

Zarządzenie nr 0050.122.2021

Wójta Gminy Bliżyn

z dnia 6 grudnia 2021 r.

w sprawie zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bliżyn.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021r. poz. 217), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz.305 z późn. zm.), Rozporządzenie 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 2017r. poz. 1911 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375 z późn. zm), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010r. Nr 57, poz. 366), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018, poz. 109 z późn. zm.), Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020 poz. 2396 z późn. zm) w Zarządzeniu nr 0050.1.2018 Wójta Gminy Bliżyn z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy dokonuje się następujących zmian:

§ 1. Załącznik nr 9 – Opis systemu przetwarzania danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA
Mariusz Wołachnia

OPIS SYSTEMU PRZETWARZANIA DANYCH TWORZĄCYCH

KSIĘGI RACHUNKOWE NA KOMPUTEROWYCH NOŚNIKACH DANYCH.

1. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystywaniem licencjonowanych programów komputerowych firmy:
✓ **Korelacja Systemy Informatyczne spółka z o.o.**
ul. J. Lea 114, 30-133 Kraków,

W jednostce Urząd Gminy przy pomocy systemu DISTRICTUS firmy KORELACJA wykorzystuje się moduły:

1. SYSTEM FINANSOWO-KSIĘGOWY Z PLANOWANIEM BUDŻETU,
2. KADRY I PŁACE,
3. ŚRODKI TRWAŁE,
4. PODATKI GMINNE,
5. OPŁATA ZA WODĘ I ŚCIEKI,
6. KASA URZĘDU,
7. OPŁATY ZA USUWANIE ODPADÓW

W kasie Urzędu zamontowany jest terminal płatniczy POS VX520 do obsługi płatności bezgotówkowych. Umowę zawarto z firmą First Data POLCARD na świadczenie usług w zakresie obsługi i rozliczania transakcji opłacanych kartami płatniczymi oraz innymi instrumentami płatniczymi.

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ich ochrony, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania przedstawia poniższy opis.

Funkcjonalność oprogramowania zapewnia pełną zgodność z obowiązującą ustawą o rachunkowości oraz innymi powiązanymi i stosowanymi odpowiednio przepisami w rozporządzeniu dotyczącym sprawozdawczości budżetowej.

Programy działają w środowisku Windows, co pozwala na pełniejsze wykorzystanie ich możliwości. Działają na nowoczesnej, wydajnej i łatwej w rozbudowie bazie danych Microsoft SQL EXPRESS zapewniających szybki i wygodny dostęp do danych oraz gwarancje bezpieczeństwa danych.

Opis podstawowych funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów dla stosowanych programów zawarto w instrukcjach użytkownika, które stanowią uzupełnienie niniejszej dokumentacji i przechowuje się na stanowiskach pracy.

Oprogramowanie pozwala na przełączanie się między latami obrachunkowymi bez potrzeby ponownego uruchamiania systemów.

Aktualizacja wersji oprogramowania następuje na bieżąco i jest prowadzona przez właściciela licencji.

Programowe zasady ochrony:

- Ochrona danych prowadzona jest w dwojaki sposób, tzn. jako ochrona przed osobami nieupoważnionymi oraz jako ochrona systemu przetwarzania danych wprowadzonych do systemów,
- Bezpieczeństwo użytkownika systemu zapewnione jest poprzez funkcje administratora systemu oraz zdefiniowanie praw dostępu poszczególnym użytkownikom systemu na określonym poziomie. Prawa dostępu definiowane są przez użytkowników kluczowych i wprowadzane przez administratora systemu. Użytkownicy końcowi mają dostęp tylko do sesji operacyjnych służących do wprowadzania danych i raportowania oraz do danych stałych poszczególnych modułów systemu (w ograniczonym zakresie).

Wykaz oprogramowania firmy Korelacja wraz z ilością stanowisk, okresem korzystania przedstawia poniższa tabela.

