

Zarządzenie Nr 59/2026

Wójta Gminy Mniów

z dnia 21 maja 2026 roku

w sprawie zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025r, poz. 1483, z późn. zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2020 r., poz. 342) i przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 158/2025 z 31.12.2025 r. pkt **II sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych** ppkt 6 otrzymuje brzmienie:

6. Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest metodą ręczną w poniższy sposób:

a/ pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty 10.000 zł i wyższej od 500 zł oraz bez względu na wartość: meble, lodówki, pralki, telewizory, magnetofony, magnetowidy, odtwarzacze DVD, drukarki i sprzęt fotograficzny podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w prowadzonych książkach inwentarzowych do konta 013 "Pozostałe środki trwałe",

b/ pozostałe środki trwałe o wartości równej bądź niższej od 500 zł podlegają tylko pozabilansowej ewidencji ilościowej w książkach inwentarzowych (z chwilą wydania do użytkowania tych składników ich wartość w cenie nabycia zostanie w całości odpisana w koszty – konto 401). Zalicza się do nich między innymi:

- maszyny do liczenia,
- dyktafony,
- czajniki,
- grzejniki, wentylatory,

- radioodbiorniki,
- kasetki metalowe,
- lustra,
- drabiny, gabloty, tablice,
- firanki w mb,
- wykładziny podłogowe w m² i inne.

§ 2

W załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 158/2025 z 31.12.2025 r. pkt **II Zasady funkcjonowania kont, ppkt 1 Konta bilansowe** opis konta 013 otrzymuje brzmienie:

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu w korespondencji z kontem 101 lub 201,
- ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej w korespondencji z kontem 072,
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie:

- wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania,
- osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan posiadanych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa analityka ręcznie w książkach inwentarzowych – pozostałe środki trwałe.

Do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, a więc ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się sprzęt i wyposażenie o wartości początkowej powyżej 500,00 zł brutto.

§ 3

Zmienia się Załącznik Nr 5 **Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wraz z opisem systemu informatycznego** do Zarządzenia nr 158/2025 z 31.12.2025 r., który otrzymuje brzmienie załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4

Pozostałe zapisy Zarządzenia nr 158/2025 Wójta Gminy Mniów z dnia 31 grudnia 2025 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości pozostają bez zmian.

§ 5

Zobowiązuje się wszystkich pracowników merytorycznie odpowiedzialnych z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z niniejszymi zasadami (polityką) rachunkowości i przestrzegania w pełni zawartych w nich uregulowań.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Mniów

/-/ Piotr Wilczak

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wraz z opisem systemu informatycznego.

I. Wykaz programów komputerowych stosownych w systemie przetwarzania danych w Urzędzie Gminy w Mniowie.

W Urzędzie Gminy w Mniowie ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy użyciu programów komputerowych.

Szczegółowe opisy podstawowych funkcji, procedur i parametrów programów komputerowych znajdują się w instrukcjach (podręcznikach) użytkownika, opracowanych oddzielnie dla każdego programu. Instrukcje w formie papierowej lub elektronicznej znajdują się na stanowiskach pracy poszczególnych użytkowników.

W Urzędzie Gminy w Mniowie ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy użyciu programów komputerowych firmy "KORELACJA" Zakład Informatyki Kraków ul. Lea 114, 30-133 Kraków.

Wykaz programów finansowo-księgowych stosowanych w jednostce:

- 1) program " DISTRICTUS - System Finansowo-Księgowy" wersja 2.04. (wraz z aktualizacjami) od 01.07.2021 r. – służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) i budżetu gminy (Organu),
- 2) program "DISTRICTUS - Kadry i płace" wersja 3.17 (wraz z aktualizacjami) od 01.01.2013 r. – służy do obsługi kadr i płac,
- 3) program " DISTRICTUS – Środki Trwałe" wersja 1.36 (wraz z aktualizacjami) od 01.01.2021 r.– służy do prowadzenia ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 4) program "DISTRICTUS – Opłaty za usuwanie odpadów" wersja 2.05 (wraz z aktualizacjami) od 01.01.2014 r. – służy do naliczania opłat za usuwanie odpadów,
- 5) program "DISTRICTUS – Dopłaty paliwowe dla rolników" wersja 1.03 (wraz z aktualizacjami) od 01.01.2013 r.– służy do wyliczenia kwoty dopłat dla rolników,
- 6) program "DISTRICTUS – Podatki gminne" wersja 1.13 (wraz z aktualizacjami) 01.01.2010 r. – służy do ewidencji podatków gminnych (rolnego, od nieruchomości i leśnego), rozliczania wpłat i windykacji zaległości podatkowych,
- 7) program " DISTRICTUS – Podatek od Środków Transportu" wersja 1.16 (wraz z aktualizacjami) od 01.01.2021 r. – jest rozwinięciem pakietu podatkowego, służy do naliczania podatku od środków transportowych, rozliczania wpłat i windykacji zaległości podatkowych,
- 8) program „DISTRICTUS – Opłaty lokalne” wersja 2.03 (wraz z aktualizacjami) od 01.03.2022 r. – służy do ewidencji dochodów przypisanych (czynsz, dzierżaw, najmu, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłat za korzystanie z przystanków itp.), rozliczania wpłat i windykacji zaległości,
- 9) Elektroniczne rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych dokonywane są za pomocą programu PŁATNIK wersja 8.02.002 firmy Asseco Poland S.A od 01.08.2003 r., który zapewnia pełną obsługę deklaracji ZUS oraz wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Program ten umożliwia prowadzenie ewidencji pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę i umowy zlecenia oraz naliczanie składek ZUS i sporządzanie deklaracji imiennych i zbiorczych.

