

Zarządzenie Nr 37/K/2019

Burmistrza Gostynia

z dnia 6 września 2019 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 233/K/2018 Burmistrza Gostynia z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gostyniu, jako jednostki budżetowej

Na podstawie przepisów art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zmienia się treść załącznika Nr 7 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, który otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Głównemu Księgowemu Urzędu oraz Kierownikowi Referatu Dochodów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

BURMISTRZ

mgr inż. Jerzy Kulak

WYKAZ ZBIORÓW DANYCH TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE NA KOMPUTEROWYCH NOŚNIKACH DANYCH

Wykaz ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:
 - a) dziennik
 - b) konta księgi głównej
 - c) księgi pomocnicze - analityka
 - d) zestawienie: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
2. Księga główna prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku, zapisy w dzienniku są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły.
3. Księgi pomocnicze (analityka) stanowią zapisy szczegółowe dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są z zasadą zapisu powtarzanego.
4. Zestawienie obrotów i sald księgi głównej sporządza się na koniec każdego kwartału a zestawienie sald ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego.

Opis systemu przetwarzania danych (opis systemu informatycznego)

1. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera są:
 - a) trwale oznaczone nazwą jednostki której dotyczą (wydruk komputerowy lub zestawienie wyświetlane na ekranie monitora komputera), nazwą księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania
 - b) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia
2. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest automatyczna kontrola, ciągłość zapisów, przenoszenia obrotów i sald.
3. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera należy zapewnić pełną sprawdzalność zgodności stosowanych zasad przetwarzania na komputerze z dokumentacją systemu przetwarzania na komputerze i dowodami księgowymi poprzez:
 - a) skompletowanie dokumentacji systemu przetwarzania danych dających pełny wgląd w budowę i przebieg programu,

- b) możliwość sporządzania na każde żądanie zestawień ewidencyjnych,
 - c) ustalenie osób, które zleciły dokonanie zapisów księgowych,
 - d) wydrukowanie danych będących przedmiotem przetwarzania w porządku chronologicznym, co najmniej na koniec każdego roku obrachunkowego,
 - e) przechowywanie magnetycznych nośników informacji do czasu wydruku zawartych na nich danych w sposób chroniący przed zatarciem lub zniekształceniem tych danych.
4. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej i są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym
- Księgi rachunkowe należy drukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne uważa się i uznaje przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.
5. Księgi rachunkowe otwiera się na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane są na koniec roku obrotowego.
- Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, w tym w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.
6. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
- Zapis księgowy dokonywany w księgach rachunkowych musi być staranny, czytelny, trwały.
7. W razie ujawnienia błędów w zapisach księgowych, po zamknięciu miesiąca dozwolone są tylko korekty dokonane przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.
8. Konta ksiąg pomocniczych przy użyciu komputera, prowadzi się w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system komputerowy zbiorów danych, uzgodniony z saldami na kontach księgi głównej.
9. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach wprowadzane automatycznie na podstawie informacji zawartych już w księgach, przy spełnieniu, że:

- a) uzyskują one trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
- b) stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
- c) dane źródłowe są chronione, zapewniona jest ich niezmiennosc przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

Programy komputerowe.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokonywania w nich zapisów księgowych służą następujące systemy:

1. System finansowo-księgowy Foka firmy Sputnik Software Sp. z o.o. w Poznaniu

Wersja oprogramowania 1.7.026.02. Data rozpoczęcia eksploatacji 1 stycznia 2019 roku.

Opis działania programu FoKa zawiera instrukcja użytkownika. Praca w programie odbywa się w następujących modułach:

1. Dziennik księgowania – moduł pozwalający na przeglądanie, dodawanie i edytowanie dokumentów księgowych takich jak: faktur sprzedaży, faktury zakupu, polecenia księgowania,
2. Ewidencja VAT – to moduł programu, w którym rejestrujemy faktury VAT sprzedaży i zakupu
3. Rozliczenia VAT – to moduł programu odpowiedzialny za rozliczenia VAT oraz pliki JPK
4. Rozrachunki – zawiera ewidencje należności, zobowiązań a także terminy ich spłat
5. Środki pieniężne – moduł ten umożliwia prowadzenie ewidencji kas, rachunków bankowych jak i również wyciągów bankowych.
7. Planowanie – w module tym tworzony jest budżet i plany finansowe na dany rok
8. Sprawozdawczość budżetowa- moduł ten służy do zarządzania w pełnym zakresie systemem sprawozdań finansowych
9. Umowy- moduł ten służy do rejestracji i dekretacji umów
10. Raporty - to moduł służący do generowania zestawień informacyjnych z kreatorami raportów i wydrukami do operacji
11. Konfiguracja- to moduł administracyjny z narzędziami do pełnej obsługi systemu na poziomie zarządzania pracownikami, jak i konfigurowania środowiska pracy oraz konserwacji danych.
12. Księgowość podatkowa - to moduł służący do obsługi księgowej podatkowych urzędu.

