

ZARZĄDZENIE NR 135.2012
BURMISTRZA MIASTA GUBINA

z dnia 16 sierpnia 2012 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont budżetu gminy Gubin o statusie miejskim i Urzędu Miejskiego w Gubinie

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późn.zm.), art. 4, art.10, art.13 oraz art.83 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn.zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (Dz.U Nr 128, poz.861 z późn.zm.) oraz rozporządzenia 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. Zatwierdzam i wprowadzam do użytku wewnętrznego szczegółowe zasady rachunkowości określone w Polityce rachunkowości dla budżetu gminy Gubin o statusie miejskim i Urzędu Miejskiego w Gubinie stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie nr 3/2011 Burmistrza Miasta Gubina z dnia 05 stycznia 2011r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont budżetu gminy Gubin o statusie miejskim i Urzędu Miejskiego w Gubinie.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZA MIASTA

Danuta Bartczak

Załącznik
do Zarządzenia Nr 135.2012
Burmistrza Miasta Gubina
z dnia 16 sierpnia 2012 r.

**POLITYKA RACHUNKOWOŚCI
DLA
BUDŻETU GMINY GUBIN
O STATUSIE MIEJSKIM
I
URZĘDU MIEJSKIEGO W GUBINIE**

I. WSTĘP

§ 1. Polityka Rachunkowości została oparta o następujące akty prawne:

- 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj Dz.U. z 2002 r Nr 76 poz.694 z późn. zm.) zwana dalej „ustawą o rachunkowości „,
- 2) Ustawa z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych (tj Dz.U. Nr 157 poz.1240 z późn. zm.) zwana dalej „ustawa o finansach publicznych „,
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (tj Dz.U. Nr 128 poz. 861) zwane dalej „rozporządzeniem„,
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz.1375) zwane dalej „rozporządzeniem dla organów podatkowych”

§ 2. Niniejsza polityka rachunkowości obejmuje:

- 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- 3) Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych ,
- 4) Ochrona danych księgą rachunkowych.
- 5) Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do użytkowania przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

II. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 3. Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych dla budżetu gminy Gubin o statusie miejskim oraz dla Urzędu Miejskiego w Gubinie jest siedziba Urzędu Miejskiego w Gubinie znajdująca się : 66-620 Gubin ul. Piastowska 24.

§ 4. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się :

- 1) deklaracje ZUS
- 2) deklaracje VAT-7
- 3) sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz.103) w tym:
 - a) za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania :
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - b) za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania :
 - Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.
 - Rb-Z o stanie należności według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.
 - Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych.
 - c) za okresy półroczne sporządza się sprawozdania :
 - Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
 - d) za okres roku sporządza się sprawozdania :
 - Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.
 - Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy,

- Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych
- Rb-UN o należnościach oraz wybranych aktywów finansowych

4) sprawozdania finansowe sporządzane na podstawie „rozporządzenia”:

- a) bilans jednostki budżetowej wg załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
 - b) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) wg załącznika nr 7 do „rozporządzenia”,
 - c) zestawienie zmian w funduszu jednostki wg załącznika nr 8 do „rozporządzenia”,
 - d) bilans z wykonania budżetu wg załącznika nr 9 do „rozporządzenia”,
 - e) łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej i bilanse jednostkowe jednostek budżetowych wg załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
 - f) łączny bilans samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na podstawie jednostkowych bilansów samorządowych zakładów budżetowych wg załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
 - g) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obejmujący rachunek zysków i strat urzędu jako jednostki budżetowej i jednostkowe rachunki zysków i strat jednostek budżetowych wg załącznika nr 7 do „rozporządzenia”,
 - h) łączny rachunek zysków i strat samorządowych zakładów budżetowych sporządzony na podstawie jednostkowych rachunków zysków i strat samorządowych zakładów budżetowych wg załącznika nr 7 do „rozporządzenia”,
 - i) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej obejmujące zestawienie zmian w funduszu urzędu jako jednostki budżetowej i jednostkowe zestawienie zmian w funduszach poszczególnych jednostek budżetowych wg załącznika nr 8 do „rozporządzenia”,
 - j) łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych zakładów budżetowych sporządzone na podstawie jednostkowych zestawień w funduszach samorządowych zakładów budżetowych wg załącznika nr 8 do „rozporządzenia”
 - k) skonsolidowany bilans wg załącznika nr 10 do „rozporządzenia”
- 5) sprawozdania sporządza się na podstawie ewidencji księgowej na koniec okresu sprawozdawczego
- 6) w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędów w uprzednio przekazanych sprawozdaniach, nie sporządza się korekty, jeżeli zmiana ta stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

§ 5. 1. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księgę główną,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów.