10) Do elektronicznego sporządzania i przysyłania sprawozdań budżetowych, uchwał budżetowych oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostki samorządu terytorialnego służy program "BeSTi@" wersja 8.024 (wraz z aktualizacjami) od 01.01.2006 r.

II. Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

Zbiory danych stanowiące księgi rachunkowe Gminy Mniów znajdują się na urzędowym serwerze baz danych MS SQL oraz płytach CD w Urzędzie Gminy w Mniowie. Program działa w oparciu o system operacyjny MS Windows 7 64 bit zainstalowany na serwerze urzędowym, wykorzystując jego zbiory danych niezbędne do prawidłowego funkcjonowania.

III. Ogólna charakterystyka i funkcje programów przetwarzania danych.

1. System " **DISTRICTUS -Finansowo-Księgowy**" stanowi główną część systemu przetwarzania danych księgowych i służy do prowadzenia pełnej księgowości i sprawozdawczości budżetu Gminy oraz jednostki Urząd Gminy. Program pozwala na wykonanie wszystkich niezbędnych funkcji związanych z obsługą księgowości organu i jednostki budżetowej. Ewidencja operacji księgowych odbywa się w oparciu o plan kont i bieżące dowody księgowe. Podstawowymi funkcjami programu są: obsługa budżetu, obsługa obrotów, obsługa kont, obsługa rozrachunków, obsługa bilansów oraz administrowanie systemem.

W systemie Finansowo-Księgowym tworzone są zbiory stanowiące:

- Dziennik,
- Księgę główną,
- Księgi pomocnicze,
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,
- Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,
- Sprawozdania.

2. Program "**DISTRICTUS-Kadry i płace**" umożliwia prowadzenie kompletnej dokumentacji kadrowej i płacowej w jednostce. Podstawowymi funkcjami modułu "Kadry" są:

- zarządzanie danymi personalnymi,
- wspomaganie kontroli zatrudnień i zwolnień,
- kontrola nieobecności,
- zarządzanie danymi dotyczącymi składników płacy pracowników,
- modyfikacja przepisów,
- wydruki.

W module "Płace" podstawowe funkcje to: zarządzanie danymi dotyczącymi składników płacy pracowników, automatyczne naliczanie płac, automatyczne rozliczenie z ZUS i Urzędem Skarbowym. Funkcja automatycznego naliczania płac na podstawie danych o składnikach stałych i potrąceniach wynagrodzenia umożliwia automatyczne obliczenie płacy brutto oraz potrącenia, w tym podatek, składki ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotne, potrącenia dodatkowe

oraz umowy zlecenie.

3. Program "**DISTRICTUS – Środki Trwale**" pozwala na wykonywanie wszystkich niezbędnych funkcji związanych z obsługą ewidencji środków trwałych w urzędzie. Program umożliwia wprowadzanie i aktualizowanie wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych. Program pozwala na prowadzenie księgi inwentarzowej w której można zarejestrować wszystkie niezbędne dane dotyczące obiektów inwentarzowych. Przy pomocy programu można prowadzić ewidencję aktualnego (oraz wszystkich przeszłych) miejsc położenia obiektów inwentarzowych, wraz z dodatkowymi informacjami dotyczącymi tego problemu.

Program dokonuje wysoce zautomatyzowanych operacji likwidacji (sprzedaży), przeszacowań i odpisów obiektów. System wyposażony jest w możliwość wykonywania wszystkich niezbędnych wydruków i zestawień.

4. Program "**DISTRICTUS – Opłaty za usuwanie odpadów**" służy do rozliczeń związanych z opłatami pobieranymi przez Gminę za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Podstawowymi funkcjami programu są: ewidencja punktów odbioru opłat (odbiorcy indywidualni i zbiorowi), wydruki decyzji, informacji, wezwań do złożenia deklaracji, różne zestawienia i wydruki, prowadzenie windykacji (pełna obsługa naliczania odsetek, generowanie wezwań do zapłaty i upomnień).

