

ZARZĄDZENIE NR 92/2013  
WÓJTA GMINY TUCZĘPY

z dnia 31 grudnia 2013 roku

w sprawie zmian w zasadach (polityce) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

§ 1

W zasadach (polityce) rachunkowości Urzędu Gminy Tuczępy przyjętych zarządzeniem Nr 87 Wójta Gminy Tuczępy z dnia 31 grudnia 2010 roku dokonuje się następujących zmian:

1. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 87/2010 Wójta Gminy Tuczępy z dnia 31 grudnia 2010 r. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Tuczępy § 1 pkt. 1 otrzymuje brzmienie:
  1. Urząd Gminy Tuczępy prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie w systemie komputerowym PUMA – ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. zakupionego od firmy ZETO Olsztyn Sp. z o.o. System komputerowy ewidencji księgowej jest zgodny z przepisami prawa, a w szczególności z ustawą o rachunkowości i wymaganiami w zakresie bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych. Opis przeznaczenia programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach dostarczonych przez wyżej wymienioną firmę. Zasady archiwizowania i ochrony danych, oprócz zabezpieczeń zawartych w programach, uregulowane zostały w załączniku Nr 5 do niniejszego zarządzenia.
2. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 87/2010 Wójta Gminy Tuczępy z dnia 31 grudnia 2010 r. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Tuczępy § 3 pkt. 1 otrzymuje brzmienie:
  1. Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest techniką komputerową:  
System przetwarzania danych jest pakietem programu PUMA – ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.
3. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 87/2010 Wójta Gminy Tuczępy z dnia 31 grudnia 2010 r. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Tuczępy § 9 dodaje się punkty od 7 do 9 które otrzymują brzmienie:
  7. Biorąc pod uwagę zasadę istotności, nie istotnym będzie jeżeli do przychodów i kosztów innego okresu obrachunkowego niż dotyczą operacje gospodarcze, będą zaliczane:
    - dowody księgowe które wpłynęły do Referatu Finansowego po 8 dniu miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczą, będą ujmowane w księgach rachunkowych miesiąca w którym dotarły do Referatu Finansowego,
    - prenumerata czasopism ujmowana jest w kosztach miesiąca w którym została wystawiona faktura,
    - aktualizacja licencji i programów ujmowana jest w kosztach w momencie wystawienia faktury, przy czym wskazane jest aby wydatki powtarzające się były każdego roku podobne,

8. Główną funkcją realizowaną przez promocję jest kształtowanie pozytywnego wizerunku Gminy Tuczępy. Działania promocyjne wpływają również na zmniejszenie dystansu pomiędzy władzą a obywatelem, poinformowanie mieszkańców o wykonywanych inwestycjach i zadaniach, jakie są realizowane na rzecz mieszkańców. Wydatki na promocję obejmują m. in.: dofinansowanie imprez okolicznościowych i artystycznych, np.: dzień dziecka, dożynki, zawody np.: sportowe, strażackie, kół gospodyń wiejskich z terenu gminy Tuczępy, itd., zakup materiałów promocyjnych, organizowanie różnego rodzaju narad, uroczystości i konkursów, zakup surowców na wytworzenie potraw lokalnych (regionalnych), zakup kwiatów i wiązanek okolicznościowych, itp.

9. W przypadku ewidencji księgowej programów lub projektów realizowanych przy współfinansowaniu ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej bądź innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi celem wyodrębnienia operacji gospodarczych wydzielane są konta analityczne, które po paragrafie, mają dodatkowe oznakowanie w formie skrótu liczbowo – literowego.

4. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 87/2010 Wójta Gminy Tuczępy z dnia 31 grudnia 2010 r. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Tuczępy § 16 otrzymuje brzmienie:

1. Na podstawie przepisów artykułu 10 ust. 1 pkt 3 lit. “c” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) ustala się wykaz programów komputerowych użytkowanych przez Referat Finansowy Urzędu Gminy Tuczępy:

**W ramach Systemu PUMA autorstwa firmy ZETO Olsztyn Sp. z o.o. działają następujące moduły:**

- Budżet – data rozpoczęcia eksploatacji modułu – 2014 r.
- Eksport Danych – data rozpoczęcia eksploatacji modułu – 2014 r.
- FK – data rozpoczęcia eksploatacji modułu – 2014 r.
- Kontrahenci – data rozpoczęcia eksploatacji modułu – 2014r.
- OPJ - podatek od osób prawnych – data rozpoczęcia eksploatacji modułu – 2014 r.
- Podatki – data rozpoczęcia eksploatacji modułu – 2014 r.
- POST – podatek od środków transportowych – data rozpoczęcia eksploatacji modułu – 2014r.
- Symulacje podatkowe – data rozpoczęcia eksploatacji modułu – 2014 r.
- Windykacja – data rozpoczęcia eksploatacji w 2014 r.
- Kadry – płace – data rozpoczęcia eksploatacji w 2014 r.
- Środki trwałe – data rozpoczęcia eksploatacji w 2014 r.