Oprogramowanie	Ilość stanowisk	Rozpoczęto korzystanie z wersji Windows programu	Wersja programu	Uwagi
System finansowo-księgowy z planowaniem budżetu	4	1.01.2007	2.03.882 k.2159	Upgrade z wersji DOS
Kadry i płace	2	1.01.2010	3.16.353 k.1775	Upgrade z wersji DOS
Podatki gminne	6	1.01.2010	1.12.518 k.933	Upgrade z wersji DOS

Opłaty za wodę i ścieki	2	1.10.2011	2.04.294 k.1537	Upgrade z wersji DOS
Terminal inkasencki	2	1.01.2010	Terminal PIDION BIP-5000	Windows Mibile 6.1s/n
Środki trwałe	1	1.01.2011	1.35.018 k.1189	
Kasa Urzędu	4	1.01.2011	1.07.014 k.2475	
Opłaty za usuwanie odpadów	4	1.07.2013	2.04.294 k.1533	

Wersje programów zmieniane są podczas aktualizacji programów, która następuje co najmniej raz w miesiącu po informacji z firmy, u której wykupiono licencję.

Szczegółowy opis stosowanego oprogramowania

1. System finansowo-księgowy z planowaniem budżetu

System finansowo-księgowy z planowaniem budżetu pozwala na wykonywanie wszystkich niezbędnych funkcji związanych z obsługą księgowości. Program umożliwia prowadzenie ksiąg finansowych budżetu gminy oraz jednostki budżetowej – Urząd Gminy.

Ewidencja operacji księgowych odbywa się w oparciu o plan kont i bieżące dowody księgowe z podziałem na: organ, jednostkę i jednostkę dochody. System dostarcza dane do sprawozdań, jest w pełni zgodny z obowiązującymi przepisami, eksportuje dane do systemu Bestia.

Podstawowe funkcje programu:

- **obsługa budżetu** – wprowadzanie poszczególnych pozycji planu wraz z zadaniami i jego zatwierdzanie, wprowadzanie korekt. Prowadzenie ewidencji wykorzystywania pozycji budżetu i kont z nimi związanych, kontrola dyscypliny budżetowej przez przeglądanie realizacji pozycji budżetu. Generowanie sprawozdań finansowych.
- **obsługa obrotów** – możliwość dekretacji i księgowania dokumentów źródłowych, jako pojedynczych zapisów źródłowych lub grup zapisów. Umożliwia przeglądanie dokumentów zaksięgowanych oraz udostępnia dziennik księgowoń.
- **obsługa kont** – umożliwia definiowanie wzorców kont, składających się z syntetyki oraz daje możliwość tworzenia kont analitycznych zgodnie z planem kont jednostki.
- **obsługa rozrachunków** – prowadzenie kartoteki kontrahentów oraz rozrachunków z kontrahentami, przeglądanie kont rozrachunkowych kontrahentów, danych kontrahentów oraz uzyskanie wydruków sald.
- **obsługa bilansów** – kontrola sald kont, kontrola sum obrotów lub sald kont, dokonywanie przeksięgowoń obrotów do wyniku finansowego.
- **obsługa jednolitego pliku kontrolnego wraz z deklaracją VAT 7** – agregowanie jednostkowych plików jpk, sporządzanie zbiorczego jpk, sporządzanie i wysyłanie deklaracji vat,
- **administrowanie systemem** – wskazanie użytkowników systemu, notowania czasu i użytkownika programu, wykonywanie czynności przez uprawnionego użytkownika na podstawie własnego hasła umożliwiającego dostęp do systemu.

System jest powiązany z programem BESTIA za pomocą exportu sprawozdań jednostkowych.

2. Kadry i płace zadaniem systemu jest obsługa płac w jednostce zgodnie z obowiązującym stanem prawnym oraz współpraca z rozpowszechnianym przez ZUS programem PŁATNIK.

System daje możliwość automatycznego obliczania płacy brutto, potrąceń z wynagrodzenia, wyliczania podstaw zasiłków dla danego pracownika, automatyczne liczenie „trzynastek”, wyrównanie płac oraz wypłat dodatkowych. Obliczanie należności i drukowanie deklaracji do rozliczeń z ZUS i Urzędem Skarbowym /w tym przekazywanie rozliczeń PIT drogą elektroniczną/, pozyskiwanie danych do sprawozdań GUS oraz naliczanie i przekazywanie danych dotyczących Pracowniczych Planów Kapitałowych.