Księgi rachunkowe prowadzone są w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy finansowo-księgowy FKB+ firmy RADIX Systemy Komputerowe, 80-332 Gdańska, ul. Piastowska 33. Wymieniony program zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w dalszej części niniejszego Zarządzenia. Księgi rachunkowe zawierają trwałe oznaczenie jednostki oraz wyraźne oznaczenie co do roku obrotowego. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej, w sposób trwały. Zapisy księgowe zawierają co najmniej datę dokonania operacji, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiąły tekst, skrót lub kod opisu operacji.

2. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący :

- a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- b) zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- c) sumy zapisów - obroty liczone są w sposób ciągły,
- d) obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

3. Księga Główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- a) podwójnego zapisu,

- b) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą kasową tj. dochody i wydatki ujmowane są w terminach ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- c) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

4. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

5. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Ujmowane są na nich:

- a) plan finansowy wydatków budżetowych oraz wartość zrealizowanych wydatków,
- b) plan finansowy niewygasających wydatków,
- c) zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego i przyszłych lat.
- d) wzajemne rozliczenia między jednostkami
- e) wydatki strukturalne

6. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono :

- a) symbole i nazwy kont,
- b) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- c) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty zestawienia muszą być zgodne z :
 - obrotami dziennika,
 - obrotami zestawienia dzienników częściowych.

§ 6. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych przepisów (odrębna instrukcja).

III. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO.

§ 7. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

1. Wartości niematerialne i prawne to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt 14 ustawy o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:

- a) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie przedmiotami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według metody liniowej i stawek amortyzacyjnych określonych w wyżej wymienionej ustawie.

Umorzenia ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne „,

za okres całego roku lub okres oddany do użytkowania w danym roku, na ostatni dzień grudnia danego roku.

Amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się jednorazowo w dniu ujęcia w księgach rachunkowych.

2. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt.15 ustawy o rachunkowości w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności:

- a) grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- b) lokale będące odrębną własnością,
- c) budynki,
- d) budowle,

- e) maszyny i urządzenia,
- f) środki transportu i inne rzeczy.

Do środków trwałych zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w użytkowaniu na podstawie art.3 ust.4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystająca”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia- według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według metody liniowej i stawek amortyzacyjnych określonych w wyżej wymienionej ustawie.

Umorzenia ujmowane jest na koncie 071 „ Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe”. Amortyzacji dokonuje się jednorazowo, za okres całego roku lub okres oddany do użytkowania w danym roku, na ostatni dzień grudnia danego roku.

3. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki przez spisanie jednorazowe w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Obejmują one środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarzą się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz-zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem zespołu „4” „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych. W szczególności zalicza się następujące koszty:

- dokumentacja projektowa,
- nabycie gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę
- nadzór autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- i inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

5. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności długoterminowe budżetu ujmowane są na koncie 226 „ Długoterminowe należności budżetowe”.

6. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności :

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wycenia się w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wycenia się ;

- w cenie nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- według wartości godziwej,
- metoda praw własności.

7. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,,.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązanie wobec tych jednostek. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy

8. *Odpisy aktualizujące należności* dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzone na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

9. *Odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe* dokonuje się na dzień bilansowy, jeżeli występują przesłanki uzasadniające utworzenie takiego odpisu.

Zrobiłabym odrębny punkt na odpisy aktualizacyjne

Uwaga do pkt. 8 i 9:

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisów aktualizujących na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Odpisy aktualizujące należności tworzone są zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym wystąpienia przesłanek prawdopodobieństwa nieściągalności. Podstawą dokonania odpisu aktualizacyjnego jest (decyzja) pismo zatwierdzone przez Burmistrza Miasta określające szczegółowo przesłanki jego dokonania.

