

**ZARZĄDZENIE NR 134/2024**  
**PREZYDENTA MIASTA SKARŻYSKA-KAMIENNEJ**

z dnia 23 maja 2024 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 96/2018 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Gminy Skarżyska-Kamiennej oraz Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609) oraz w związku z:

1. rozporządzeniem 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),

2. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 Nr 208, poz. 1375),

zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się następujące zmiany w polityce rachunkowości dla Gminy Skarżyska-Kamiennej oraz Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej wprowadzonej zarządzeniem Nr 96/2018 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dn. 30 marca 2018 r. (z późn. zm.):

1. W Planie kont dla Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 96/2018:

1) W części II Opis kont w punkcie 1 Konta bilansowe:

a) opis konta 020 - "Wartości niematerialne i prawne" przyjmuje brzmienie:

"Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

*Typowe zapisy strony WN konta 020:*

Treść operacji:	Konto przeciwstawne:
- Przychód wartości niematerialnych i prawnych z zakupu	201
- Wartości niematerialne i prawne otrzymane w drodze darowizny	760

*Typowe zapisy strony MA konta 020:*

Treść operacji:	Konto przeciwstawne:
- Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:	

a) Umarzanych stopniowo

·Wartość dotychczasowego umorzenia 071

·Wartość nieumorzona 800

b) Umarzanych jednorazowo

072

- Niedobór wartości niematerialnych i prawnych

240"

b) opis konta 080 - "Wartości niematerialne i prawne" przyjmuje brzmienie:

"Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, lub modernizacja), które powodują zwiększenia wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, a w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa konta 080 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadania inwestycyjnego, źródła finansowania.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

*Typowe zapisy strony WN konta 080:*

Treść operacji:

Konto przeciwstawne:

- Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem, realizacją, budową środka trwałego	201, 234
- Zakup środków trwałych	201,
- Opłaty związane z budową środka trwałego – geodezyjne, sądowe	225, 240
- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie	800
- Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy	201
- Wynagrodzenie osób fizycznych (umowy zlecenia, umowy o dzieło) związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie	231

*Typowe zapisy strony MA konta 080:*

Treść operacji:

Konto przeciwstawne:

- Przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych w wyniku inwestycji	011, 013
- Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi	800
- Nieodpłatne przekazanie/sprzedaż środków trwałych w budowie	800
- Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych	800"

c) na końcu treści załącznika dodaje się punkt III. Zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie ewidencji księgowej wpłat podatków i opłat oraz pozostałych należności dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego w brzmieniu:

"1. Odrębną Uchwałą Rada Miasta dopuściła zapłatę podatków instrumentem płatniczym. Na podstawie Instrukcji kasowej wprowadzonej odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta stanowiska kasowe zostały wyposażone w terminale płatnicze.

2. Wpłaty podatków i opłat oraz innych należności publiczno- i cywilnoprawnych dokonane przy pomocy terminala płatniczego wykazywane są w kasie w odrębnych raportach obrotu bezgotówkowego i ewidencjonowane w księgach rachunkowych w następujący sposób:

- a) Na stronie Wn konta 141- "Środki pieniężne w drodze" i na stronie Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pod datą przyjęcia wpłaty na podstawie raportu kasowego z obrotu bezgotówkowego;
- b) Na stronie Wn konta 130 – "Rachunek bieżący jednostki" i na stronie Ma konta 141 – "Środki pieniężne w drodze,, pod datą wpływu środków na odpowiedni rachunek bankowy Urzędu Miasta na podstawie wyciągu bankowego."

§ 2. Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 96/2018 przyjmuje nowe brzmienie zgodne z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Pozostałe zapisy Zarządzenia Nr 96/2018 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Gminy Skarżyska-Kamiennej oraz Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej (z późn. zm.) pozostają bez zmian.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta według kompetencji.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, za wyjątkiem § 1, który obowiązuje od 01.01.2024 r.