**Dodatkowo w Referacie Finansowym korzysta się z następujących systemów:**

- Podatki gminne Korelacja Kraków - data rozpoczęcia eksploatacji w 2010 r.
- Dopłaty paliwowe dla rolników Korelacja Kraków – data rozpoczęcia eksploatacji 2010 rok.
- Opłaty za wodę, ścieki oraz usuwanie odpadów - data rozpoczęcia eksploatacji 2011 rok.
- PROGRAM PŁATNIK – system opracowany przez firmę ASSECO Poland (przekazany nieodpłatnie przez ZUS ). Data rozpoczęcia eksploatacji programu – 1999r.
- System BeSTi@ – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, wskazany przez Ministerstwo Finansów. Data rozpoczęcia eksploatacji – 2006 rok.

## 2. Opis i funkcje programów:

### **Budżet**

Zadaniem modułu Budżet jest informatyczne wspomaganie urzędów miast, gmin i innych jednostek organizacyjnych w pracach związanych z tworzeniem projektu budżetu, a po jego zatwierdzeniu, z realizacją uchwalonego budżetu. Projekt jest tworzony wg klasyfikacji kont budżetowych, z możliwością wykorzystania danych z poprzednich lat. Po sporządzeniu projektów przez poszczególne jednostki organizacyjne, następuje proces korygowania (zmian) a po jego zakończeniu, zatwierdzenie projektu budżetu i utworzenie budżetu do realizacji. Warunkiem pełnego wykorzystania modułu jest ścisła współpraca z modułem FK. Dane o wszystkich zmianach i korektach budżetu są przesyłane do modułu FK, tak by dane w module FK zawierały aktualne informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków na poszczególnych kontach.

### **Eksport Danych**

Eksport danych jest modułem systemu, którego zadaniem jest eksportowanie danych z innych modułów do pliku XML.

### **FK**

Celem modułu jest zautomatyzowanie procesu księgowania wszystkich operacji finansowych w zakresie księgowości jednostek budżetowych. Moduł umożliwia m.in.: rejestrowanie i dekretowanie dokumentów, podgląd stanu wykonania budżetu na danym koncie klasyfikacji z uwzględnieniem dokumentów zaksięgowanych, zadekretowanych oraz planu finansowego i zaangażowania środków (podczas dekretowania dokumentów), rejestrowanie dokumentów w dowolnym (otwartym) miesiącu bez konieczności zamykania miesiąca poprzedniego, generowanie zestawień obrotów i sald z dokumentów niezaksięgowanych celem dokonania symulacji obrotów na kontach, możliwość równoczesnej pracy na początku nowego roku w poprzednim i nowym roku obrotowym (bez konieczności zamykania roku i wprowadzania BO).

### **Kontrahenci**

Moduł Kontrahenci zawiera funkcje obsługi danych osobowych i adresowych kontrahentów.

### **OPJ**

Moduł OPJ zajmuje się obsługą prac związanych z naliczaniem podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej. Na podstawie kartoteki podatników i deklaracji podatkowych składanych przez podatników do urzędu naliczane są wymiary podatkowe stanowiące podstawę rozliczeń z urzędem.

Funkcje uwzględnione w module:

- ewidencjonowanie składanych deklaracji podatkowych
- naliczanie wymiarów podatkowych na podstawie deklaracji
- zmiany wymiaru podatku po nabyciu/zbyciu nieruchomości, gruntów, lasów
- generowanie przypisów rat i terminów płatności podatków do modułu Windykacji Podatkowej
- przeglądanie kartotek podatkowych
- prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości
- wyszukiwanie i przeglądanie informacji o działkach
- wystawianie/anulowanie decyzji o umorzeniu, odroczeniu terminu płatności, rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej

- wystawianie/anulowanie decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego
- korespondencja z podatnikami (zawiadomienia o błędnych deklaracjach, zawiadomienia o stawkach podatkowych, wezwania do złożenia deklaracji)
- wydruki (zestawienia gruntów, lasów, nieruchomości; zestawienie deklaracji; zestawienie kontrahentów objętych podatkiem; rejestr decyzji; skutki ulg w podatku od nieruchomości)
- teksty pism i słowniki niezbędne do poprawnego działania modułu OPJ.

### **Podatki**

Moduł Podatki zawiera funkcje wspólne dla wszystkich modułów podatkowych.

### **POST**

Moduł POST zajmuje się obsługą podatku od środków transportu.

### **Symulacje podatkowe**

Moduł realizuje wyliczanie wysokości podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, podatku od środków transportowych. Obliczenia wykonywane są na podstawie istniejącego stanu danych modułów według. Różnych wariantów stawek tzn. stawek ustawowych, gminnych oraz dwóch wariantów stawek symulacyjnych. Program dostarcza dane do analizy wysokości podatku lub opłaty przy różnym poziomie stawek oraz podaje różnice w stosunku do wysokości wyliczonego podatku lub opłaty według stawki bazowej. System umożliwia także obliczenie skutków ulgi zwolnień (ustawowych i z uchwały rady gminy) udzielonych przez gminę.

