

Zarządzenie Nr 29/24

Wójta Gminy Strzelce

z dnia 12 marca 2024 roku

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 109/2021 Wójta Gminy Strzelce z dnia 31 grudnia 2021 roku
w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 ze zmianami), art. 40 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (tj. Dz. U. z 2020 roku, poz. 342), **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 109/2021 Wójta Gminy Strzelce z dnia 31.12.2021 roku otrzymuje brzmienie zgodne z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia;

§ 2. W Załączniku Nr 3a do Zarządzenia Nr 109/2021 Wójta Gminy Strzelce z dnia 31.12.2021 roku do opisu pn.: "ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA" dodaje się zapis o treści:

Na kontach zespołu 2 mogą wystąpić "Zobowiązania wymagalne", tj. wszystkie bezsporne zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej, których termin płatności minął, a nie są przedawnione ani umorzone zgodnie z:

- 1) Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 652);
- 2) Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 roku 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 2023 roku, poz. 652).

Ewidencja prowadzona na kontach zespołu 2 musi umożliwiać prezentację wszystkich zobowiązań wymagalnych, do których zalicza się zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania publicznoprawne, rozrachunki z tytułu wynagrodzeń oraz pozostałe rozrachunki. Ewidencja na kontach zespołu 2 prowadzona jest według poszczególnych dostawców i odbiorców, według poszczególnych tytułów dłużnych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych.

Wynikające z ewidencji stany na kontach rozrachunkowych powinny być poddawane okresowej weryfikacji w celu ujawnienia zobowiązań wymagalnych. W tym celu na koniec każdego okresu sprawozdawczego należy sporządzić zestawienie wszystkich zobowiązań, których termin zapłaty

upłynął z informacją podania numeru dowodu księgowego, kwoty, powodu powstania takiego zobowiązania oraz wskazania terminu płatności.

Zestawienie takie stanowić będzie załącznik do Rb-28S i Rb-Z.

Wszystkie ujawnione zobowiązania wymagalne zawsze muszą być przedstawione w sprawozdaniach:

- 1) Rb-Z w wierszu :
 - a) E.4.1 powstałe z tytułu dostaw i usług;
 - b) E.4.2. powstałe jako pozostałe;
- 2) Rb-28S odpowiednio w kolumnie:
 - a) 9 jeżeli powstały w latach ubiegłych;
 - b) 10 jeżeli powstały w roku bieżącym.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT
Gminy Strzelce
Tomasz Grabowski

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

1. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem systemu komputerowego „Pakiet dla administracji” – firmy pn.: Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240. Wszystkie dane systemu przechowywane są w bazie systemu. W skład systemu wchodzi następujące moduły:

- 1) **Księgowość budżetowa i planowanie** wersja 2023.1.3.515.515(aktualizacja) użytkowany od 02.01.2008 roku;

Program działa na nowoczesnej, wydajnej i łatwej w rozbudowie bazie danych SQL Firebird/InterBase, zapewniając szybki i wygodny dostęp do danych, ale przede wszystkim gwarancję bezpieczeństwa danych. Program zapewnia zintegrowaną sprawozdawczość współpracującą z systemem [BeSTi@](#).

Główne funkcje i możliwości systemu KBiP to:

- a) zakładanie i aktualizacja planu kont syntetycznych i analitycznych,
- b) ewidencja dokumentów księgowych według wprowadzonych kont, syntetycznych i analitycznych,
- c) ewidencji planu dochodów i wydatków oraz zmian,
- d) sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- e) jednoczesne prowadzenie planu i księgowości budżetowej,
- f) możliwość prowadzenia budżetu w ujęciu zadaniowym, tworzenie wydruków obrotów na poszczególnych zadaniach,
- g) wydzielony słownik zadań,
- h) wprowadzanie bilansu otwarcia na kontach i klasyfikacjach dokumentem,
- i) jednoczesna obsługa wielu jednostek, bez konieczności wykonywania kolejnych instalacji programu,
- j) możliwość przenoszenia danych między jednostkami fizycznie odrębnymi,
- k) pełna parametryzacja wydruków, zarówno ich wyglądu jak i zakresu wyboru danych,
- l) duża różnorodność wydruków,
- m) ewidencja danych o kontrahentach wspólna dla wszystkich jednostek,
- n) duża konfigurowalność programu,
- o) konfigurowalność formatek dekretacji,
- p) obsługa kont księgowych w maksymalnej postaci 8-członów 5-cyfrowych,
- q) rozszerzenie klasyfikacji o 4-cyfrową pozycję,
- r) wykonywanie podstawowych wydruków sprawozdawczości budżetowej (m.in.: Rb27S, Rb28S, Rb-N, Rb-Z, RB50 i inne) w oparciu o zadekretowane dane z możliwością ich edycji, według obowiązujących druków,
- s) wykonywanie sprawozdawczości zbiorczej z wielu jednostek, tzn. sumaryczne zestawienie danych z kilku jednostek na jednym RB,
- t) możliwość przenoszenia danych do systemu [BeSTi@](#),