PREZYDENT MIASTA

Arkadiusz Bogucki

SKARBNIK MIASTA

Ewa Pawełczyk

KOORDYNATOR  
Zespół Obsługi Prawnej  
Rada Prawny  
Sobiesława Iskra  
KL-1085

**WYKAZ PROGRAMÓW WYKORZYSTYWANYCH  
DO PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI  
GMINY SKARŻYSKA-KAMIENNEJ  
I URZĘDU MIASTA W SKARŻYSKU-KAMIENNEJ**

§ 1

1. W Urzędzie Miasta w Skarżysku-Kamiennej ewidencja księgową prowadzona jest komputerowo.
2. Trzon systemu informatycznego rachunkowości Urzędu oraz Organu stanowi oprogramowanie systemu KORELACJA opracowanego przez firmę KORELACJA Systemy Informatyczne Sp.z o.o. z siedzibą ul. J. Lea 114, 30-133 Kraków. Eksploatację programu rozpoczęto od 01.01.2001 r.

Wykorzystywane są następujące moduły programu:

- 1) System finansowo-księgowy – wersja 2.04.085 k 2651
- 2) Jednolity Plik Kontrolny – wersja 1.00.003 k 793
- 3) Kadry i płace – wersja 3.17.060 k 342
- 4) Kasa urzędu – wersja 1.08.003 k 2883
- 5) Opłaty lokalne – wersja 2.03.010 k 1282
- 6) Opłaty za usuwanie odpadów – wersja 2.05.023 k 1973
- 7) Podatek od środków transportu – wersja 1.16.010 k 2851
- 8) Podatki gminne – wersja 1.13.038 k 1373
- 9) Ewidencja ludności – wersja 4.01.017 k 2513
- 10) Koncesje na alkohol – wersja 1.02.008 k 2333
- 11) Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa – wersja 1.02.004 k 1311.

W ramach ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta prowadzonych z użyciem programu KORELACJA stosowane są następujące dzienniki częściowe:

- UM – Administracja
- UM – Czysze
- UM – Dochody
- UM – Dochody - Alkohole
- UM – Dochody - Dzierżawy
- UM – Fundusz socjalny
- UM – Wydatki – Cyberbezpieczny samorząd

- UM – Wydatki - Eduokrywcy
- UM – Wydatki
- UM – Wydatki - Depozyty
- UM – Wydatki - Doksztalcanie mlodocianych
- UM – Wydatki - Niewygasajace
- UM – Wydatki - FDS – Budowa ul. Leśnej
- UM Skarżysko-Kamienna
- UM Skarżysko-Kamienna - DOCHODY OPŁATY
- UM Skarżysko-Kamienna - MYLNE WPŁYWY
- UM Skarżysko-Kamienna - PODATKI GMINNE
- UM Skarżysko-Kamienna - PODATKI OD ŚRODKÓW TRANSPORTU
- UM Skarżysko-Kamienna - PODATKI ODPADY

W ramach ksiąg rachunkowych budżetu gminy prowadzonych z użyciem programu KORELACJA stosowane są następujące dzienniki częściowe:

- Urząd Miasta Organ
- ORGAN - Fundusz Alimentacyjny
- ORGAN - Erasmus
- ORGAN - Wydatki niewygasające
- ORGAN - Rewitalizacja Os. Zachodnie i Dolna Kamienna
- ORGAN - Skarżyska Strefa Kreatywnego Biznesu COI
- ORGAN - Modernizacja Oświetlenia ulicznego
- ORGAN - Kreatywnie i Skutecznie
- ORGAN - Termomodernizacja i efekt. wykorzystanie energii
- ORGAN - Szkoła 2020 – Modernizacja Kształcenia
- ORGAN - Budowa Zintegrowanego Systemu Komunikacyjnego
- ORGAN - Podaj Dobro Dalej
- ORGAN - Laboratoria Przyszłości
- ORGAN - Cyfrowa Gmina
- ORGAN - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg
- ORGAN - Fundusz Pomocy
- ORGAN - Covid - Dodatek Węglowy
- ORGAN - Covid – Dopłata do czynszu dla najemców
- ORGAN - Covid - Fundusz Przeciwdziałania Covid

- ORGAN - Covid - Polski Ład
- ORGAN - Covid - Wspieraj Seniora/Korpus Wsparcia Seniorów
- ORGAN - Cyberbezpieczny Samorząd
- ORGAN - Eduodkrywcy
- ORGAN - Efektywność Energetyczna
- ORGAN - Fundusze Norweskie – Program Rozwoju Lokalnego
- ORGAN - Moja Rodzina
- ORGAN - Maluch
- ORGAN - Maluch + FERS
- ORGAN - Maluch + KPO
- Centralizacja VAT

Dzienniki częściowe otwierane są na potrzeby realizacji poszczególnych projektów i programów z dofinansowaniem zewnętrznym jeśli wymaga tego instytucja finansująca i zamykane po zakończeniu ich realizacji.