5. Program "**DISTRICTUS – Dopłaty paliwowe dla rolników**" umożliwia wyliczenie kwoty zwrotu podatku akcyzowego. Program ten pozwala na wykonanie wszystkich niezbędnych funkcji związanych z ewidencją wniosków, ewidencją faktur załączonych do wniosków oraz obsługą wydawanych decyzji.

6. Program "**DISTRICTUS – Podatki gminne**" umożliwia prowadzenie ewidencji podatkowej oraz prowadzenie księgowości podatkowej i windykacji. Program prowadzi ewidencję podatników oraz przypisanych do nich nieruchomości, gruntów, lasów wraz z wszystkimi niezbędnymi informacjami o właścicielach (podatnikach) i samych nieruchomościach. Stawki, w oparciu o które wyliczane jest zobowiązanie podatkowe mogą być w razie potrzeby zmieniane przez użytkownika, na początku roku podatkowego.

Program umożliwia dokonanie wymiaru indywidualnie dla pojedynczych podatników lub dla wybranych grup. W module **Windykacje** prowadzone jest rozliczenie podatników, pozwalające przeglądać aktualny stan należności, księgować wpłaty, tworzyć dokumenty księgowe , takie jak: upomnienia, zwroty, itp. Moduł dostarcza pełnych informacji o bieżącym stanie rozliczeń danego podatnika, niezbędnych do podejmowania czynności windykacyjnych. Moduł umożliwia worzenie całego szeregu zestawień, sprawozdań, druków i raportów.

7. Program "**DISTRICTUS – Podatek od Środków Transportu**" służy do dokonania wymiaru podatku.

Program realizuje proces zakładania karty podatnika, jak również dodawanie nowego pojazdu dla danej karty. Wyszukiwanie interesujących danych może następować według karty, nazwy podatnika czy adresu. Możliwe jest również odszukanie pojazdu po dowolnym opisie charakteryzującym go i natychmiastowe przejście do karty podatnika, będącego w jego posiadaniu. Program nalicza wymiar podatku oraz służy do rozliczania należności od środków transportu.

8. Program „**DISTRICTUS – Opłaty lokalne**” umożliwia prowadzenie ewidencji analitycznej i windykacji dochodów przypisanych. Program prowadzi ewidencję dłużników niepodatkowych należności cywilnoprawnych. W programie wystawiane są faktury i noty dla poszczególnych

dłużników stanowiące przypis należności.

W module **Windykacje** prowadzone jest rozliczenie dłużników, pozwalające przeglądać aktualny stan należności, księgować wpłaty, tworzyć dokumenty księgowe, takie jak: wezwania, zwroty, itp. Moduł dostarcza pełnych informacji o bieżącym stanie rozliczeń danego podatnika, niezbędnych do podejmowania czynności windykacyjnych. Moduł umożliwia tworzenie całego szeregu zestawień, sprawozdań, druków i raportów.

9. System **Besti@** to specjalistyczny program przeznaczony do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego. Stanowi kompleksowe narzędzie, które ma na celu wykonywanie zadań w zakresie planowania i modyfikacji budżetu a także sporządzanie sprawozdań budżetowych. Umożliwia także tworzenie bilansów. Program pozwala na elektroniczne przekazywanie sprawozdań jak również uchwał budżetowych.

10. Program **Płatnik** służy do sporządzania miesięcznych raportów i deklaracji o opłaconych składkach na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy pracowników. Struktura zbiorów danych programu przedstawia się następująco:

1. Rejestr płatników

Jest zbiorem tablic, w których przechowywane są dane Urzędu Gminy jako płatnika składek.

2. Rejestr ubezpieczonych

To zbiór danych w formie tablic, w których przechowywane są dane osób ubezpieczonych. Każdy ubezpieczony związany jest poprzez identyfikator z płatnikiem.

3. Rejestr dokumentów

To zbiór tablic z dokumentami, zawierającymi dane osobowe płatników bądź płatników i ubezpieczonych jednocześnie, a także dane o wysokościach składek czy okresach podlegania poszczególnym ubezpieczeniom. Każdy dokument powiązany jest poprzez identyfikator z płatnikiem. Dodatkowo, każdy dokument, który zawiera dane osoby ubezpieczonej powiązany jest poprzez identyfikator z jednym ubezpieczonym.

4. Przekaz elektroniczny – służy do dokonywania wysyłek automatycznych wygenerowanych raportów ZUS

Zbiory danych zawartych w programie tworzone są na podstawie wprowadzonych danych np. dane płatnika czy osób ubezpieczonych. Na ich podstawie sporządzane są deklaracje, dokumenty rozliczeniowe czy zgłoszeniowe dla poszczególnych ubezpieczonych i drogą teletransmisji wysyłane do ZUS.

Wójt Gminy Mniów

/-/ Piotr Wilczak