- u) śledzenie zmian obrotów kont i klasyfikacji w trakcie dekretacji,
- v) parowanie dokumentów rozliczeń z kontrahentami,
- w) potwierdzanie sald kontrahentów,
- x) kontrola poprawności wprowadzanych dekretacji,
- y) kontrola przekroczenia planu,
- z) szybki dostęp do słowników, jako podpowiedzi przy wyborze danych i w trakcie dekretacji,
- aa) uzupełnianie słowników w trakcie dekretacji, przy braku danych, bez konieczności uruchamiania innych opcji programu,
- bb) pełna swoboda w modyfikacji wprowadzonych dokumentów, a jeszcze niezatwierdzonych,
- cc) możliwość przeglądania dokumentów już zatwierdzonych,
- dd) możliwość wyszukiwania dokumentów według dowolnych kryteriów,
- ee) generowanie przelewów do bankowości elektronicznej.

Program umożliwia obsługę wielu rejestrów. Dla każdego rejestru prowadzony jest osobno PLAN (w postaci księgi pomocniczej), razem z zaplanowanymi ZADANIAMI, układ KLASYFIKACJI, KONT (w tym rozrachunkowych) oraz KSIĘGA GŁÓWNA. Dane o KONTRAHENTACH są prowadzone dla wszystkich rejestrów wspólnie oraz w sposób ciągły dla kolejnych lat. Oznacza to, że dane o kontrahencie wprowadzone dla dowolnego rejestru są widoczne przez inne rejestry. Zamykanie miesiąca/ roku, konfigurowanie programu odbywa się dla każdego rejestru osobno.

2) **Kadry i płace** wersja 2024.0.0.14.108 (aktualizacja) użytkowany od 01.01.2020 roku;

Zadaniem systemu Kadry i Płace jest prowadzenie kartotek pracowników, w połączeniu z możliwością naliczania płac i sporządzania odpowiedniej dokumentacji. Program działa w środowisku Windows, na nowoczesnej, wydajnej i łatwej w rozbudowie bazie danych InterBase/ Firebird, zapewniając szybki i wygodny dostęp do danych, ale przede wszystkim gwarancję bezpieczeństwa danych. W celu optymalizacji zarządzania danymi jest oparty na języku SQL.

Program pozwala na korzystanie z wielu rejestrów - oddzielnych baz danych, wybieranych do pracy podczas startu programu. Konfigurację opisuje się według [ogólnych zasad w pliku PLACE.XML](#).

Istnieje możliwość umieszczania nazwy rejestru w nagłówkach zestawień. Standardowo w nagłówku zestawień umieszczana jest jedynie nazwa właściciela licencji, można ją jednak uzupełnić o nazwę bazy danych, z którą program pracuje.

3) **Kasa** (główna) wersja 2023.4.4.519.1117 (aktualizacja) użytkowany od 28.01.2021 roku;

4) **Kasa** (pomocnicza) wersja 2023.2.2.223.424 (aktualizacja) użytkowany od 28.01.2021 roku;

Program Kasa został przygotowany do wspomagania prac związanych z obsługą kasy urzędu. Operacje kasowe w systemie polegają na rejestracji poszczególnych kwot z zaznaczeniem, czy jest to przychód albo rozchód i jakiego zobowiązania dotyczy (np. podatek od nieruchomości).