### **Windykacja**

Moduł Windykacja obsługuje takie podatki jak:

- od osób fizycznych,
- od osób prawnych,
- za środki transportu,
- za posiadanie psa.

Funkcje uwzględnione w module Windykacji:

- zakładanie bilansu otwarcia oraz jego korekta
- zamknięcie bilansu otwarcia
- indywidualne kartoteki należności i wpłat z uwzględnieniem wystawionych upomnień i wezwań do zapłaty
- wydruk kartotek zaległości i nadpłat wg wybranego filtru
- naliczanie odsetek za zwłokę wg podanych parametrów
- wystawianie upomnień do zapłaty, rejestr wystawionych upomnień, wydruk upomnienia/upomnień
- wystawianie wezwań do zapłaty, rejestr wystawionych wezwań, wydruk wezwań
- generowanie i obsługa tytułów wykonawczych
- obsługa nadpłat
- dzienniki wpłat (DZ), raporty kasowe (RK), dziennik wpłat bankowych (WB), zwrotów (ZW), przebiegowań (DK), nadpłat z bilansu otwarcia (BO), nadpłat z korekty bilansu otwarcia (BK) oraz dzienniki inkasenckie (DI)
- przebiegowanie kwot do wyjaśnienia z możliwością dokonania zwrotu
- przebiegowania wpłat na inne należności z możliwością dokonania zwrotu
- przebiegowanie nadpłat z możliwością dokonania zwrotu

- obroty miesięczne z uwzględnieniem rodzaju opłaty
- zamknięcie miesiąca i roku
- wydruk rozliczenia miesięcznego – miesiące rozliczone i nierozliczone
- słowniki niezbędne do poprawnego działania modułu.

### **Kadr – płace**

Funkcjonalność systemu kadry - płace:

- system przeznaczony dla małych, średnich i dużych przedsiębiorstw od wersji jednostanowiskowej do dużych instalacji z rozproszonym wprowadzaniem danych
- błyskawiczny dostęp do potrzebnych informacji za pomocą szerokiej palety standardowych i definiowanych raportów
- duża funkcjonalność systemu, automatyczne algorytmy naliczania składników płacowych (np. dokładne obliczanie zasiłków chorobowych, wynagrodzenia za urlop itd.)
- możliwość definiowania różnych składników wynagrodzenia obliczanych w oparciu o różne kombinacje algorytmów, metod i dobór parametrów
- szeroka parametryzacja systemu dająca możliwość dostosowania do wymagań konkretnej firmy
- łatwe wdrożenie systemu, poprzez wstępne przygotowanie przez autorów systemu parametrów dla najczęściej występujących zasad wynagradzania pracowników
- duża wydajność systemu
- ciągle dostosowanie do zmieniających się przepisów prawnych

### **Program PŁATNIK**

Celem programu jest zapewnienie pełnej obsługi dokumentów ubezpieczeniowych i wymiany informacji z ZUS. Program pozwala w szczególności wykonywać n/w zadania:

- zakładanie kartotek ubezpieczonych (wpisywanie danych osobowych, przeglądanie , aktualizacje np. zmiana dowodu, adresu nazwiska),
- tworzenie dokumentów ubezpieczeniowych tj. zgłoszenie , wyrejestrowanie pracownika, członka rodziny, zleceniobiorcy odnośnie ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
- tworzenie dokumentów rozliczeniowych tj. deklaracji i raportów imiennych zarówno bieżących jak i korygujących wraz z numerem wersji,
- wysyłanie zestawu dokumentów do ZUS ( pobranie i rejestrowanie potwierdzenia wysyłki),
- uzyskanie i obsługę certyfikatów niezbędnych do elektronicznej wymiany dokumentów z ZUS,
- automatyczne tworzenie i drukowanie raportów miesięcznych dla ubezpieczonego,
- dwustronną wymianę informacji z ZUS,
- import danych z systemu kadrowo-płacowego.

**System BeSTi@** jest to program wskazany i bezpłatnie udostępniony przez Ministerstwo Finansów jednostkom samorządu terytorialnego. Służy do sporządzania sprawozdań z wykonania planu budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego, uchwał i zarządzeń zmieniających budżet, dokumentów planistycznych oraz przesyłania ich do Regionalnych Izb Obrachunkowych.

Dodatkowe, szczegółowe, informacje na temat funkcjonowania systemów, procedur i funkcji, a także programowych zasad ochrony danych zawarte są w INSTRUKCJACH Użytkownika dołączanych do poszczególnych programów komputerowych.

## § 2

Pozostałe postanowienia zasad (polityki) rachunkowości pozostają bez zmian.

## § 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

## § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem powzięcia.

WÓJT GMINY  
  
mgr Marek Maczmarek