8. *Środki pieniężne* w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

9. *Rozliczenia międzyokresowe czynne* kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

10. *Zobowiązania z tytułu dostaw* wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

11. *Zobowiązania wyrażone w walucie obcej* wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

12. *Odsetki od zobowiązań*, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

13. *Rozliczenia międzyokresowe bierne* to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Rozliczenia te mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

14. *Zaangażowanie* to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie :

a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,

b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat.

§8 1. *Wynik finansowy jednostki budżetowej* ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się :

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z pozostałej działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik z operacji nadzwyczajnych.

2. *Wynik z wykonania budżetu gminy* (deficyt lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalony jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu”, oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje nie kasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący, saldo tego konta przeksięgowane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt obejmuje dochody określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

IV. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 9 1. *Księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu* prowadzone są według planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. Nr 128, poz.861 z póź.zm.).

2. *Księga główna (ewidencja syntetyczna)* w zakresie wykonania budżetu obejmuje następujące konta bilansowe:

Nr konta	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont księgi pomocniczej	Zasady klasyfikacji zdarzeń
133	Rachunek budżetu	Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu środków pieniężnych na rachunku budżetu oraz na poszczególnych rachunkach pomocniczych	wg. rozporządzenia
134	Kredyty bankowe	Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych	wg. rozporządzenia
140	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja operacji wewnętrznych na przełomie okresów sprawozdawczych wg poszczególnych dochodów	wg. rozporządzenia
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.	wg. rozporządzenia
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tyt. przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych	wg. rozporządzenia
224	Rozrachunki budżetu	Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów	wg. rozporządzenia
225	Rozliczenia niewygasających wydatków	Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tyt. przekazanych rozliczeń im środków na realizację niewygasających wydatków	wg. rozporządzenia
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów	wg. rozporządzenia
250	Należności finansowe	Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności	wg. rozporządzenia
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań	wg. rozporządzenia
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja szczegółowa wg poszczególnych tytułów należności i dłużników	wg. rozporządzenia
901	Dochody budżetu	Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek planu finansowego (wg. klasyfikacji	wg. rozporządzenia

		budżetowej)	
902	Wydatki budżetu	Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu wg. sprawozdań poszczególnych jednostek	wg. rozporządzenia
903	Niewykonane wydatki		wg. rozporządzenia
904	Niewygasające wydatki		wg. rozporządzenia
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów	wg. rozporządzenia
960	Skumulowane wyniki budżetu	W szczególności na stronie Wn lub Ma ujmują się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962	wg. rozporządzenia
961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencja szczegółowa wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości	wg. rozporządzenia
962	Wynik na pozostałych operacjach	Ewidencja kosztów i przychodów finansowych wg poszczególnych tytułów operacji nie kasowych	wg. rozporządzenia
968	Prywatyzacja	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg. podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji	wg. rozporządzenia

3. *Księga główna w zakresie wykonania budżetu* obejmuje następujące konta pozabilansowe;

Nr konta	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont księgi pomocniczej	Zasady klasyfikacji zdarzeń
991	Planowane dochody budżetu		wg. rozporządzenia
992	Planowane wydatki budżetu		wg. rozporządzenia
993	Rozliczenie z innymi budżetami		wg. rozporządzenia

4. *Wykonanie budżetu* przebiega bezpośrednio z konta 133 „Rachunek budżetu” poprzez wyodrębniony rachunek bankowy. Ewidencja wykonania budżetu tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych oparta jest na zasadzie kasowej. Pozostałe zapisy operacji objętych ewidencją wykonania budżetu przebiegają według zasady memoriałowej.

§ 10 1. *Księgi rachunkowe dotyczące jednostki - Urzędu Miejskiego w Gubinie* prowadzone są w oparciu o „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia.

