

Zarządzenie Nr 0050.236.2024
Wójta Gminy Ślemień
z dnia 31 grudnia 2024 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.73.2018 roku Wójta Gminy Ślemień z dnia 7 czerwca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2024r. poz. 1530 z późn.zm.) oraz w rozporządzeniu 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 (t. j. Dz.U. z 2020r. poz. 342)

zarządza się co, następuje:

§ 1.

W zarządzeniu nr 0050.73.2018 Wójta Gminy Ślemień z dnia 7 czerwca 2018 roku w sprawie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz inne przyjęte zasady ewidencji” w punkcie VII „Inne zasady stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych” zmienia się brzmienie ppkt 13 i ppkt 14 w następujący sposób:

„13. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu są ewidencjonowane pod datą wpływu na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej jako dochody wykonane, przy czym:

- środki przekazane w grudniu roku poprzedzającego rok budżetowy (po raz pierwszy w grudniu 2024 r.) na styczeń roku budżetowego (po raz

pierwszy 2025 r.) są ewidencjonowane na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i po przeksięgowaniu w miesiącu styczniu z konta 909 na konto 901 wykazywane są w sprawozdaniu sporządzanym za styczeń,

- kolejne raty środków na dany rok budżetowy **są wykazywane w miesiącu**, w którym nastąpiło przekazanie środków (przykładowo: w sprawozdaniu za styczeń będą ujmowane środki przekazane w grudniu na styczeń oraz przekazane w styczniu, w sprawozdaniu za I kwartał będą ujmowane środki przekazane w grudniu na styczeń oraz przekazane w styczniu, lutym i marcu)."

„14. Wpływy z dochodów budżetowych z tytułu subwencji ogólnej są ewidencjonowane pod datą wpływu na rachunek budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 „dochody budżetu” ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej jako dochody wykonane, przy czym:

- środki przekazane w grudniu roku poprzedzającego rok budżetowy (po raz pierwszy w grudniu 2024 r.) na styczeń roku budżetowego (po raz pierwszy 2025 r.) są ewidencjonowane na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i po przeksięgowaniu w miesiącu styczniu z konta 909 na konto 901 wykazywane są w sprawozdaniu sporządzanym za styczeń,
- kolejne raty środków na dany rok budżetowy **są wykazywane w miesiącu**, w którym nastąpiło przekazanie środków (przykładowo: w sprawozdaniu za styczeń będą ujmowane środki przekazane w grudniu na styczeń oraz przekazane w styczniu, w sprawozdaniu za I kwartał będą ujmowane środki przekazane w grudniu na styczeń oraz przekazane w styczniu, lutym i marcu)."

2. W załączniku Nr 3 „Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu Gminy Ślemień. Zasady klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej” w punkcie IV „Plan kont dla budżetu gminy Ślemień” dokonuje się aktualizacji opisu i zasad funkcjonowania następujących kont:

„Konto 133 „rachunek budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240 lub 245 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe tego konta), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”. Na koncie tym ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Ponadto na koncie 133, ujmowane są również ujmowane rozliczenia z urzędem skarbowym i jednostkami organizacyjnymi z tytułu scentralizowanego VAT.

Typowe zapisy strony Wn konta 133:

- 1) wpływ udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz JST, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” (z wyjątkiem otrzymanych w grudniu za styczeń następnego roku, które ujmuje się w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”),
- 2) wpływ udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz JST w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” lub kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- 3) wpływ udziału JST w opłacie od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” lub kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- 4) wpływ subwencji i dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” albo 224 „Rozrachunki budżetu”,
- 5) wpływy subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- 6) wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- 7) wpływ dochodów realizowanych przez urząd, np. podatków i opłat, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 8) okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- 9) wpływy z tytułu zwrotu środków przekazanych na wydatki a niewykorzystanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 10) wpływ odsetek od rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- 11) wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”,
- 12) spłaty pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”,
- 13) wpływ środków z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,
- 14) spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,
- 15) wpływ z tytułu emisji papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”,
- 16) wpływ środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, za pośrednictwem konta 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- 17) wpływ środków na rachunek lokat terminowych (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- 18) wpływ środków na wydzielonych kontach do konta budżetu, jak np. wydzielonych dla projektów unijnych (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- 19) wpływ środków na wydzielony rachunek do konta rachunku budżetu z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- 20) wpływ środków na wydzielony rachunek do konta rachunku budżetu z Funduszu Pomocy dla Ukrainy,
- 21) wpływy dotyczące niewyjaśnionych uznań banku z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 22) dodatnie różnice kursowe od środków w walutach obcych zgromadzonych na rachunkach wydzielonych do rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,
- 23) odsetki naliczone od środków na rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- 24) dokonywane przez jednostki budżetowe z tytułu rozliczenia podatku VAT wpłaty kwoty wynikającej z deklaracji w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki – odpowiednia analityka” lub inne konto syntetyczne przewidziane dla tych celów,
- 25) zwroty nadwyżki VAT naliczonego nad należnym z urzędu skarbowego, jeżeli rozliczenia scentralizowanego VAT dokonywane są na koncie budżetu JST w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- 26) wpływ środków z rachunku VAT na rachunek budżetu w celu zapłaty należnego VAT do urzędu skarbowego.

