżetowa dochodów przekazywanych na bieżąco przez Urzędy Skarbowe z tytułu udziałów w podatkach nadawana jest zgodnie z opisem na przelewie lub, w przypadku braku opisu według klasyfikacji dotychczasowych wpływów z danego Urzędu; na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 z Urzędów Skarbowych następuje przeksięgowanie ewentualnych rozbieżności klasyfikacyjnych.”

§ 2. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „2” – Rozrachunki i rozliczenia w opisie konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

1) usuwa się zapis:

„Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu dotacji z budżetu państwa, które są przypisywane w momencie wpływu na rachunek bankowy”

2) zapis:

„Konto 221 może być zdefiniowane w systemie jako rozliczeniowe, wtedy przypis należności następuje na podstawie decyzji, umowy, faktury lub innego dokumentu imiennie dla każdego płatnika (zajęcia pasa, mandaty itp.); lub jako konto nierozrachunkowe dla dochodów przypisywanych na podstawie wpłaty (opłata skarbową, odsetki bankowe, dotacje, subwencje, udziały w podatkach itp.) oraz dochodów, dla których analityka imienna prowadzona jest w odrębnej ewidencji (np. podatki, dochody z mienia, opłaty za odbiór odpadów komunalnych).”

otrzymuje brzmienie:

„Konto 221 może być zdefiniowane w systemie jako rozliczeniowe, wtedy przypis należności następuje na podstawie decyzji, umowy, faktury lub innego dokumentu imiennie dla każdego płatnika (zajęcia pasa, mandaty itp.); lub jako konto nierozrachunkowe dla dochodów przypisywanych na podstawie wpłaty (opłata skarbową, odsetki bankowe itp.) oraz dochodów, dla których analityka imienna prowadzona jest w odrębnej ewidencji (np. podatki, dochody z mienia, opłaty za odbiór odpadów komunalnych).”

3) usuwa się zapis:

„Przypisu mandatów dokonuje się w oparciu o otrzymane ze Straży Miejskiej potwierdzenia ukarania mandatem kredytowanym.”

4) usuwa się zapis:

„Należności otrzymane z Urzędów Skarbowych przypisuje się kwartalnie na podstawie otrzymanych sprawozdań Rb 27S z poszczególnych Urzędów Skarbowych.”

§ 3. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „7” – Przychody, dochody i koszty w opisie konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

zapis:

„Po stronie MA konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych księguje się w szczególności:

<u>WN</u>	<u>MA</u>
221	Przypisy podatków i opłat oraz z tytułu innych dochodów budżetowych
221	Naliczone odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty
800	Przychody z tytułu subwencji za dany rok budżetowy, ewidencjonowane pod datą 31 grudnia”

otrzymuje brzmienie:

„Po stronie MA konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych księguje się w szczególności:

<u>WN</u>	<u>MA</u>
221	Przypisy podatków i opłat oraz z tytułu innych dochodów budżetowych
221	Naliczone odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty
800	Przychody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst za dany rok budżetowy, ewidencjonowane pod datą 31 grudnia”

§ 4. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. **Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski** w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „8” –**Fundusze, rezerwy i wynik finansowy** w opisie konta 800 –Fundusz jednostki

zapis:

„Po stronie WN konta 800 – Fundusz jednostki (w nawiasie podano odpowiednie dla danej operacji księgowej konta analityczne) ujmuje się zmniejszenia funduszu,a w szczególności:

<u>WN</u>	<u>MA</u>
Przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (800-01)	860
Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego zrealizowanych dochodów budżetowych (800-01)	130
Przebieganie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (800-01)	810
Różnice umorzenia z aktualizacji wartości środków trwałych (800-06)	071
Wartość niemorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub nieodpłatnego przekazania (800-04)	011
Wartość niemorzona wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub nieodpłatnego przekazania (800-04)	020

Wyksięgowanie kosztów inwestycji sprzedanych, zaniechanych lub nieodpłatnie przekazanych (800-04)	080
Umorzenie pozostałych środków trwałych z pozyskanych z inwestycji (800-06)	072
Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji (800-06)	011
Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (800-08)	zespół „2” , „8”
Likwidacja gruntów przez podział (800-05)	011
Przekazanie gruntów z mocy prawa (800-05)	011
Przychody z tytułu subwencji za dany rok budżetowy, ewidencjonowane pod datą 31 grudnia (800-01)”	800

otrzymuje brzmienie:

„Po stronie WN konta **800 – Fundusz jednostki** (w nawiasie podano odpowiednie dla danej operacji księgowej konta analityczne) ujemnie się zmniejszenia funduszu, a w szczególności:

<u>WN</u>	<u>MA</u>
Przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (800-01)	860
Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego zrealizowanych dochodów budżetowych (800-01)	130
Przebieganie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (800-01)	810
Różnice umorzenia z aktualizacji wartości środków trwałych (800-06)	071
Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub nieodpłatnego przekazania (800-04)	011
Wartość nieumorzona wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub nieodpłatnego przekazania (800-04)	020
Wyksięgowanie kosztów inwestycji sprzedanych, zaniechanych lub nieodpłatnie przekazanych (800-04)	080
Umorzenie pozostałych środków trwałych z pozyskanych z inwestycji (800-06)	072
Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji (800-06)	011

Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (800-08)	zespół „2” , „8”
Likwidacja gruntów przez podział (800-05)	011
Przekazanie gruntów z mocy prawa (800-05)	011
Przychody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst za dany rok budżetowy, ewidencjonowane pod datą 31 grudnia (800-01)”	800

§ 5. W załączniku Nr 2 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Orzesze II Opis kont 1. Konta bilansowe

opis konta 901 – Dochody budżetu otrzymuje brzmienie:

„901 - Dochody budżetu

Konto jest przeznaczone do ewidencji dochodów budżetu gminy w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Do konta 901 przyjmuje się następującą analitykę:

901-01 Dochody budżetu - dotacje, subwencje, udziały

901-02 Dochody budżetu ze sprawozdań

Na stronie Ma konta 901-01 ujmuje się wpływy z dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 133 oraz wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w korespondencji z kontem 224 (równoległy zapis 224/133). Wyjątek stanowią wpływy z tytułu subwencji w grudniu roku bieżącego na następny rok, która jest przeksięgowywana w styczniu na konto 901-01 w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 901-02 ujmuje się dochody budżetu gminy na podstawie sprawozdań Rb-27S jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222 (automatyczne zapisy księgowo z modułu Budżet).

Dodatkowa ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetowych gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.”

§ 5. W załączniku Nr 2 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Orzesze II Opis kont 1. Konta bilansowe

opis konta 901 – Dochody budżetu otrzymuje brzmienie:

„901 - Dochody budżetu

Konto jest przeznaczone do ewidencji dochodów budżetu gminy w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Do konta 901 przyjmuje się następującą analitykę:

901-01 Dochody budżetu - dotacje, subwencje, udziały

901-02 Dochody budżetu ze sprawozdań

Na stronie Ma konta 901-01 ujmuje się wpływy z dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 133 oraz wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w korespondencji z kontem 224 (równoległy zapis 224/133). Wyjątek stanowią wpływy z tytułu subwencji w grudniu roku bieżącego na następny rok, która jest przeksięgowywana w styczniu na konto 901-01 w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 901-02 ujmuje się dochody budżetu gminy na podstawie sprawozdań Rb-27S jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222 (automatyczne zapisy księgowe z modułu Budżet).

Dodatkowa ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetowych gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.”