

ZARZĄDZENIE NR 1069/18
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE

z dnia 3 września 2018 r.

w sprawie zmiany do Zarządzenia nr 864/18 z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy i Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych

w sprawie zmiany do Zarządzenia nr 864/18 z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy i Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych.

Na podstawie art 10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.poz.1047 z dnia 19.07.2016 roku z póź.zm) zarządzam, co następuje:

§ 1. § 3 Zarządzenia nr 864/18 z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy i Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych otrzymuje brzmienie:"Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie został omówiony w poszczególnych załącznikach:

1. plan kont dla budżetu gminy (JST) wraz z opisem operacji. - Załącznik nr 2. W załączniku tym ustala się wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej jednostki samorządu terytorialnego (analityka)
2. plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie wraz z opisem operacji - Załącznik nr 3, W załączniku ustala się wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej jednostki budżetowej (analityka jednostki)
3. plan kont dla ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych – Załącznik nr 4,
4. wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie- Załącznik nr 5,
5. wykaz i opis systemów informatycznych wspomagających prowadzenie ksiąg rachunkowych- Załącznik nr 6,
6. zasady ustalania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie i w jednostkach podległych gminie - Załącznik nr 7,
7. instrukcja ewidencji druków ścisłego zarachowania – Załącznik nr 8,
8. instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu – Załącznik 9. „

§ 2. Załącznik nr 6 do Zarządzenia 864/18 z dnia 02.01.2018 roku otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikami nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 października 2018 roku z wyłączeniem pkt. 5 załącznika nr 1, który wchodzi w życie z mocą od 01 lipca 2018 roku.

BURMISTRZ

mgr inż. Antoni Kopeć

WYKAZ I OPIS SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH WSPOMAGAJĄCYCH PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Program „ Kadry i Płace” - wersja aktualna, autor firma Zakład Systemów Informatycznych „SIGID Sp. z o.o. ul. H. Januszewskiej 1 Poznań.
2. Program "Płatnik" - wersja aktualna, (oprogramowanie przekazane przez ZUS).
3. System Zintegrowanej Obsługi Księgowości FoKa –wersja aktualna- obejmuje poniższe moduły, których autorem jest firma Sputnik Software Sp. z o.o ul.Górecka 30, Poznań (zastępuje dotychczasowy program SIGID Sp. z o.o. ul. H. Januszewskiej 1 Poznań)
 - 3.1. Program „Księgowość Budżetowa” - wersja aktualna,
 - 3.2. Program „Ewidencja Zakupów i Sprzedaży VAT” - wersja aktualna,
 - 3.3. Program „Ewidencja i Drukowanie Faktur” - wersja aktualna,
 - 3.4. Program „Księgowość podatkowa” - wersja aktualna,
4. Program OPTIest wersja aktualna , autor firma Optidata Sp. z o.o ul.Wielicka 50, Kraków,
5. System Wydra- wymiar podatków i opłat -wersja aktualna obejmuje poniższe moduły, których autorem jest firma Sputnik Software Sp. z o.o ul.Górecka 30, Poznań (zastępuje dotychczasowy program SIGID Sp. z o.o. ul. H. Januszewskiej 1 Poznań)
 - 5.1. " Zajęcie pasa" - wersja aktualna,
 - 5.2. „Pojazdy” - wersja aktualna,
 - 5.3. „Nieruchomości”
 - 5.4. „Dzierżawa” - wersja aktualna
 - 5.5. „Wieczyste użytkowanie gruntu” - wersja aktualna
 - 5.6. „Odpady”- wersja aktualna,
 - 5.7 „Akcyza” – wersja aktualna

Opis oraz sposób działania programów:

Komputerowy system „Kadry – Płace” umożliwia prowadzenie kadr i płac w różnym zakresie ewidencyjno- sprawozdawczym. Umożliwia przez bieżącą i aktualną bazę danych sporządzanie w szybkim czasie niezbędnych informacji z zakresu płac i kadr i przygotowuje dane do sprawozdań. Moduł „Kadry” gromadzi wszystkie niezbędne informacje o zatrudnionych i zwolnionych pracowników takich jak: podstawowe informacje osobowe o pracowniku, współmałżonku, dzieciach itd., informacje związane z zatrudnieniem, takie jak: staże pracy, ewidencja nieobecności,

