

**ZARZĄDZENIE NR 6/W/2017
WÓJTA GMINY PIASKI**

z dnia 5 stycznia 2017 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 16/W/2016 Wójta Gminy Piaski w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Piaskach , jako jednostki budżetowej.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.z 2016 roku, poz.1047 ze zm.) i ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.1870 ze zm.) oraz w oparciu o:

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie: szczegółowych 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 24 ze zmianami), zwanego dalej „rozporządzeniem”.

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

zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 16/W/2016 Wójta Gminy Piaski z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Piaskach , jako jednostki budżetowej wprowadza się następującą zmianę:

1) Załącznik nr 5 po zmianach otrzymuje brzmienie jak zał. Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy .

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

Wiesław Glapka

WYKAZ ZBIORÓW DANYCH TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE NA KOMPUTEROWYCH NOŚNIKACH DANYCH

I. Wykaz ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:
 - 1) dziennik
 - 2) konta księgi głównej
 - 3) księgi pomocnicze - analityka
 - 4) 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.

II. 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 obrotowego,
 - 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 niezmienność przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

III. Programy komputerowe.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokonywania w nich zapisów księgowych oraz sporządzania sprawozdań w jednostce służą programy komputerowe pod nazwą:

1. System księgowości "FKB+" (finansowo – księgowy autorstwa firmy "Radix" z Gdańska).
Wersja aktualna oprogramowania 3.10 z dnia 21 grudnia 2016 roku.

Aplikacja w wersji pod Windows oparta na serwerze baz danych Microsoft SQL Serwer 2008.
Sam silnik baz danych pracuje w środowisku Windows Serwer 2008 SBS.

Program przeznaczony jest do dokonywania zapisów księgowych na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych (analitycznych), określonych w planie kont dla Urzędu Gminy, w dzienniku obrotów oraz do zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych oraz sporządzania sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków Urzędu.

Wykaz zbiorów:

1. Organizacja systemu.
2. Zakładanie i aktualizacja zbiorów.
3. Ewidencja dokumentów księgowych.
4. Zestawienia kontrolne
 - a) dziennik obrotów
 - b) kont syntetycznych
 - c) zestawienie operacji bieżącego okresu
 - d) kont analitycznych
 - e) zestawienie obrotów i sald kont przedmiotowych
 - f) kont otwartych tj. wykaz kont syntetycznych organu – symbole i nazwy kont
 - g) sumowanie kontrolne

Podstawowe zadania systemu FKB+ Radix

System FKB+ zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości Urzędu umożliwiając między innymi:

- a) prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- b) przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- c) przeglądanie i drukowanie wykazów stanów kont w zadanym okresie – w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
- d) prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie czasu,
- e) definiowanie i wykonywanie sprawozdań finansowych,
- f) prowadzenie kartoteki kontrahentów,
- g) wykonywanie analizy rozrachunkowej kont,
- h) systemy oprogramowania

2. WIP+ –system windykacji opłat i podatków autorstwa firmy “Radix” z Gdańska.

Wersja aktualna oprogramowania 3.18 z dnia 3 listopada 2016 r.

Przeznaczony jest do prowadzenia księgowości podatkowej i związanej z nią ewidencji podatników.

System WIP+ umożliwia:

- a) prowadzenie księgowości podatkowej na indywidualnych kontach konkretnej opłaty wnoszonej przez określonego podatnika,
- b) automatyczny bilans otwarcia na podstawie poprzedniego roku,
- c) przyjęcie automatycznego przypisów z systemów wymiarowych,
- d) automatyczną rejestrację podatników na podstawie systemów wymiarowych,
- e) kontrolę prawidłowości danych osobowych na podstawie systemu ewidencji ludności,
- f) automatyczną kontrolę terminowości wpłat, naliczanie odsetek za zwłokę i prowadzenie ewidencji wszelkich zdarzeń związanych z kontrolą terminowego ściągania należności (np. wysyłanie upomnień),
- g) prowadzenie archiwum,
- h) sporządzanie wymaganych wykazów, zestawień, druków i sprawozdań.

System WIP+ może współpracować z systemem rejestracji i naliczania podatków - POGRUN+ oraz z systemem ewidencji ludności – ELUD+.

System WIP pracuje na dwóch bazach danych MS SQL Serwer 2008, jedna baza powiązana jest z systemem POGRUN+, natomiast druga z systemem GOK+

3. POGRUN+ – system rejestracji i naliczania podatków od gruntów, lasów i nieruchomości, autorstwa firmy “Radix” z Gdańska.

Wersja aktualna oprogramowania 3.12 z dnia 16.09.2016 roku.

System POGRUN+ umożliwia:

- a) rejestrowanie płatników oraz przypisanych im przedmiotów opodatkowania,
- b) naliczanie podatków wraz z drukowaniem nakazów płatniczych dla podatników,
- c) drukowanie decyzji po zmianach i decyzji wymiarowych, zaświadczeń oraz wymaganych przepisami sprawozdań,
- d) wprowadzanie zmian w rejestrach podatkowych w ciągu całego roku obrachunkowego i ustalenie z nimi przypisów i odpisów,
- e) pełną obsługę zaświadczeń na bony paliwowe,
- f) tworzenie zestawień i wykonywanie analiz, w tym symulacji naliczeń,
- g) archiwizację danych gospodarstw, nieruchomości, lasów oraz wymiarów.