2. *Księga główna jednostki Urzędu Miejskiego w Gubinie* obejmuje następujące konta bilansowe;

Nr konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont księgi pomocniczej	Zasady klasyfikacji zdarzeń
	0	Majątek trwały		
011		Środki trwałe	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych	wg. rozporządzenia
013		Pozostałe środki trwałe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych tytułów grup rodzajowych środków trwałych oraz wg. poszczególnych projektów unijnych	wg. rozporządzenia
015		Mienie		wg. rozporządzenia

		zlikwidowanych jednostek		
020		Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.	wg.rozporządzenia
030		Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg poszczególnych tytułów długoterminowych aktywów finansowych	wg.rozporządzenia
071		Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg zasad podanych w wyjaśnieniach do konta 011 i 020	wg.rozporządzenia
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych tytułów i grup rodzajowych środków trwałych	Pozostałe środki trwałe, wartości n i p oraz zbiory biblioteczne umarzone w pełnej wartości w dacie zakupu
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe		wg.rozporządzenia
080		środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg klasyfikacji budżetowej	wg.rozporządzenia
	1	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101		Kasa	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w postaci raportu kasowego, który pozwoli ustalić stan gotówki wyrażonej w PLN z podziałem na rachunki bankowe.	wg. rozporządzenia;
130		Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego (według klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem poszczególnych projektów unijnych)	wg. rozporządzenia;
			<i>Konta szczegółowe</i> prowadzone dla każdego podatnika i inkasenta odrębnie w każdym podatku	wg. rozporządzenia dla organów podatkowych
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego wyodrębnionego funduszu (ZFŚS)	wg.rozporządzenia
137		Rachunki środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi		wg.rozporządzenia
139		Inne rachunki bankowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rachunków bankowych	wg.rozporządzenia

141		Środki pieniężne w drodze	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów	wg. rozporządzenia;
	2	Rozrachunki i roszczenia		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja szczegółowa rozrachunków i roszczeń prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów oraz poszczególnych projektów unijnych	wg. rozporządzenia
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej dochodów	Zapisy w księdze dokonywane są: -wpłaty w kasie dziennie na podstawie danych z raportu kasowego, -wpłaty bezpośrednio na rachunek budżetu miesięcznie na podstawie zestawienia wpłat na koniec okresów sprawozdawczych;
			<i>Konta analityczne</i> prowadzone według rodzajów podatków <i>Konta szczegółowe</i> prowadzone dla każdego podatnika i inkasenta odrębnie w każdym podatku	wg. rozporządzenia dla organów podatkowych
222		Rozliczenie dochodów budżetowych		wg. rozporządzenia
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg przeznaczenia wydatków tj. krajowych i projektów unijnych	wg. rozporządzenia
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg. podmiotów otrzymujących dotację	wg. rozporządzenia
225		Rozrachunki z budżetami	Ewidencja szczegółowa prowadzona według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	wg. rozporządzenia
226		Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według należności i kontrahentów, których dotyczą należności długoterminowe (w tym należności zabezpieczone)	wg. rozporządzenia;
			<i>Konta analityczne</i> prowadzone według rodzajów podatków <i>Konta szczegółowe</i> prowadzone dla każdego podatnika i inkasenta odrębnie w każdym podatku	wg. rozporządzenia dla organów podatkowych
228		Rozliczenie		wg. rozporządzenia

		środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi		
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia z podziałem na projekty	wg.rozporządzenia
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z wyszczególnieniem projektów unijnych	wg.rozporządzenia
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozrachunków oraz kontrahentów	wg.rozporządzenia
240		Pozostałe rozrachunki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych tytułów	wg.rozporządzenia
245		Wpływy do wyjaśnienia		wg.rozporządzenia
290		Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję prowadzi się według poszczególnych tytułów i kontrahentów	Ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewypłaconych. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności w stosunku do których wystąpią przesłanki prawdopodobieństwa nieściągalności, zgodnie z art.35b ustawy o rachunkowości. Odpisy tworzy się na dzień bilansowy.
	3	Materiały i towary		
300		Rozliczenie zakupu		wg.rozporządzenia
	4	Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie		
400		Amortyzacja		wg.rozporządzenia
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem projektów unijnych; konto powiązane jest z § 421, 422, 423, 424, 426	wg.rozporządzenia
402		Usługi obce	Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem projektów unijnych; konto powiązane jest z § 427, 430, 434, 435, 436,	wg.rozporządzenia