3. Ewidencja księgowa czynszów prowadzona jest z użyciem zintegrowanego systemu finansowo księgowego ZFKS Przedsiębiorstwa Techniczno-Informatycznego „ZUBIX” Sp. z o.o. z siedzibą Plac Moniuszki 11, 25-334 Kielce (wersja 43). Eksploatację programu rozpoczęto od 01.07.2015 r.
4. Program FORTES opracowany przez Przedsiębiorstwo Informatyczne FORTES J. Wąsik, K. Niziołek S.J. z siedzibą ul. Ks. Ściegiennego Piotra 177, 25-116 Kielce stanowi archiwum ewidencji księgowej.
5. Elektroniczną obsługę rachunków bankowych umożliwia platforma bankowości elektronicznej oferowana przez bank prowadzący obsługę Gminy.
6. Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych prowadzone są przez program Płatnik autorstwa firmy Asseco Poland SA ul. Olchowa 14 35-322 Rzeszów.
7. Szczegółowa ewidencja środków trwałych prowadzona jest z użyciem programu Assets Ninja firmy Pirxon SA z siedzibą ul. Trzy Lipy 3 80-172 Gdańsk - wersja 5.12 SP21 (5.12.0130.7fd9) Eksploatację programu rozpoczęto od 01.03.2011 r. (jako program STOCK firmy Smart Media sp. z o.o. – zmiana nazwy firmy)
8. Sprawozdania budżetowe, z operacji finansowych oraz finansowe sporządzane są w aplikacji Ministerstwa Finansów BeSTi@ i SJO BeSTi@.
9. Szczegółowe opisy procedur i funkcji występujących w poszczególnych systemach wraz z opisem algorytmów i parametrów programów komputerowych znajdują się w instrukcjach eksploatacyjnych dla użytkowników, opracowanych oddzielnie dla każdego

z systemów. Instrukcje te znajdują się w Zespole Informatycznym. Dodatkowo opisy systemów/programów (instrukcje) są udostępnione elektronicznie na stanowiskach pracy poszczególnych użytkowników programu.

## § 2

1. W Urzędzie Miasta w Skarżysku-Kamiennej stosuje się zabezpieczenia dostępu do danych, kierując się zasadą ograniczenia dostępu do tych funkcji systemu, które są niezbędne w celu realizowania zadań powierzonych pracownikowi na zajmowanym stanowisku. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach. Zasady zabezpieczenia dostępu do danych opierają się na uwierzytelnieniu użytkowników systemu odrębnie w klastrze kontrolerów domeny oraz wyodrębnionym serwerze aplikacji. Każdy użytkownik systemu ma indywidualny login i hasło uwierzytelniające.
2. Do ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów wykorzystywany jest zautomatyzowany system kopii zapasowych, który w trybie codziennym wykonuje kopie zapasowe baz danych na specjalnie dedykowany serwer. Dodatkowo wykonywane są kopie baz danych na bibliotecę taśmowej.
3. W celu zapewnienia ochrony danych i ich zbiorów stosuje się ponadto:
  - 1) profilaktykę antywirusową w postaci dedykowanego oprogramowania specjalistycznego;
  - 2) zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz tzw. firewall i UTM;
  - 3) odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych;
  - 4) systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej przez 30 minut w celu bezpiecznego wyłączenia wszystkich aplikacji działających na serwerach.
4. Szczegółowe zasady ochrony dostępu do danych i systemu zostały spisane w Polityce Ochrony Danych Osobowych oraz Instrukcji Zarządzania Systemami Informatycznymi służącymi do przetwarzania danych w Urzędzie Miasta w Skarżysku – Kamiennej.