Typowe zapisy strony Ma konta 133:

- 1) okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 2) wydatki własne (dla subkont projektów i zadań finansowanych środkami zewnętrznymi), w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 3) przelewy dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST odrębnymi ustawami na rachunek budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- 4) zwrot dotacji celowych, w korespondencji z kontem 901 „dochody budżetu” lub z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- 5) spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”,
- 6) wypłaty z tytułu udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”,
- 7) spłaty kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,
- 8) wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133 „Rachunek budżetu”) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,
- 9) przelew środków ujętych w planie wydatków niewygasających na wyodrębnione konto tych środków, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, za pośrednictwem konta 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- 10) zwrot środków z rachunku lokat terminowych na konto podstawowe budżetu (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- 11) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 12) zapłata nadwyżki VAT należnego nad naliczonym do urzędu skarbowego, w ramach rozliczenia scentralizowanego VAT dokonywanego na koncie budżetu JST zgodnie ze zcentralizowaną deklaracją VAT – 7.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 133 może być prowadzona według poniższych rachunków budżetu:

- 1) rachunku podstawowego,
- 2) rachunku lokat terminowych,
- 3) rachunku środków pomocowych (jeżeli zgodnie z umową istnieje wymóg wydzielania tych środków),
- 4) wydzielonych rachunków do rachunku budżetu, jeżeli wymagają tego odrębne przepisy, np. Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, Fundusz Pomocy dla Ukrainy,

- 5) rachunku wydzielonego na koncie 133, służącego do rozliczenia scentralizowanego VAT."

„Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów. Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 „Kredyty bankowe” lub 260 „Zobowiązania finansowe”), a na stronie Ma przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego czy naliczone niezapłacone odsetki).

Typowe zapisy strony Wn konta 909:

- 1) przeksięgowanie w styczniu subwencji ogólnej, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dotacji celowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- 2) przeksięgowanie zapłaconych odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- 3) przeksięgowanie umorzonych odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”,
- 4) naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”,
- 5) naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”.

Typowe zapisy strony Wn konta 909:

- 1) wpływ środków pieniężnych z tytułu subwencji ogólnej, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dotacji celowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,
- 2) naliczone odsetki od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”,
- 3) naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i organy podatkowe, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- 4) przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie ich zapłaty lub umorzenia, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,

- 5) przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie ich zapłaty, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe” (zapłata następuje ze środków ujętych w planie urzędu, z konta urzędu).

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Saldo Wn tego konta oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma tego konta oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

- 3. Do załącznika Nr 4 „Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Ślemień”** dodaje się opis i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń dla konta 490 „Rozliczenie kosztów” oraz dla konta 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” o następującym brzmieniu:

„Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia:

- 1) korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400 „Amortyzacja”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 403 „Podatki i opłaty”, 404 „Wynagrodzenia”, 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w wartości poniesionej,
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się również, w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz na stronie Wn lub Ma tego konta zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.

Typowe zapisy strony Wn konta 490:

- 1) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”,
- 2) tworzenie rezerw na koszty (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów), w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”,

- 3) wartość rozchodowanych wyrobów, w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”, równowartość strat produktów, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 4) przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy na konto 860 „Wynik finansowy”.

Typowe zapisy strony Ma konta 490:

- 1) przeniesienie kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”,
- 2) rozliczenie kosztów, na które uprzednio utworzono rezerwę, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”,
- 3) wartość wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto (na koniec roku lub innego okresu sprawozdawczego), w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”,
- 4) wartość wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto (na koniec roku lub innego okresu sprawozdawczego), w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”,
- 5) równowartość nadwyżki produktów, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 6) przeniesienie salda debetowego występującego na koniec roku na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Wprowadzenie ewidencji analitycznej może być uzasadnione w celu kontroli prawidłowości ustalenia zmian stanu produktów i zmian rozliczeń międzyokresowych.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne), rezerw na prawdopodobne zobowiązania przypadające na działalność okresu bieżącego, a dotyczące wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością (w tym z tytułu gwarancji i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Przy ustalaniu tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów należy też uwzględnić zasadę istotności, generalnie w Urzędzie Gminy w Ślemieniu rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

Typowe zapisy strony Wn konta 640

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Typowe zapisy strony Ma konta 640

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na prawdopodobne w przyszłych okresach koszty, które zaliczono z wyprzedzeniem do kosztów okresu sprawozdawczego tych kosztów, które poniesionych w okresach poprzednich.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 640 powinna być prowadzona według tytułów rozliczeń z podziałem na rozliczenia międzyokresowe czynne oraz bierne, z uwzględnieniem wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma wyraża prawdopodobne przyszłe zobowiązania związane z działalnością bieżącego okresu, które wykazuje się w pasywach bilansu jako rezerwy zobowiązania.