świadczenia socjalne, kary, szkolenia itp. Moduł „Płace” bazujący na części danych zgromadzonych w module „kadry”, umożliwia realizację następujących funkcji:

- ewidencję wynagrodzeń i potrąceń dla poszczególnych pracowników
- tworzenie i automatyczne naliczanie list płac
- drukowanie list płac w układzie analitycznym i syntetycznym, w sposób zbliżony do układu informacji na tradycyjnym dokumencie płacowym
- automatyczne rozliczenie z Urzędem Skarbowym i ZUS-em, na poziomie poszczególnych list płac i zbiorowo dla całej jednostki
- roczne rozliczenie podatku dochodowego dla poszczególnych pracowników

W ramach modułu można wykonać w postaci wydruków (lub w postaci informacji przeglądania na ekranie) szereg zestawień płacowych, o układzie danych, szczegółowości i zakresie czasowym. Pozwala to na wykonanie zestawień, począwszy od pełnej analityki np. na poziomie pracownika i poszczególnych składników jego wynagrodzenia, a skończywszy na skomasowanej informacji syntetycznej na poziomie całej jednostki organizacyjnej.

Program „Program Płatnik” umożliwia prowadzenie ewidencji pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy (m.in. umowa o pracę, umowa zlecenie) podlegających ubezpieczeniu społecznemu, naliczanie składek ZUS od ww. pracowników; sporządzanie deklaracji imiennych i zbiorczych.

System FoKa jest kompleksowym narzędziem wspomagającym realizację zadań finansowo-księgowych. Rozwiązania systemu pozwalają na obsługę pełnego cyklu księgowego, od planowania, poprzez księgowanie, a na sprawozdawczości skończywszy. Pełen obieg dokumentów księgowych z wykorzystaniem elektronicznej komunikacji na linii JST <-> jednostki organizacyjne, wspierany jest integracją z systemem BeSTi@ oraz z innymi produktami z serii Nowoczesny Urząd. Pełna obsługa finansowo-księgowa organu i jednostki. System zapewnia użytkownikowi nieograniczone możliwości w zakresie rozbudowy i usystematyzowania planu kont. Automatyczna dekretacja sprawozdań budżetowych otrzymanych z jednostek organizacyjnych, ich agregacja i przekazanie sprawozdania zbiorczego do Systemu BeSTi@, przesądzają o znacznym usprawnieniu procesów sprawozdawczych

„Księgowość Budżetowa” służy do księgowania operacji gospodarczych wydatków na kontach oraz uzyskanych dochodów. Program umożliwia podział na zadania według potrzeb gminy i urzędu. Księgowanie odbywa się na kontach i w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Uzyskane dane są przenoszone do sprawozdań RB. Wydruki służą do prezentacji wykonania wydatków i dochodów, a także sporządzania bilansów i sprawozdań. Prowadzona analityka dostosowana jest do wymogów ustawowych i potrzeb analitycznych

„Ewidencja Zakupów i Sprzedaży VAT” pozwala na kompleksowe prowadzenie rejestrów sprzedaży (osobno wg faktur VAT) i zakupów. Łatwość rejestrowania dowodów księgowych i szybkość dokonywanych zestawień. Przejrzysty układ funkcji zapewnia łatwość poruszania się po programie i szybki dostęp do zadanych danych. Dane wprowadzone do programu ujmowane są w układzie miesięcznym, z możliwością dokonania zestawień za dowolny okres czasu. Każda zarejestrowana sprzedaż, wprowadzona jest w sposób analityczny, z dokładnym podziałem na rodzaj obciążenia danej pozycji podatkiem VAT (23, 8, 5 i zwolnione). Podczas rejestrowania dokumentów sprzedaży, prowadzonej osobno dla faktur VAT i rachunków uproszczonych, program zapewnia automatyczną odpowiedź kwot należnego podatku, na podstawie wprowadzonych kwot netto.