Zaletą programu jest możliwość korzystania z danych osobowych dotyczących właścicieli gospodarstw, lasów lub nieruchomości zarejestrowanych w Systemie Ewidencji Ludności ELUD +.

Naliczany przez system wymiar podatku, zarejestrowane ulgi, zwolnienia, przypisy i odpisy z lat ubiegłych mogą być automatycznie przejmowane przez System Windykacji Opłat i Podatków WIP+.

Systemy WIP+ i POGRUN+ autorstwa firmy Radix z Gdańska są aplikacjami w wersji pod Windows oparte na serwerze baz danych MS SQL Serwer 2008. Sam silnik baz danych pracuje w środowisku Windows Serwer 2008 SBS, zaś aplikacje działają na stacjach klienckich.

4. PŁACE – system naliczania płac.

Wersja aktualna oprogramowania 4.05 z dnia 21 grudnia 2016 roku.

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.

Aplikacja oparta na serwerze aplikacji Tomcat w wersji 5.5 zaś baza danych pracuje na silniku baz danych MS SQL Serwer 2008

5. PŁATNIK – system wymiany dokumentów pomiędzy płatnikiem składek a ZUS.

Wersja oprogramowania 10.01.001. 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.

6. BESTI@ - system zarządzania budżetami JST.

Wersja oprogramowania Build: 4.047.00.21 z dnia 4 stycznia 2017 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 Serwer 2008. Silnik baz danych pracuje na platformie Windows Serwer 2008 SBS.

7. SRT- Ewidencja Środków Trwałych firmy PLUS wersja 4.6 z dnia 01.01.2017 roku.

Wersja aktualna oprogramowania 2.06. Data rozpoczęcia eksploatacji 21 stycznia 2010 roku. System SRT jest programem pracującym w środowisku DOS zaś baza danych utworzona w formacie DBF. Program i baza danych fizycznie przechowywana jest na stacji roboczej.

System SRT 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) aktualizacja grup środków trwałych,
 - h) archiwizację danych,
8. Rejestr pojazdów i opłat PLUS wersja aktualna 9.9 z dnia 1 stycznia 2017 roku jest programem pracującym w środowisku DOS zaś baza danych utworzona w formacie DBF. Program i baza danych fizycznie przechowywana jest na stacji roboczej.

Program umożliwia:

- a) ewidencjonowanie pojazdów,
 - b) Sporządzanie rejestrów ,przypisów i odpisów,
9. Rejestr mienia firmy PLUS wersja aktualna 3.8 z dnia 1 stycznia 2017 roku jest programem pracującym w środowisku DOS zaś baza danych utworzona w formacie DBF. Program i baza danych fizycznie przechowywana jest na stacji roboczej.

Program umożliwia:

- a) ewidencjonowanie gruntów z podziałem na rodzaje i wartości,

10. HOMENET – system bankowości elektronicznej

Wersja oprogramowania 1.16.1.0

HOMENET umożliwia zdolne dokonywanie operacji bankowych(krajowych, płacowych, przelewy do ZUS do US, polecenie zapłaty uruchomienie i likwidacja lokaty, pobieranie i prezentacja wyciągów bankowych) oraz dostęp do informacji o rachunkach i usługach oferowanych przez bank Operacje realizowane są w trybie ELIXIR.

11.LEXW (system informacji prawnej)

System LEXW jest usystematyzowaną bazą dokumentów działającą jako system webowy (uruchamiany w przeglądarce internetowej), w której można: wyszukiwać według różnorodnych kryteriów akty (grupy aktów), orzeczenia, tezy z piśmiennictwa, pisma urzędowe, bibliografię i inne dokumenty, uzyskać wyczerpującą informację o wybranym akcie, przesyłać dane poza program również bezpośrednio pocztą elektroniczną.

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

Wersja oprogramowania 1.2.10. Data rozpoczęcia eksploatacji od 11 lipca 2011 roku.

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

13.Pakiet biurowy Microsoft Office 2007

Podstawowe oprogramowanie biurowe każdego komputera. Pakiet zawiera takie programy jak: Word, Excel, PowerPoint. Służy do edycji tekstu tworzenia arkuszy obliczeniowych oraz tworzenia i przedstawiania prezentacji

14. NOD32 firmy ESET

Oprogramowanie antywirusowe zainstalowane na wszystkich komputerach. Służy do przechwytywania wszelkich form wirusów komputerowych, jak również tzw. niepożądanego oprogramowania. Blokuje również strony internetowe zawierające „niechciane” oprogramowanie.

15.LEGISLATOR – Edytor XML

Oprogramowanie służące do tworzenia i edycji uchwał Rady Gminy zgodnie z wymogami prawa. Przy pomocy tego programu uchwały Rady Gminy są przekazywane do Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu celem publikacji w dzienniku urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

16. GOK+, wersja aktualna 4.21 z dnia 14.10.2016 roku. System do ewidencji umów dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Współpracuje z systemem WIP+

17.System FAKTURA+RADIX, wersja aktualna 2.13 z dnia 4 stycznia 2017 roku. System do wystawiania faktur sprzedaży. Współpracuje z systemem WIP+ oraz FKB+.