3. Podatki gminne, program wykorzystywany jest do prowadzenia ewidencji nieruchomości i podatników, naliczania podatku i drukowania decyzji wymiarowych oraz zmieniających dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego, jak również do wprowadzania i księgowania deklaracji podatkowych dla osób prawnych.

Program prowadzi ewidencję podatników oraz przypisanych do nich nieruchomości, gruntów, lasów wraz ze wszystkimi niezbędnymi informacjami o właścicielach (podatnikach). Zestaw gromadzonych danych jak i sposób naliczania

podatku i postępowania we wszystkich mogących zaistnieć sytuacjach, jest w pełni zgodny z przepisami prawnymi wymaganymi dla poszczególnych rodzajów zobowiązań.

Stawki do wyliczania zobowiązań pieniężnych mogą być zmieniane przez użytkownika na początku roku podatkowego. Program umożliwia prowadzenie danych o gruntach zgodnie ze zmianami geodezyjnymi, korzysta z danych programowych do ewidencji ludności, daje możliwość uzyskania dowolnie zaprojektowanych danych zbiorczych oraz wydruków dotyczących zgromadzonych informacji.

Moduł – *Windykacje* jest w pełni zintegrowany z programem *Podatki gminne*, współpracuje z Programem *Kasa Urzędu*. Program zapewnia ewidencję kartotek księgowych podatników, na których rejestrowane są różne typy operacji księgowych. Konto podatnika obrazuje wysokość należności rozkładanych na kilka rat, zmiany w formie przypisu i odpisu, spłaty należności oraz saldo końcowe. W przypadku występowania nadpłaty istnieje możliwość przeksięgowania na inne konto tego samego podatnika lub jej zwrot. Od zaległości na koncie naliczane są automatycznie odsetki i koszty administracyjne.

Moduł *Podatki gminne* przystosowany jest do pracy na pojedynczym stanowisku jak i w sieci z wieloma użytkownikami, jest zabezpieczony przed użyciem i dostępny przy zastosowaniu indywidualnego hasła.

Połączenie programu z *Kasą urzędu* pozwala na kolejkovanie w Kasie wpłat generowanych w księgowości i księgowaniu wpłat przyjmowanych w Kasie.

4. **Oplaty za wodę i ścieki**, składający się z modułu głównego będącego źródłem należności, natomiast *moduł księgowy* pobierający dane z modułu głównego pozwala przeglądać aktualny stan należności, księgować wpłaty, tworzyć upomnienia, zwroty, naliczać odsetki. Program zapewnia możliwość drukowania potrzebnych dokumentów w formie zgodnej z obowiązującymi przepisami i z potrzebami użytkownika.

Moduł księgowy współpracuje z programem – *Kasa Urzędu*, emituje dokumenty do rozliczenia jednostki z Urzędem Skarbowym (podatek należny VAT).

5. **Terminal inkasencki** jest oprogramowaniem specjalistycznym do obsługi urządzenia przenośnego, służy do wprowadzania stanów odczytów z liczników pomiarowych (rejestrujących) oraz wydruków faktur, współpracuje z programem *Oplaty za wodę i ścieki*.

6. **Środki trwałe** pozwala na obsługę ewidencji środków trwałych poprzez rejestrowanie wszystkich niezbędnych danych dotyczących obiektów inwentarzowych.

Główne funkcje i możliwości programu:

- ewidencja środków trwałych,
- ewidencja umorzeń,
- ewidencja wyposażenia i pozostałych środków trwałych,
- automatyczne naliczanie umorzenia w momencie wprowadzania nowego środka trwałego lub zmiany jego wartości w okresach miesięcznych,
- ewidencja ujmowana jest w okresach rocznych, zamknięcie roku powoduje generowanie bilansu otwarcia na rok następny,
- wprowadzanie i aktualizowanie wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych,
- wybór danych do sprawozdania SG-01,
- możliwość przeprowadzania inwentaryzacji i sporządzenie protokołu rozbieżności,
- sporządzanie tabliczek inwentarzowych.