4. Do załącznika Nr 4 „Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Ślemień” do ust. I Wykaz kont, pkt. 2 Konta pozabilansowe dodaje się opis i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń dla nowego konta pozabilansowego 940 o następującym brzmieniu:

„940 - Niefinansowy wkład własny

Konto 940 służy do ewidencji niefinansowego - niepieniężnego wkładu własnego beneficjenta wnoszonego przez Gminę Ślemień przy realizacji projektów unijnych. Niefinansowy wkład własny oznacza wniesienie do projektu zasobów rzeczowych lub pracy wolontariuszy, zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie i wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków. Do niefinansowego wkładu własnego mogą być zaliczane w szczególności:

1. nieodpłatnie udostępnione pomieszczenia, sprzęt lub inne zasoby,
2. praca wolontariuszy, wyceniana na podstawie stawek określonych w obowiązujących wytycznych,
3. inne świadczenia niefinansowe spełniające kryteria kwalifikowalności.

Na stronie Wn konta 940 ujmuje się wartość wniesionego wkładu niefinansowego.

Na stronie Ma konta 940 ujmuje się wartość rozliczonego lub zakończonego wkładu niefinansowego.

5. Do załącznika Nr 5 „Komputerowe wspomaganie rachunkowości prowadzonej w Urzędzie Gminy w Ślemieniu” do ust. II Wykaz stosowanego oprogramowania użytkowego w tirecie systemu do usługi finansowo - księgowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej dodaje się następujące nowe programy wraz z opisem oraz sposobem ich działania:

„ – **ŚRODKI TRWAŁE**- data rozpoczęcie eksploatacji programu – 2018r.

Producent systemu : „REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Bielsko-Biała.
System umożliwia prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych. Dostarcza koniecznych informacji o stanie majątkowym przedsiębiorstwa. Pozwala on na rejestrowanie wszystkich operacji gospodarczych w przedsiębiorstwie, które dotyczą środków trwałych. System ma możliwość przekazywania danych do Systemu Finansowo - Księgowego.

Podstawowa funkcjonalność:

- założenie (wprowadzenie BO) i aktualizacja Kartoteki Środków Trwałych;
 - bieżąca ewidencja zdefiniowanych przez użytkownika dokumentów przychodowo - rozchodowych oraz ich pełna kontrola formalna;
 - prowadzenie ewidencji w układzie: PODATKOWA; BILANSOWA, INNA (np. NSKUP);
 - automatyczne tworzenie dekretów do systemu finansowo - księgowego;
 - księga inwentarzowa;
 - sporządzanie planu amortyzacji;
 - funkcja inwentaryzacji, zarówno drogą spisu z natury, jak i weryfikacji;
 - wielokrotne przetwarzanie obrotów miesięcznych, które ułatwia korektę błędnie wprowadzonych danych;
 - uzyskanie szeregu zestawień.
- **WYPOSAŻENIE (POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE)**- data rozpoczęcie eksploatacji programu – 2024r.

Producent systemu : „REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Bielsko-Biała.

System umożliwia prowadzenie ewidencji środków trwałych niskocennych, zarówno w układzie ilościowym, jak i ilościowo - wartościowym. Dostarcza koniecznych informacji o stanie majątkowym przedsiębiorstwa. Opiera się na unikalnym numerze inwentarzowym, a sposób podpowiadania kolejnych można dowolnie definiować.

Podstawowa funkcjonalność:

- duża elastyczność, umożliwiająca dopasowanie do specyfiki danej firmy czy instytucji;
- bieżąca ewidencja zdefiniowanych przez użytkownika dokumentów: przychodowych, rozchodowych, zmian lokalizacji;
- pozwala na grupowanie składników według: TYPÓW wyposażenia (budowany przez użytkownika odpowiednik klasyfikacji rodzajowej ST), WYDZIAŁÓW, POMIESZCZEŃ, OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH;
- funkcja wspomagająca inwentaryzację;
- możliwość szybkiego uzyskiwania dowolnych zestawień przez wybór kolumn i filtrowanie.

- **DYSPONENT** – planowana data rozpoczęcia eksploatacji 2025/2026

Producent systemu: „REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Bielsko-Biała.