Główne funkcje programu to:

- pełna ewidencja sprzedaży, osobno na podstawie faktur VAT oraz rachunków uproszczonych prowadzona w układzie miesięcznym w układzie miesięcznym
- wydruk zestawień z poszczególnych rejestrów za dowolny miesiąc oraz za dowolny okres.
- wydruk informacji niezbędnych do wypełniania formularza VAT – 7 „Deklaracja podatkowa dla podatku od towarów i usług”

„Ewidencja i Drukowanie Faktur” służy do komputerowego sporządzania faktur oraz rachunków.

„OPTIest” program pozwala na prowadzenie pełnej ewidencji środków trwałych, zawierającej dla każdego środka trwałego m. in. jego wartość początkową, aktualną, naliczone umorzenia i amortyzacje roczne i narastające, miejsce użytkowania itp. oraz na tworzenie dla potrzeb programu finansowo - księgowego raportów o naliczonych umorzeniach i amortyzacji. Dla każdej z kartotek można uzyskać szereg zestawień, pozwalających w łatwy sposób śledzić ich stan, oraz dokonujące się w nich zmiany.

System **WYDRA** gromadzi wszystkie dane podatkowe w jednym miejscu. Dotyczy to: bazy osób fizycznych i innych osób, podatników i przedmiotów opodatkowania. Szczegółowy opis przedmiotów opodatkowania w ramach systemu WYDRA realizowany jest z wykorzystaniem definiowanych słowników. Ewidencja podatków w systemie WYDRA stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu. System WYDRA pozwala na innowacyjny sposób wprowadzania ulg podatkowych dla różnych danych podatkowych. Integracja z systemami z serii Nowoczesny Urząd, ewidencją ludności oraz wykorzystanie istniejących urzędowych rejestrów (np. TERYT, SWDE).

System WYDRA umożliwia bezbłędną identyfikację i weryfikację zobowiązanych i przedmiotów opodatkowania. Użytkownik uzyskuje bezpośredni dostęp do wszystkich i na bieżąco aktualizowanych informacji niezbędnych do prawidłowego ustalenia/określenia zobowiązań podatkowych. System rejestruje wszystkie operacje wykonane na zgromadzonych danych.

System Podatki i Opłaty Lokalne [WYDRA] obsługuje wymiar i pobór podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportu. Uniwersalność systemu wynika z jego możliwości związanych z gromadzeniem dostępnych danych, podejścia do obsługi podatku i integracji z systemem obiegu dokumentów oraz systemem finansowo-księgowym.

Szczegółowy opis przedmiotów opodatkowania w ramach systemu WYDRA realizowany jest z wykorzystaniem definiowanych słowników. System posiada wbudowaną bazę niezbędnych słowników. Dane raz wprowadzone do systemu mogą być potem wielokrotnie wykorzystywane i modyfikowane. Użytkownik uzyskuje dodatkowo możliwość wprowadzania dodatkowych informacji niewymaganych przepisami prawa.

Ewidencja podatków w systemie WYDRA stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu. Oznacza to, że przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat dokonuje się na kontach syntetycznych księgi głównej urzędu. Eliminuje to konieczność prowadzenia „podwójnej” księgowości i przekłada się na oszczędność czasu.

System WYDRA pozwala na innowacyjny sposób wprowadzania ulg podatkowych dla różnych danych podatkowych. Zapewnione jest ewidencjonowanie wszystkich ulg i zwolnień wynikających z przepisów prawa materialnego jak i prawa lokalnego oraz proceduralnego (Ordynacja podatkowa – ulgi w spłacie zobowiązań).

Integracja z systemami z serii Nowoczesny Urząd, ewidencją ludności oraz wykorzystanie istniejących urzędowych rejestrów (np. TERYT, SWDE). Możliwości komunikacyjne systemu WYDRA pozwalają użytkownikowi na wyeliminowanie żmudnych i błędnych operacji związanych z wprowadzaniem danych.

Tworzenie raportów i zbiorczych zestawień w systemie WYDRA odbywa się według kryteriów definiowanych przez użytkownika. Raporty są tworzone z wykorzystaniem wszystkich dostępnych w bazie parametrów. Zastosowanie różnego rodzaju filtrów pozwala na prezentację oczekiwanych zestawień.