7. **Kasa urzędu** służy do wykonywania wszystkich niezbędnych funkcji związanych z obsługą kasy.

Podstawowymi funkcjami modułu są:

- obsługa raportów kasowych – otwieranie i zamykanie raportów kasowych, obsługę czeków bankowych. Możliwe jest przeglądanie pozycji oraz wydruk raportów,
- obsługa kasy – zarządzanie obsługą kasy poprzez emitowanie dokumentów KW i KP, każda operacja określa tytuł należności, umożliwia kontrolę salda i obrotów w wybranym lub bieżącym czasie.
- administrowanie systemem – funkcje umożliwiające administratorowi gospodarowanie użytkownikami i notowania sesji użytkownika.

Każdy dzień pracy w systemie rozpoczyna się od otwarcia kasy przy zastosowaniu hasła nadanego użytkownikowi. System pozwala na rejestrację wpłat na poczet zobowiązań lub na dokonywanie wpłat i wypłat na podstawie zarejestrowanych bądź też

pobranych z innych systemów dokumentów finansowych. Istnieje możliwość podziału wpłaconych bądź wypłaconych kwot zgodnie z kontami bankowymi. System przystosowany jest zarówno do pracy na pojedynczym stanowisku jak również w sieci z wieloma użytkownikami.

Wpłaty dokonywane w kasie urzędu generowane są z kont kontrahentów z modułu *podatki* oraz modułu *opłaty za wodę i ścieki*.

8. **Oplaty za usuwanie odpadów** zadaniem programu jest ewidencja punktów odbioru odpadów od odbiorców indywidualnych i zbiorowych, rozliczenie zobowiązań odbiorców wobec gminy, prowadzenie windykacji.
9. Ponadto w pakiecie DISTRICTUS zainstalowano moduły umożliwiające automatyczną komunikację z systemami zewnętrznymi:
 - e-nadawca – umożliwia automatyczną wysyłkę korespondencji zbiorowej z operatorami pocztowymi,
 - e-TW – umożliwia automatyczne sporządzanie tytułów wykonawczych oraz elektroniczne przekazywanie ich do Naczelników Urzędów Skarbowych i KAS,
 - centralizacja VAT – zadaniem programu jest tworzenie jpk dla Gminy zgodnie z ustawą o vat oraz przysyłanie danych do KAS,

W urzędzie wykorzystywane są ponadto systemy do wykorzystywania w ramach działalności finansowej samorządu, a służące do komunikacji w zakresie przekazywania danych sprawozdawczych, tj.:

1. **Płatnik i ZUS PUE** - zapewnienie pełnej obsługi dokumentów ubezpieczeniowych i wymiany informacji z ZUS. Zakładanie kartotek ubezpieczonych, tworzenie dokumentów ubezpieczeniowych, tworzenie dokumentów rozliczeniowych, przysyłanie dokumentów do ZUS, uzyskanie i obsługę certyfikatów niezbędnych do elektronicznej wymiany dokumentów z ZUS, automatyczne tworzenie i drukowanie raportów miesięcznych dla ubezpieczonego, import danych z systemu kadrowo - płacowego,
2. **Besti@** –służy do sporządzania sprawozdań z wykonania planu budżetu przez jednostkę samorządu terytorialnego (umożliwia importowanie danych z oprogramowania „Finansowo-księgowego”), uchwał i zarządzeń zmieniających budżet, dokumentów planistycznych oraz przysyłania ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej.
3. **eSIB** – w zakresie sporządzania i przysyłania sprawozdawczości z zakresu zadań zleconych przez administrację rządową dla Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego,
4. **SHRIMP** – w zakresie sprawozdawczości z udzielanej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumenta,
5. **EOD** - elektroniczny obieg dokumentów,
6. **ORD** - wnioski o interpretację podatkową,
7. **GUS** - portal sprawozdawczy.
8. **EBO System Bankowości Elektronicznej** – do przelewów bankowych, od 1 grudnia 2017 roku.

WOJT
Mariusz Wlachnia