2. System Wydra firmy Sputnik Software Sp. z o.o. w Poznaniu

Wersja oprogramowania 2.08.018.14. Data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2019 rok.

Opis działania programu Wydra zawiera instrukcja użytkownika. Praca w programie odbywa się w następujących modułach:

1. podatek od nieruchomości, rolny i leśny
2. podatek od środków transportowych
3. wieczyste użytkowanie
4. dzierżawy
5. akcyza
6. zajęcie pasa drogowego
7. przekształcenie użytkowania wieczyste

3. System Place firmy Radix Sp. z o.o. w Gdańsku

Wersja oprogramowania 4.19.54. Data rozpoczęcia eksploatacji 2009 rok.

System PŁACE umożliwia:

- a) sporządzanie list płac wynagrodzeń i pozostałych należności,
- b) analizy struktury wydatków na wynagrodzenia w okresie czasowym i zakresie liczbowym zgodnie z poleceniem operatora,
- c) ewidencjonowanie dochodów z tytułu wynagrodzeń do celów rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych,
- d) sporządzenie rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych i sporządzenie informacji do urzędu skarbowego, archiwizowanie danych.

System PŁACE współpracuje z systemem PŁATNIK i KADRY.

4. System Płatnik służący wymianie dokumentów pomiędzy płatnikiem składek a ZUS.

Wersja oprogramowania 10.02.002. Data rozpoczęcia eksploatacji 1999 roku.

System PŁATNIK umożliwia:

- a) sporządzanie deklaracji rozliczeniowych za pracowników,
- b) raportów imiennych,
- c) automatyczne przesłanie danych do ZUS.

System PŁATNIK współpracuje z systemem PŁACE.

5. System BESTI@

Wersja oprogramowania Build: 5.002.03.01. Data rozpoczęcia eksploatacji 1 maja 2006 roku.

System BESTIA@ umożliwia:

- a) sporządzanie sprawozdań budżetowych jednostkowych i zbiorczych w miesięcznych i kwartalnych okresach sprawozdawczych,
- b) obsługę tworzenia bilansów,
- c) obsługę tworzenia bilansu skonsolidowanego,
- d) pracę w zakresie uchwał budżetowych oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- e) tworzenie raportów,
- f) elektroniczne przesyłanie sprawozdań do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem właściwej terytorialnie Regionalnej Izby Obrachunkowej, wykorzystanie podpisu elektronicznego,
- g) archiwizowanie bazy danych.

Aplikacje Płatnik i Besti@a są narzędziami wyprodukowanymi pod środowisko Windows zainstalowane na stacji roboczej użytkownika, zaś baza danych oparta na serwerze baz danych MS SQL 2005 Express. Silnik baz danych pracuje na platformie Windows Serwer 2003 STD.

6. System Środki Trwałe 2 firmy Sputnik Software Spółka z o.o. w Poznaniu

Wersja oprogramowania 2.7.040. Data rozpoczęcia eksploatacji 1 stycznia 2010 roku.

System ŚRODKI TRWAŁE 2 umożliwia:

- a) prowadzenie kartoteki środków trwałych,
- b) obliczanie amortyzacji,
- c) wydruk PT i OT,
- d) sporządzanie raportów – zestawień i wydruków zgodnie z poleceniem operatora,
- e) wspomaganie procesów przeszacowania,
- f) przeprowadzenie typowych operacji dokonywanych na środkach trwałych, takich jak: modernizacja, likwidacja, sprzedaż, przekazanie,
- g) aktualizację grup środków trwałych,
- h) archiwizowanie danych.

7. PFRON (system elektronicznego sporządzania formularzy i deklaracji na PFRON)

Wersja oprogramowania 1.3. Data rozpoczęcia eksploatacji od 11 lipca 2011 roku.

System zawiera deklaracje formularze informacji miesięcznych i rocznych, składanych przez pracodawców na PFRON.