„Księgowość Podatkowa” umożliwia prowadzenie ewidencji podatkowej oraz prowadzenie księgowości podatkowej. Na podstawie niezbędnych informacji wprowadzonych do programu prowadzone są konta analityczne dla poszczególnych podatników.

„Inne Opłaty” pozwala na prowadzenie ewidencji płatników i wymierzanie na podstawie zarejestrowanych danych, opłat wg. zadeklarowanego wcześniej podziału na raty.

„Nieruchomości” obejmuje szczegółową ewidencję i rozliczanie zgodnie z ustawami o podatku rolnym, ustawą o podatku leśnym i o nieruchomości

Program umożliwia m. in.:

- zarejestrowanie karty gospodarstwa i deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości wraz z danymi osobowymi i adresami gospodarstwa i nieruchomości.
 - obliczenie indywidualne lub grupowo podatku za cały rok (grupa K) lub za pierwsze lub drugie półrocze
 - wydrukowanie nakazu podatkowego indywidualnie lub grupowo (np. dla wybranej wsi) na formularzu jedno lub dwustronnym
 - automatyczne przekazanie danych do „Księgowości podatkowej”, wieloletnich rejestrów wymiarowych, zbiorów sprawozdawczych
 - wprowadzenie i wieloletnie rozliczanie z półrocza na półrocze i z roku na rok, opłat wieloletnich, ulg zwolnień z obowiązku upraw, ulg nabycia, ulg inwestycyjnych, ulg żołnierskich.
 - zarejestrowanie i wydrukowanie decyzji przypisowej, odpisowej, umorzeniowej za rok lub półrocze
 - wprowadzenie zmian w podstawach opodatkowania i ewidencjonowanie tych zmian w wieloletnich archiwach podstaw opodatkowania
 - dokonanie różnego rodzaju zestawień statystycznych podatników gruntów, wg wsi, klas, gospodarstw itp.
 - symulowanie wielkości dochodów gminy zależnie od wielkości przeliczników i stawek użytych do symulacji dochodów
 - drukowanie konto-kwitariuszy w przypadku inkasa podatku rolnego przez sołtysów wsi.
- Podatek leśny liczony jest wg ha przeliczeniowych dla gruntów i zadrzewień wg klasach bonitacji lub w sposób uproszczony wg klas fizycznych, gdzie nie podano szczegółów dotyczących gruntów leśnych.
- zarejestrowanie deklaracji na podatek od nieruchomości z bieżącą kontrolą prawidłowości podanych w deklaracji obliczeń
 - otwarcie konta podatnika i przekazywanie danych z ewidencji do księgowości podatkowej gdzie następuje zasadnicza obsługa rozliczeń podatnika (rejestracja wpłat, obliczenie odsetek, sald, zaległości, nadpłat, upomnień itp.)
 - wydawanie decyzji przypisowych, odpisowych i umorzeniowych w ciągu roku podatkowego

- rejestrację zmian w deklaracjach podatkowych na rok bieżący
- utrzymywanie i wyświetlanie zapisów archiwalnych z lat ubiegłych
- kontrolę braku deklaracji podatkowej w oparciu o deklarację z roku poprzedniego, itp.
- zarejestrowanie deklaracji na podatek rolny od gruntów z bieżącą kontrolą prawidłowości podanych w deklaracji obliczeń
- otwarcie konta podatnika i przekazywanie danych z ewidencji do księgowości podatkowej, gdzie następuje zasadnicza obsługa rozliczeń podatnika (rejestracja, wpłat, obliczanie odsetek, sald, zaległości, nadpłat, upomnień itp.)
- wydawanie decyzji przypisowych, odpisowych i umorzeniowych w ciągu roku podatkowego
- rejestrację zmian w deklaracjach podatkowych na rok bieżący
- utrzymanie i wyświetlanie zapisów archiwalnych z lat ubiegłych
- kontrolę braku deklaracji podatkowej w oparciu o deklarację z roku poprzedniego itp

Program instalowany jest wraz z programem „Księgowość podatkowa, gdzie następuje zasadnicza obsługa podatnika (rejestracja wpłat, obliczenie odsetek, sald, zaległości, nadpłat, upomnień itp.)