			437, 438, 439, 440	
403		Podatki i opłaty	Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem projektów unijnych; konto powiązane jest z § 448, 451, 452, 285, 290	wg. rozporządzenia
404		Wynagrodzenia	Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem projektów unijnych; konto powiązane jest z § 401, 404, 417	wg. rozporządzenia
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem projektów unijnych; konto powiązane jest z § 302, 411, 412, 414, 428, 444, 470	wg. rozporządzenia
406		Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem projektów unijnych; konto powiązane jest z § 324, 326, 303, 311	Konto służy do ewidencji różnych wydatków na rzecz osób fizycznych, świadczeń społecznych, stypendiów i innych form pomocy dla uczniów
407		Podróże służbowe	Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem projektów unijnych; konto powiązane jest z § 441, 442	Konto służy do ewidencji wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych oraz ryczaftu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem projektów unijnych; konto powiązane jest z § 415, 443, 461, 459, 460 i inne	wg rozporządzenia
490		Rozliczenie kosztów		wg rozporządzenia
	6	Produkty		
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów		Wg rozporządzenia
	7	Przychody, dochody i koszty		
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej dochodów	wg rozporządzenia;
			<i>Konta analityczne</i> prowadzone według rodzajów podatków <i>Konta szczegółowe</i> prowadzone	wg. rozporządzenia dla organów podatkowych

			dla każdego podatnika i inkasenta odrębnie w każdym podatku	
740		Dotacje i środki na inwestycje	Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń	wg rozporządzenia
750		Przychody finansowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej dochodów	wg rozporządzenia
751		Koszty finansowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg. poszczególnych należności i operacji finansowych	wg rozporządzenia
760		Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów	wg rozporządzenia
761		Pozostałe koszty operacyjne		wg rozporządzenia
770		Zyski nadzwyczajne		wg rozporządzenia
771		Straty nadzwyczajne		wg rozporządzenia
	8	Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800		Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na fundusz trwały i obrotowy oraz przyczyny zmian funduszu	wg rozporządzenia
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja dotacji przekazanych z budżetu prowadzona wg klasyfikacji budżetowej i zadań, na które przekazano dotacje	wg rozporządzenia
820		Rozliczenie wyniku finansowego		wg rozporządzenia
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg. poszczególnych należności	wg rozporządzenia
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		wg rozporządzenia
853		Fundusze celowe		wg rozporządzenia
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		wg rozporządzenia
860		Wynik finansowy		wg rozporządzenia

3. Księga główna jednostki *Urząd Miejski w Gubinie* obejmuje następujące *konta pozabilansowe* :

Nr konta	Treść	Zasady prowadzenia kont księgi pomocniczej	Zasady klasyfikacji zdarzeń
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg. rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych	wg. rozporządzenia
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami		wg. rozporządzenia
980	Plan finansowy wydatków	Ewidencja szczegółowa prowadzona	wg. rozporządzenia

	budżetowych	jest wg. planu finansowego wydatków (wg. klasyfikacji budżetowej)	
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych	wg. rozporządzenia
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej	<i>Konta analityczne</i> prowadzone według rodzajów podatków; <i>Konta szczegółowe</i> prowadzone dla poszczególnych osób trzecich i inkasentów	wg. rozporządzenia dla organów podatkowych
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	<i>Konta analityczne</i> prowadzone według rodzajów podatków; <i>Konta szczegółowe</i> prowadzone dla poszczególnych osób trzecich i inkasentów	wg. rozporządzenia dla organów podatkowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego, prowadzona wg klasyfikacji budżetowej	wg. rozporządzenia
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, prowadzona wg klasyfikacji budżetowej	wg. rozporządzenia

4. *Księgi pomocnicze* mają postać komputerowych zbiorów danych szczegółowo charakteryzujących przedmiot ewidencji konta głównego, a w zakresie dochodów i wydatków są to podziały klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.).

