

ZARZĄDZENIE Nr 538 / 18

**Burmistrza Sępopola
z dnia 24 sierpnia 2018r.**

w sprawie: wprowadzenia zmian w Zakładowym Planie Kont w Urzędzie Miejskim w Sępopolu.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz §14 i §15 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) **zarządzam**, co następuje:

§1

Wprowadza się zmiany w Zarządzeniu Nr 161/12 Burmistrza Sępopola z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sępopolu.

§2

W zał. Nr 1 do Zarządzenia:

- „Zakładowy Plan Kont”:

a) w części I „Ustalenia ogólne”

- § 1 ust. 3 i 5 otrzymują brzmienie:

„3) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911),

5) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864)”.

- § 2 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„Urząd Miejski w Sępólnie Pomorskiej prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą „PUMA”, w ramach projektu „Wrota Warmii i Mazur”, moduły komputerowe autorstwa firmy: „ZETO SOFTWARE” Sp. z o.o. w Olsztynie, według wersji aktualizowanych na bieżąco.”

- § 3 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.”

b) w części II „Ustalenia szczegółowe”

- § 4 ust. 1 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„System przetwarzania danych jest pakietem programów „PUMA” w ramach projektu „Wrota Warmii i Mazur” autorstwa firmy „ZETO SOFTWARE” Sp. z o.o. w Olsztynie.”

- § 7 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„Środki trwałe – konto 011 oraz wartości niematerialne i prawne – konto 020 – ewidencji ilościowej i wartościowej na tym koncie podlegają środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.) tj. o wartości wyższej od 10.000,00 zł.”

- § 7 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie w przypadku, gdy wartość ulepszenia przekracza kwotę 10.000,00 zł.”

- § 7 ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł i równej lub wyższej od 350 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej PUK- 205 i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 400 – „Koszty wg rodzajów” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.”

- § 7 ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„Wyjątkiem od zasady wymienionej w ust. 10 są zespoły komputerowe lub ich części składowe (monitor, komputer, drukarka, skaner), które pomimo wartości zakupu nie przekraczającej 10.000 zł, są odnoszone na konto 011- „Środki trwałe” i umarzane jak środki trwałe w ust. 8.”

- § 7 ust. 17 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.”

c) w części II „Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i ewidencji operacji gospodarczych”

- § 11 ust. 4 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„ Ponadto sporządza się raport kasowy dla depozytów, dla wpływów i wydatków z funduszu socjalnego oraz dla rachunku dochodów oświaty.”

- § 11 ust. 9 ulega wykreśleniu.

d) w części III „Księgi rachunkowe”

- § 16 zdanie czwarte otrzymuje brzmienie:

„Księgi rachunkowe i pomocnicze są prowadzone są przy użyciu oprogramowania ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Olsztyn „PUMA” w ramach programu „Wrota Warmii i Mazur”.

e) w części „Wykaz modułów komputerowych dopuszczonych do użytku w Urzędzie Miejskim”:

- w opisie modułu „Budżet”,

- w zdaniu – „Do każdej jednostki przypisane są zadania oznakowane symbolem trzycyfrowym”

- tiret 7 otrzymuje brzmienie

„ - 700 – 899 – zadania z funduszu sołeckiego”.

- w opisie modułu „Finanse i Księgowość” ostatni fragment otrzymuje brzmienie:

„Sprawozdania z jednostek organizacyjnych Rb-27S i Rb-28S zapisuje się do zbioru xml, a następnie przekazuje się po zakończeniu kwartału a także za styczeń i listopad do jednostki organu. Po zaksięgowaniu sprawozdań nalicza się w organie sprawozdania zbiorcze z dochodów i wydatków budżetowych i po zapisie sprawozdań do pliku DBF przekazuje się dane do programu Bestia.”

Dodaje się opisy kolejnych modułów.

- moduł – „**FAKTURY**”

Zadaniem modułu „Faktury” jest informatyczne wspomaganie Urzędu w pracach związanych z wystawianiem dokumentów sprzedaży oraz rejestrowaniem dokumentów zakupu. Moduł jest ściśle powiązany z modulem „Windykacja” w obszarze rozliczania faktur.

Wystawione faktury są rejestrowane w rejestrze sprzedaży VAT w celu sporządzenia deklaracji miesięcznej VAT.