Program umożliwia rejestrację wpłat na poczet zobowiązań, lub na dokonywanie wpłat lub wypłat na podstawie zarejestrowanych bądź też pobranych z innych systemów dokumentów finansowych takich jak: faktury, listy płac, wnioski. Funkcje te ułatwiają pracę w programie. Na przykład: z listy płac zamiast wpisywać za każdym razem dane osób, wystarczy tylko wyszukać odpowiednią osobę z listy lub właściwą fakturę. Istnieje możliwość podziału wpłacanych bądź wypłacanych kwot zgodnie z klasyfikacją i kontami budżetowymi.

Program umożliwia księgowanie grupy wpłat jednocześnie.

Program wyposażony jest w dużą kolekcję raportów kasowych, od pełnego - drukującego wszystkie dane dotyczące operacji, po skrócony - pozwalający na jasne i przejrzyste podsumowanie działalności

kasy. Ponadto program posiada szereg zestawień pomocniczych przydatnych przy kontroli stanu kasy.

System Kasa przystosowany jest zarówno do pracy na pojedynczym stanowisku jak również w sieci z wieloma użytkownikami. Operatorzy pracują na wspólnej bazie danych, lecz dla każdego z nich widoczne są tylko te operacje, które sam zaksięgował. Wyjątkiem od tej reguły są raporty. Każdy operator może wykonać raport z własnych operacji bądź też dowolnego innego operatora, a także wszystkich operatorów wspólnie.

Dane wprowadzone przez operatora można dowolnie korygować i usuwać pod warunkiem, że będzie to odbywało się przed zamknięciem kasy i wydrukowaniem raportu kończącego dzień. Jakiegokolwiek korekty po zamknięciu dnia mogą spowodować nieścisłości pomiędzy zatwierdzonymi raportami kasowymi, a stanem faktycznym kasy. Istnieje również możliwość korekty i ponownego wydruku pokwitowania, przelewów i raportów.

Wprowadzone dane składowane są w bazie danych opartej na systemie Firebird.

- 5) **Księgowość Zobowiązań** (KSZOB) - przeznaczony jest do rozliczenia księgowego podatków i opłat lokalnych. Jest analitycznym rozszerzeniem Księgowości Budżetowej:
- a) Podatki osoby fizyczne wersja 2024.0.0.208.214 (aktualizacja) użytkowany od 02.01.2006 roku;
 - b) Podatki osoby prawne wersja 2024.0.0.208.214 (aktualizacja) użytkowany od 02.01.2006 roku;
 - c) Podatki od środków transportowych wersja 2023.0.2.104.314 (aktualizacja) użytkowany od 02.01.2018 roku;
 - d) Opłaty lokalne wersja 2023.4.11.920.117 (aktualizacja) użytkowany od 01.07.2013 roku, tj:
 - Odpady;
 - Woda;
 - Czyszcze;

O programie KSZOB

Program przeznaczony jest do rozliczania księgowego podatków i opłat lokalnych, stanowi analityczne rozszerzenie Księgowości Budżetowej i Planowania. Umożliwia wygodny dostęp do wszystkich kont rozliczeniowych płatnika, uwzględniając wszystkie zobowiązania. Proces księgowania jest intuicyjny, możliwe jest przejście do podstawowych operacji księgowych, oraz podgląd danych źródłowych w różnych układach. Bezpośrednio z ekranu księgowego dostępne są wszystkie płatności bieżące, zaległe, z podziałem na raty i należne odsetki. Program jest zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości.

2. Do przygotowania oraz przesyłania w formie elektronicznej dokumentów ubezpieczeniowych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych służy program „**Płatnik**” autorstwa Asseco Poland S.A., wersja 10.02.002(aktualizacja) użytkowany od 01.01.1999 roku;

Program Płatnik umożliwia płatnikom składek tworzenie, weryfikację i wysyłanie do ZUS dokumentów ubezpieczeniowych. Program jest bezpłatny.