5. *Ewidencja szczegółowa (analitka) dla środków trwałych* i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w systemie komputerowym przez wydział finansowy, ewidencja szczegółowa (analitka) dla gruntów i budynków prowadzona jest w systemie komputerowym przez wydział gospodarki gruntami i nieruchomości. natomiast ewidencja budynków (administrowanych) prowadzona jest przez zakład budżetowy gminy.

6. *Ewidencja podatków* jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont jednostki – Urzędu Miejskiego w Gubinie.

Uwaga: dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, nie prowadzi się szczegółowych kont podatników.

V. OCHRONA DANYCH KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 11.1 *Ochronę danych ksiąg rachunkowych* i innych dokumentów zapewnia sprawdzone zabezpieczenie pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowe. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są zamykane odpowiednio szafy. Ponadto budynek Urzędu Miejskiego posiada zabezpieczenie w system alarmowy, który zostaje uruchomiany po godzinach pracy.

2. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii na magnetycznych nośnikach danych na koniec każdego tygodnia,
- odpowiedni dostęp do bazy danych merytorycznych pracowników poprzez imienne konto użytkowników z hasłami dostępu,
- system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej,
- programy zabezpieczające antywirusowe,
- fizyczne wydzielenie komputerów z danymi księgowymi od sieci internetowej.

3. Stosuje się zasadę, że za równoważne z wydrukiem ksiąg rachunkowych uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

4. Zbiory księgowe podlegają przechowywaniu następująco:

- karty wynagrodzeń bądź ich odpowiedniki przez okres wymaganego dostępu do tych

- informacji wynikające z przepisów emerytalnych, rentowych i podatkowych,
- b) dowody księgowe oraz pozostałe dowody przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone,
- c) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dokumenty przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym.

VI. WYKAZ PROGRAMÓW DOPUSZCZONYCH DO UŻYTKOWANIA PRZY PROWADZENIU KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 12. Postanawia się dopuścić do użytkowania następujące programy komputerowe przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych :

1. *EGW* – System Naliczania Opłat za Użytkowanie Wieczyste Gruntów,
Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk,
Przeznaczenie: system *EGW* jest przeznaczony do naliczania opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, tworzenia i drukowania decyzji dotyczących opłat rocznych oraz prowadzenia wieloletniego archiwum opłat, w systemie przechowywane są zarejestrowane dane dotyczące użytkowników i ich kart, udostępnione do przeglądania i modyfikacji.
Platforma systemowa : Microsoft DOS/Windows, Nowell NetWare.
Wersja oprogramowania: 6.19
Data rozpoczęcia eksploatacji: 23.03.1998 r.
Data zakończenia eksploatacji: 31.12.2012r.
2. *EGW+* - System Naliczania Opłat za Użytkowanie Wieczyste Gruntów,
Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk,
Przeznaczenie: system *EGW+* jest przeznaczony do naliczania opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, tworzenia i drukowania decyzji dotyczących opłat rocznych oraz prowadzenia wieloletniego archiwum opłat, w systemie przechowywane są zarejestrowane dane dotyczące użytkowników i ich kart, udostępnione do przeglądania i modyfikacji. System współpracuje także z innymi systemami pakietu RADIX.
Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 1.01
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2013r.
3. *NDZ+* - System Naliczania Opłat Dzierżawnych
Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk,
Przeznaczenie: system *NDZ+* służy do rejestracji umów dzierżawy i najmu oraz fakturowania należności z ich tytułów. Operacje systemu pozwalają na rejestrację, przeglądanie umów i faktur wystawionych stosownie do naliczonych należności oraz sporządzanie wykazów umów i faktur. W systemie możliwe jest także przeglądanie rejestrów gruntów i budynków, ewidencji związanej z użytkowaniem wieczystym oraz kartoteki mienia komunalnego. System współpracuje także z innymi systemami pakietu RADIX.
Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 1.01
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2013r.
4. *FKB+* – System Finansowo- Księgowy Księgowości Budżetowej,
Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.
Przeznaczenie: system księgowości budżetowej *FKB* służy do prowadzenia ksiąg rachunkowych wg klasyfikacji budżetowej, wspomaganie prac nad budżetem jednostki samorządu terytorialnego, sporządzania wykazów obrotów i stanów kont w ujęciu analitycznym i syntetycznym w dowolnym okresie, sporządzania wymaganych przepisami sprawozdań z wykonania budżetu oraz obsługi archiwum poprzednich lat, wg zasad określonych przez ustawę o rachunkowości. System współpracuje także z innymi systemami pakietu RADIX.
Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 3.01
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2011 r.
5. *KASA*- System Obsługi

Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.