Program Dysponent przeznaczony jest do ewidencji zamówień publicznych, umów i faktur. Kontrola planu budżetowego podczas wprowadzania i analizy danych umożliwia poszczególnym wydziałom merytorycznym bieżący nadzór nad stanem wykonania budżetu.

Wielowymiarowa struktura uprawnień pozwala z kolei na ustalenie i ograniczenie zakresu dostępu do danych dla poszczególnych wydziałów merytorycznych – dysponentów budżetowych, przez co zapewnione jest pełne bezpieczeństwo podglądu i obsługi przez dysponenta tylko własnych danych budżetowych.

Wybrane funkcjonalności:

- współpraca z programem Budżet (do projektowania i analizy wykonania budżetu) w zakresie automatycznego pobierania dokumentów planu budżetowego;

- podgląd aktualnej wartości planu budżetowego oraz dokumentów uchwał i zarządzeń z których wartość ta wynika niezależnie dla każdego dysponenta budżetowego;
- plan zamówień publicznych wg poszczególnych kategorii i kodów CPV;
- rejestr zamówień publicznych, czyli ewidencja wszczętych postępowań o zamówienia publiczne i związanej z tym faktem „rezerwacji” środków budżetowych niezbędnych do późniejszej realizacji tych zamówień;
- rejestr umów – ewidencja umów zawieranych przez poszczególne wydziały urzędu w kontekście zaangażowania środków budżetowych;
- rejestr faktur – ewidencja faktur, wynikających z realizacji zawartych umów a także faktur i innych dokumentów rozliczeniowych niezwiązanych z umowami;
- zatwierdzanie dokumentów potwierdzające ich poprawność merytoryczną i finansową;
- współpraca z programem FK w zakresie automatycznego księgowania zaangażowania budżetu – generowanie dekretów księgowych do modułu finansowo – księgowego wynikających z zaewidencjonowanych umów oraz faktur niezwiązanych z umowami;
- automatyczne księgowanie zobowiązań – generowanie dekretów księgowych do modułu finansowo – księgowego (konta zespołu 2) wynikających z zaewidencjonowanych faktur i innych dokumentów rozliczeniowych;
- podgląd zrealizowanych płatności (zaksięgowanych w module FK wyciągów bankowych) w powiązaniu z umową i fakturą;
- wielowariantowa analiza rozliczenia umów (rozliczenie wg faktur, rozliczenie wg zapłat, analiza umów przeterminowanych, rozliczenie wg wybranych podziałek klasyfikacji budżetowej i symboli zadań);
- kontrola realizacji budżetu – analiza środków budżetowych pozostających do dyspozycji, na różnych etapach realizacji zadań (faktycznego wykonania, zaangażowania, wszczętych zamówień publicznych);

- generowanie szeregu zestawień w różnych przekrojach.”

6. W załączniku Nr 5 „**Komputerowe wspomaganie rachunkowości prowadzonej w Urzędzie Gminy w Ślemieniu**” do ust. II Wykaz stosowanego oprogramowania użytkowego dokonuje się zmiany nazewnictwa stosowanego systemu bankowości elektronicznej z Home Banking na Internet Banking w następujący sposób:

„System **Internet Banking** stanowi narzędzie umożliwiające dostęp do rachunków bankowych Gminy przy wykorzystaniu bezpiecznego połączenia internetowego.

System Internet Banking:

- jest aplikacją dostępną poprzez przeglądarkę internetową (lub dedykowany portal banku),
- działa w oparciu o szyfrowane połączenie (SSL/TLS) oraz indywidualne certyfikaty/tokeny,
- stwarza możliwość pracy zdalnej/uprawnionych użytkowników z różnych lokalizacji,
- zapewnia bieżący dostęp do rachunków jednostki, bez konieczności instalacji specjalnego oprogramowania na komputerze (co odróżnia go od Home Bankingu, który często wymagał dedykowanego klienta),
- umożliwia integrację z systemami finansowo-księgowymi (np. generowanie paczek przelewów, import wyciągów bankowych),
- pozwala na rozbudowany system autoryzacji transakcji (kilkuetapowy proces zatwierdzania zgodnie z uprawnieniami pracowników),
- gwarantuje wysokie bezpieczeństwo dzięki:
 - szyfrowaniu transmisji,
 - dwuskładnikowemu uwierzytelnianiu,
 - logom aktywności użytkowników,
 - ograniczeniom dostępu (np. godziny logowania, adresy IP).

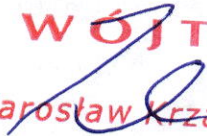
Autoryzacja dyspozycji składanych za pośrednictwem elektronicznych kanałów dostępu odbywa się poprzez podanie za pośrednictwem serwisu internetowego:

§ 2.

Nadzór nad zarządzeniem powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

Jarosław Krzak