Główne funkcje programu Płatnik

- 1) autoaktualizacja
- 2) synchronizacja i weryfikacja danych z bazą ZUS
- 3) tworzenie dokumentów zgłoszeniowych i rozliczeniowych
- 4) podpowiedzi podczas wypełniania dokumentów

- 5) import danych z systemów kadrowo-płacowych
- 6) przesyłanie dokumentów ubezpieczeniowych do ZUS
- 7) automatyczne tworzenie informacji miesięcznych i rocznych dla ubezpieczonego

Podstawa prawna funkcjonowania programu Płatnik

- 1) Program Płatnik spełnia wymogi ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.).
- 2) Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2018 r., poz. 2495).

Bezpieczeństwo

Program został zabezpieczony przed nieuprawnionym pobraniem danych z bazy ZUS. W celu synchronizacji danych wymagany jest bezpieczny podpis elektroniczny uprawnionego użytkownika.

3. Do przesyłania sprawozdań budżetowych i finansowych do Regionalnej Izby Obrachunkowej służy system zarządzania budżetami jst – **BESTi@** wersja 8.003.00.02 (aktualizacja) użytkowany od 01.01.2007 roku;

System BeSTi@ to specjalistyczny program przeznaczony do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego. Został stworzony w ramach umowy twinningowej nr PL2002/IB/FI/03 oraz kontraktu na pomoc techniczną nr ref. EuropeAid/119557/D/SV/PL w ramach projektu Phare 2002/000-580.01.09.

Umowę obejmującą opracowanie i wdrożenie informatycznego systemu obsługi budżetów samorządów terytorialnych, realizuje na zlecenie Fundacji Fundusz Współpracy konsorcjum firm SPIN S.A., Sputnik Software Sp. z o.o oraz MiCOMP. Beneficjentem kontraktu jest Ministerstwo Finansów, które jest właścicielem wszystkich praw autorskich i majątkowych do programu.

System BeSTi@ stanowi kompleksowe narzędzie do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego. Ma ono na celu wsparcie służb finansowych JST w realizacji zadań w zakresie planowania i modyfikacji budżetu. Użytkownikami systemu są jednostki samorządu terytorialnego i ich związki, regionalne izby obrachunkowe wraz z zespołami zamiejscowymi oraz Ministerstwo Finansów.

System wspomaga sporządzanie sprawozdań jednostkowych i zbiorczych w miesięcznych i kwartalnych okresach sprawozdawczych. Obsługuje także tworzenie bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, bilansów łącznych jednostek organizacyjnych w podziale na formy prawne prowadzonej działalności, bilansów z wykonania budżetu JST oraz bilansu skonsolidowanego. Wspomaga pracę w zakresie sprawozdawczości i uchwał budżetowych, umożliwia tworzenie raportów w różnych przekrojach na podstawie wprowadzonych danych.

Program obsługuje elektroniczne przesyłanie sprawozdań budżetowych do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem właściwej terytorialnie regionalnej izby obrachunkowej. Wymiana danych odbywa się z możliwym wykorzystaniem podpisu elektronicznego i bez użycia zewnętrznych programów pocztowych.

4. Obsługę bankową prowadzi się wykorzystując system bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Starej Białej "**Internet Banking**" użytkowany od 04.05.2020 roku;

Program Internet Banking umożliwia:

- 1) Sprawdzenie stanu rachunku
- 2) Wykonywanie przelewów krajowych i dewizowych
- 3) Tworzenie listy przelewów zdefiniowanych
- 4) Zakładanie i likwidowanie lokat
- 5) Uzyskanie informacji o lokatach
- 6) Uzyskanie informacji o kredytach
- 7) Składanie zleceń okresowych
- 8) Śledzenie historii operacji
- 9) Wydruk potwierdzenia wykonania operacji
- 10) Eksport i wydruk wyciągów
- 11) Przeglądanie i obsługę kart lokalnych i On-Line
- 12) Otrzymanie i opłacanie w formie elektronicznej rachunków i faktur od wielu Usługodawców

Bezpieczeństwo

W celu zachowania bezpieczeństwa system stosuje różne zaawansowane rozwiązania techniczne. Różnorodność zabezpieczeń daje klientowi niezawodny system ochrony konta bankowego.