Przeznaczenie : System KASA umożliwia kompleksową obsługę kasy. Służy do rejestracji wpłat gotówkowych, wypłat należności, przygotowania dokumentów i rejestracji wpłat, drukowania raportów kasowych, wyodrębnienia wpłat i wypłat dla zadań zarejestrowanych w systemie finansowo-księgowym lub zdefiniowanych w systemie KASA, sporządzanie wyciągów operacji kasowych i prowadzenie wieloletniego archiwum. System współpracuje także z innymi systemami pakietu RADIX.

Platforma systemowa: Microsoft DOSA/Windows, Novell NetWare.

Wersja oprogramowania: 3.24

Data rozpoczęcia eksploatacji: 17.02.2000 r.

Data zakończenia eksploatacji: 22.02.2011r.

6. KASA+ System obsługi kasy

Autor: System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.

Przeznaczenie: rejestracji wpłat i wypłat gotówkowych, przygotowania dokumentów i rejestracji wpłat, drukowania raportów kasowych, wyodrębnienia wpłat i wypłat dla zadań zarejestrowanych w systemie finansowo-księgowym FKB+ lub zdefiniowanych w systemie KASA+, sporządzanie wyciągów operacji kasowych i prowadzenie wieloletniego archiwum. System współpracuje także z innymi systemami pakietu RADIX.

Platforma systemowa: Microsoft DOSA/Windows, Novell NetWare.

Wersja oprogramowania: 2.07

Data rozpoczęcia eksploatacji: 21.02.2011 r.

7. POGRUN+ - System Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości

Autor: System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.

Przeznaczenie : system Naliczania Podatków od Gruntów i nieruchomości POGRUN służy do naliczania podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, wprowadzania zmian i naliczania związanych z nimi przypisów i odpisów, wydruku nakazów płatniczych, decyzji po mianie i decyzji wymiarowych, prowadzenia wieloletniego archiwum wymiaru, rejestracji deklaracji podatkowych od osób prawnych oraz rejestracji zmian deklaracji. System współpracuje z innymi systemami pakietu RADIX.

Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7

Wersja oprogramowania: 3.02

Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2011 r.

8. WIP+ - System Windykacji Opłat i Podatków.

Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.

Przeznaczenie : System Windykacji Opłat i Podatków WIP służy do zakładania i bieżącej aktualizacji kont rozrachunkowych dla wszystkich płatników z terenu gminy, księgowania operacji na poszczególnych kontach (przypisy, wpłaty, odpisy itp.) niezależnie od rodzaju podatku, 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 RADIX. System współpracuje z innymi systemami pakietu RADIX.

Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7

Wersja oprogramowania: 3.10

Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2011 r.

9. PROBIT- Program Kadrowo- Płacowy

Autor : Firma PROBIT, ul. Mazowiecka 154, 50-12 Wrocław.

Przeznaczenie: Moduł Kadry przeznaczony jest do wspomagania działu personalnego. Pozwala na prowadzenie szczegółowej ewidencji danych o pracownikach i zapisywania wszelkiego typu informacji niezbędnych do zarządzania personelem. Moduł Płace służy do kompleksowej obsługi czynności związanych z zatrudnieniem pracowników, naliczaniem i wypłatą wynagrodzenia za pracę z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia i umowy o dzieło.

Platforma systemowa: Microsoft DOS/Windows, Novell NetWare.

W/w aplikacje pracują w bazie danych CLIPPER pod nadzorem system operacyjnego DOS v 6.22 na serwerze sieciowym w systemie Novell 5.0. Zbiory danych pliki z rozszerzeniem DBF znajdują się na serwerze sieciowym na dysku G: w katalogu G:/RADIX.

Wersja oprogramowania: 15.20.4681

Data rozpoczęcia eksploatacji: 05.01.2000 r.