„**Pojazdy**” pozwala na prowadzenie ewidencji podatników i posiadanych przez nich środków transportowych, oraz naliczanie należnych podatków.

Program pozwala na rejestrowanie należnych ulg oraz wszelkich zmian mających wpływ na wielkość należnego podatku. Składa się on z dwóch podstawowych modułów, a mianowicie: Wymiar Podatku i Księgowość Podatkowa.

W ramach modułu „Wymiar Podatku” użytkownik prowadzi kartotekę pojazdów (oraz ich użytkowników), rejestr stawek podatku oraz ulg w podatku. Na podstawie tych danych przekazywane są do księgowości podatkowej informacje o kwotach naliczonego podatku lub ewentualnych przypisów i odpisów oraz terminach płatności. W ramach drugiego modułu „Księgowość Podatkowa” prowadzi się dla każdego podatnika na indywidualnych kontach rejestr płatności, możliwe jest naliczanie odsetek od niezapłaconych rat.

„**Dzierżawa**” umożliwi kompleksową obsługę zagadnień związanych z umowami na dzierżawę różnego typu, zarówno w „zakresie geodezyjnym”, jak i w zakresie „księgowym”, /finansowym/.

Z tego też względu całość oprogramowania podzielona została na dwie części :

- Umowy dzierżawne – Ewidencja
- Umowy dzierżawne – Księgowość

Część ewidencyjna obejmuje zakres działań wykonywanych z reguły przez wydział „ geodezyjny”, i w praktyce komputerowej sprowadza się do działań następujących :

- ewidencjonowanie dzierżaw
- naliczanie (ustalanie) wielkości opłat
- rejestrowanie zmian w postaci aneksów indywidualnych lub zbiorczych (łącznie z automatycznym archiwizowaniem wprowadzonych zmian)
- zbiorcze drukowanie pism (zawiadomień)
sporządzanie zestawień zbiorczych (praktycznie według dowolnych warunków i w dowolnym układzie)

W ramach „części księgowej”, która zawiera informacje z „ewidencji” rejestruje się dokonywane wpłaty. Można również wyszukiwać zaległości, drukować upomnienia, wykonywać zbiorcze zestawienia finansowe.

„**Wieczyste użytkowanie gruntu**” umożliwia kompleksową obsługę zagadnień z zakresu wieczystego użytkowania, zarówno w „zakresie geodezyjnym” jak i w zakresie „księgowym” (finansowym). Z tego też względu całość oprogramowania podzielona została na dwie podstawowe części :

- Wieczyste użytkowanie – Ewidencja
- Wieczyste użytkowanie - Księgowość

Część ewidencyjna obejmuje zakres działań wykonywanych z reguły przez wydziały „geodezyjne” i w praktyce komputerowej sprowadza się do działań następujących:

- ewidencjonowanie dzierżaw / użytkowników wieczystych /
- naliczanie /ustalanie / wielkości opłat
- rejestrowanie zmian w postaci aneksów indywidualnych lub zbiorczych / łącznie z automatycznym archiwizowaniem wprowadzonych zmian/
- zbiorcze drukowanie pism / zawiadomień
- sporządzanie zestawień zbiorczych / praktycznie według dowolnych warunków i w dowolnym układzie/.

W ramach „części księgowej” do której trafiają informacje z „ewidencji”, rejestruje się dokonywanie wpłaty, można również wyszukiwać zaległości, drukować upomnienia, wykonywać zbiorcze zestawienia finansowe.

„**Odpady**” obsługuje zarówno stronę wymiarową opłaty tj. deklaracje, korekty deklaracji, decyzje oraz decyzje korygujące, jak również stronę księgową, zarówno w zakresie wymiaru opłat jak również w zakresie ewidencji i rozliczania wpłat z tego tytułu.

Za archiwizowanie ksiąg rachunkowych na odpowiednich do wieloletniego ich przechowywania nośnikach odpowiada Kierownik Wydziału Podatków i Opłat.

Dokumentacja wraz z opisem programów i instrukcją użytkowania znajduje się na stanowiskach pracy. Wszystkie programy są na bieżąco aktualizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

BURMISTRZ

mgr inż. Antoni Hopec