Hasła związane z technologią bezpieczeństwa

- 1) Identyfikator klienta – unikalny numer nadawany każdemu użytkownikowi systemu przez bank w chwili uruchomienia usługi.
- 2) Hasło dostępu – indywidualne hasło dostępu klienta do Internet Bankingu, ustalone przez niego przy pierwszym logowaniu. Musi mieć co najmniej 8 znaków i musi w nim wystąpić co najmniej jedna duża litera, jedna mała litera i jedna cyfra.
- 3) Lista haseł jednorazowych – hasła będące losowo wygenerowanymi numerami koniecznymi do autoryzacji operacji bankowych lub za pośrednictwem jednorazowych haseł otrzymywanych sms-owo.

Połączenie z Bankiem chronione jest protokołem szyfrującym SSL. Listy haseł jednorazowych pozwalają na uniknięcie wykonania zlecenia bez wiedzy właściciela. Przy próbie odświeżenia strony przez klienta wykonywana jest operacja wylogowania.

Każdy system operacyjny (również oprogramowanie) wymaga stałych aktualizacji poszczególnych komponentów. Jest to konieczne ze względu na pojawiające się w różnych elementach systemu luki, które mogą stanowić zagrożenie dla komputera oraz wykonywanych na nim czynności.

Za bezpieczeństwo środowiska, na którym pracuje program odpowiada Klient.

5. Do centralizacji rozliczeń VAT służy program komputerowy o nazwie **Rejestr VAT** wersja 2023.3.2.908.1121 (aktualizacja) użytkowany od 01.01.2007 roku;

Program Rejestr VAT służy do rozliczania podatku należnego i naliczonego. W tym celu prowadzone są dwa rejestry: sprzedaży i zakupów. W pierwszym z wymienionych rejestrów wystawiane są dokumenty sprzedaży (podatek należny), natomiast do drugiego wprowadzane są dokumenty zakupu (podatek naliczony, podatek do odliczenia). Na podstawie zawartości obu rejestrów sporządzane są deklaracje VAT 7 (miesięczne).

Zakres danych objętych systemem:

- 1) Kontrahenci,

- 2) Dokumenty sprzedaży,
- 3) Dokumenty zakupów,
- 4) Umowy służące do cyklicznego wystawiania dokumentów sprzedaży,
- 5) Deklaracje VAT-7.

Parametry systemu służą do określenia zbioru napisów i wartości używanych przez program w różnych jego aspektach oraz parametrów sterujących jego zachowaniem. Parametry podzielone są na następujące grupy:

- 1) Rejestr sprzedaży,
- 2) Parametry konfiguracji (są to parametry odczytane z konfiguracji wybranej przez zalogowanego operatora; więcej o konfiguracjach w dalszej części instrukcji),
- 3) Drukarka fiskalna,
- 4) Książka nadawcza,
- 5) Rejestr zakupów,
- 6) Deklaracja VAT 7,
- 7) Jednolity plik kontrolny.

Księgi rachunkowe przy użyciu komputera są prowadzone w siedzibie Urzędu Gminy Strzelce, ul. Leśna 1, 99-307 Strzelce.

System informatyczny zainstalowany oparty jest o platformę systemu operacyjnego Microsoft Windows.

Szczegółowe procedury funkcjonowania programów wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania zawierają instrukcje znajdujące się w Referacie Finansowym.

Bazy danych przechowywane są na serwerze Windows Server 2022. Dostęp do baz danych możliwy jest tylko po zalogowaniu po loginu i hasła – danych uwierzytelniających. Dodatkowo dostęp do programów wymaga autoryzacji poprzez podanie loginu i hasła. Każdy użytkownik ma przypisane konkretne uprawnienia, co ogranicza jego możliwości operacji na danych, do których dostęp nie został mu udzielony. Dostęp do danych posiadają upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy Strzelce oraz pracownicy firm zewnętrznych serwisujących dany program.

Każdy z komputerów oraz serwer na których przetwarzane są dane księgowe wyposażony jest w aktualny program antywirusowy ESET Endpointantiviruswersja11.0.2032.0.

Kopie danych są archiwizowane codziennie w godzinach nocnych i przechowywane są na innym serwerze.


W OJ
Gminy Strzelce
Tomasz Grabowski