Data zakończenia eksploatacji: 31.12.2012r.

10. **PLACE+** - System Płacowy
Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.
Przeznaczenie: służy do sporządzania list płac zatrudnionych pracowników, prowadzenia kart zasiłkowych i naliczania zasiłków, obsługi składek ubezpieczeniowych, drukowania zestawień płacowych, odcinków ZUS, zaświadczeń, emitowania dokumentów do programu Płatnik. System PLACE+ współpracują z systemem KADRY+.
Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 2.07
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2013 r.
11. **KADRY+** - System Obsługi Kadr
Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.
Przeznaczenie: służy do rejestracji danych osobowych pracowników, prowadzenia kartotek, zapisywania wszelkiego typu informacji niezbędnych do zarządzania personelem. System KADRY+ współpracuje z systemem PLACE+.
Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 2.06
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2012 r.
12. **ALK+** -System Wydawania Zezwoleń
Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.
Przeznaczenie: system do obsługi zadań związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (ewidencja zezwoleń, rejestracja wniosków, decyzji, naliczanie opłat za wydawane zezwolenia oraz opłat od złożonych oświadczeń dot. wartości). System ALK+ współpracuje z systemem WIP+.
Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 2.03
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2012 r.
13. **POST+** System Naliczania Podatków od Środków Transportu
Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.
Przeznaczenie: służy do naliczania i prowadzenia ewidencji należnych podatków od środków transportu. System POST+ współpracuje z systemem WIP+.
Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 1.01
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2013 r.
14. **REJ+** System Obsługi Rejestrów i Umów
Autor : System Komputerowy RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk.
Przeznaczenie: służy do prowadzenia ewidencji wniosków i decyzji na zajęcie pasa drogowego. System REJ+ współpracuje z systemem WIP+.
Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 1.02
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2013 r.
15. **BESTIA** – System obejmujący sprawozdawczość budżetową j.s.t. oraz moduł planistyczny „Uchwały”.
Wersja oprogramowania: 3.02.004.02
Data rozpoczęcia eksploatacji: 2007 r.
16. **PŁATNIK** – rozliczanie z ZUS.
Autor : Prokom.
Przeznaczenie : program Płatnik służy do rozliczania z tytułu składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.
Wersja oprogramowania: 8.01.001
Data rozpoczęcia eksploatacji: 1999 r.
17. **STW + System Środki Trwałe**
Autor: RADIX Systemy Komputerowe, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk
Przeznaczenie: prowadzenie ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych. System umożliwi prowadzenie kartoteki środków trwałych i wyposażenia z podziałem na działy, 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. Ewidencję środków trwałych dot. gruntów prowadzi w/w program w syntetyce w jednej pozycji: grunty. Analityka środków trwałych w pozycji: grunty prowadzona jest w systemie komputerowym w wydziale gospodarki gruntami i nieruchomości.

Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 2.14
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2010r.

18. FAKTURA System fakturowania VAT

Autor: RADIX Systemy Komputerowe, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk
Przeznaczenie: do rejestracji i drukowania faktur i rachunków sprzedaży VAT, faktur i rachunków korygujących, prowadzenie kartoteki faktur, kartoteki płatników, bieżącej aktualizacji kartotek, modyfikacji danych oraz sporządzania dowolnych wykazów i zestawień.

Platforma systemowa: Microsoft DOS/Windows, Novell NetWare
Wersja oprogramowania: 4.14
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2007r.
Data zakończenia eksploatacji: 31.12.2011r

19. FAKTURA+

Autor: RADIX Systemy Komputerowe, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk
Przeznaczenie: do rejestracji i drukowania faktur i rachunków sprzedaży VAT, faktur i rachunków korygujących, prowadzenie kartoteki faktur, kartoteki płatników, bieżącej aktualizacji kartotek, modyfikacji danych oraz sporządzania dowolnych wykazów i zestawień.

Platforma systemowa: system operacyjny Microsoft Windows 200x/XP/Vista/7
Wersja oprogramowania: 2.05
Data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2012r.

20. *iPKO biznes.*

Autor: Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa.
Przeznaczenie : internetowa obsługa rachunków bankowych gminy w PLN i EUR.