- moduł – „**GOSPODARKA ODPADAMI - OPŁATY**”

Moduł umożliwia tworzenie kartotek osób fizycznych i prawnych zobowiązanych do uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami. Jest skonfigurowany z modulem kontrahenci, w którym zapisuje i pobiera dane dotyczące kontrahentów.

Umożliwia naliczanie wymiarów podatkowych na podstawie deklaracji, generowanie przypisów rat i terminów płatności opłaty do modułu Windykacji podatkowej.

Ponadto współpracuje z modulem Windykacja podatkowa i Kasa w celu naliczania i poboru należnych opłat.

- moduł – „**OPŁATY RÓŻNE**”

Jest to moduł za pomocą którego można zdefiniować i pobierać różne opłaty, w tym w szczególności opłatę skarbową.

Wszystkie te opłaty mogą być rozliczane w dwojaki sposób:

- bezpośrednio przez moduł Kasa,
- przez moduł Windykacja (te, które wymagają stworzenia przypisu).

- moduł - „**PSY**”

Moduł Psy zawiera następujące funkcje:

- ewidencjonowanie kartotek płatników
- ewidencjonowanie psów
- wystawianie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty zaległości, umorzenia zaległych rat
- ustalanie stawek opłat, opłat ulgowych, ulg procentowych i zwolnień
- wydruk i przeglądanie korespondencji z płatnikami
- edycję tekstów korespondencji
- zestawienia decyzji, ubyłych płatników, płatników i ich psów, naliczanie przypisów.

- moduł – „**SERWAL**”

Moduł umożliwia przegląd stanu swoich należności i opłat dla osób fizycznych zarejestrowanych w systemie – drogą elektroniczną.

- moduł – „**ŚRODKI TRWAŁE**”

W module Środki trwałe prowadzi się ewidencję szczegółową środków trwałych z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych. Ponadto środki trwałe są sklasyfikowane w odpowiednich kodach działalności na cele rozliczeniowe z urzędem GUS.

Moduł umożliwia dokonanie operacji związanych z obsługą bieżącą środków trwałych, tj. naliczenie amortyzacji/umorzeń, sprzedaż, likwidację, modernizację, przesunięcie i przekazanie środka trwałego. Umożliwia również przeglądanie i wydrukowanie karty środka trwałego.

Na koniec roku obrotowego stan środków trwałych i ich umorzenia muszą być zgodne z księgami finansowymi Urzędu.

Docelowo przewiduje się wprowadzenie do modułu wartości niematerialnych i prawnych.

W załączniku Nr 2 do Zakładowego Planu Kont:

a) w części „Wykaz kont dla jednostki budżetowej”:

- w ust. 1 „Konta bilansowe”
- w Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty usuwa się
- konto 770 – Zyski nadzwyczajne oraz
- konto 771 – Straty nadzwyczajne,
- w Zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy usuwa się
- konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- i dodaje się konto (w jednostkach oświatowych)
- 870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy.
- w ust. 2 „konta pozabilansowe” usuwa się
- konto 975 – Wydatki strukturalne”.

b) w części „Zasady funkcjonowania kont”:

- w Zespole 0 – Majątek trwały
- w opisie do konta 013 – Pozostałe środki trwałe zdanie drugie otrzymuje brzmienie:
„Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe:

- 1) wyposażenie o wartości początkowej do kwoty nie przekraczającej 10.000,00 zł,
- 2) meble i dywany,
- 3) bez względu na wartość początkową środki dydaktyczne

przyjęte bezpośrednio z zakupu, z inwestycji (pierwsze wyposażenie), z magazynu, ujawnionych nadwyżek oraz otrzymanych nieodpłatnie od jednostek i darowizn (strona Wn).”

- w Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty usuwa się opisy do kont 770 – Zyski

nadzwyczajne i do konta 771 - Straty nadzwyczajne.

- w Zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy usuwa się opis do konta 820 – Rozliczenie wyniku finansowego oraz dodaje się opis do konta 870

Konto 870 – Podatki, i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

W części konta pozabilansowe usuwa się opis do konta 975 – Wydatki strukturalne.

Uchyła się załącznik Nr 4 i Nr 5 do Zakładowego Planu Kont.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.

B U R M I S T R Z

Irena Wołosz