

Zarządzenie Nr 280/2018
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 31 grudnia 2018 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 3/2018 Wójta Gminy Michałowice z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Michałowicach

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2018 r. poz. 994 ze zmianami) oraz art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r. poz. 395 ze zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) - Wójt Gminy Michałowice zarządza, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 3/2018 Wójta Gminy Michałowice z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Michałowicach, załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

SPOSODY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 1

1. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zakładowego planu kont opracowanego (odrębnym Zarządzeniem) na podstawie rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).
2. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej zgodnie z planem kont bilansowych i pozabilansowych oraz zasadami klasyfikacji zdarzeń.
3. Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Michałowice ustalony jest odrębnym Zarządzeniem Wójta.

§ 2

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Michałowice

1. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Michałowice obejmują:
 - 1) Księgi budżetu gminy
 - 2) Księgi jednostki budżetowej
2. Księgi rachunkowe – dla budżetu gminy obejmują:
 - 1) Rejestr dziennika- zapisy operacji dokonywane są w dzienniku dzień po dniu w porządku chronologicznym.
 - 2) Konta księgi głównej (konta syntetyczne) – w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w kolejności chronologicznej zarejestrowanych równocześnie w dzienniku. Wydruki zestawienia sald i obrotów sporządzane są na koniec każdego miesiąca na papierze w postaci kolejno numerowanych stron.
3. Księgi rachunkowe- dla Urzędu Gminy Michałowice obejmują:
 - 1) Rejestr dziennika – zapisy operacji dokonywane są w dzienniku dzień po dniu w porządku chronologicznym.
 - 2) Konta księgi głównej (konta syntetyczne) – w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w kolejności chronologicznej zarejestrowanych równocześnie w dzienniku. Wydruki zestawienia obrotów i sald sporządzane są na koniec każdego miesiąca.
 - 3) Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne)- służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzi się w porządku chronologicznym jako wyodrębnione księgi (kartoteki, zbiory danych) w ramach kont księgi głównej, suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej. Na koniec roku sporządza się wydruki obrotów i sald kont analitycznych.

§ 3

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych.

Wykaz oprogramowania wspomagającego pracę w obszarach finansów, księgowości, budżetu i podatków wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji:

NR	NAZWA PROGRAM U; NAZWA SYSTEMU	OPIS	EKSPLOATOWANA WERSJA	DATA ROZPOCZĘCIA EKSPLOATACJI	UWAGI; INFORMACJE DODATKOWE
3.1	AUTA	Wymiar podatku od środków transportowych	2016.1.9.2.209	01.12.2015	Umowa zakupu: UG.IT.1187.2015
3.2	BO ADMIN	Administracja danymi osobowymi gromadzonymi w systemie Finanse i Księgowość	2018.2.11.5.17	01.12.2015	Umowa zakupu: UG.IT.1187.2015
3.3	CZYSZES	Rejestr oraz zarządzanie czynszami mieszkań komunalnych	2018.180.509.180.518	01.01.2017	Zakupiono: wrzesień 2016
3.4	EGZEKUCJE +	System kontroli egzekucji należności	2018.1.1.4.716	01.12.2015	Umowa zakupu: UG.IT.1187.2015
3.5	KASA	Kasa urzędu (podatki, dochody)	2018.2.2.509.518	01.12.2015	Umowa zakupu: UG.IT.1187.2015
3.6	KBiP	Księgowość jednostek budżetowych	2018.18.509.18.516	01.01.2009	
3.7	REJESTR VAT	Centralny rejestr VAT (ewidencja zakupów i sprzedaży vat)	2019.0.1.118.108	01.01.2017	
3.8	KSZOB	Księgowość zobowiązań płatników na rzecz jednostek administracji lokalnej	2018.3.6.1123.1123	01.12.2015	Umowa zakupu: UG.IT.1187.2015
3.9	OPLOK	Ewidencja oraz rozliczenia należności z tytułu opłat lokalnych (podatek od posiadania psów, opłata targów, mandaty, kary administracyjne)	2018.180.509.180.518	01.12.2015	Umowa zakupu: UG.IT.1187.2015
3.10	PŁACE	Program kadrowo-płacowy	2019.0.6.11.118	01.01.2009	
3.11	PODATKI	Prowadzenie ewidencji nieruchomości i podatków	2018.0.0.4.926	01.12.2015	Umowa zakupu: UG.IT.1187.2015
3.12	REJOSOB	Przeglądarka danych osobowych systemu księgowo-podatkowego	2015.0.0.2.506	01.12.2015	Umowa zakupu: UG.IT.1187.2015

NR	NAZWA PROGRAM U; NAZWA SYSTEMU	OPIS	EKSPLOATOWANA WERSJA	DATA ROZPOCZĘCIA EKSPLOATACJI	UWAGI; INFORMACJE DODATKOWE
3.13	Środki trwałe	System przeznaczony do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz umorzeń	2017.17.320.17.522	01.01.2010	
3.14	UPK	Uniwersalny program księgujący, umożliwiający automatyczne wczytywanie i księgowanie wyciągów bankowych	2017.1.0.4.308	01.12.2015	Umowa zakupu: UG.IT.1187.2015
3.15	WIZJA	Oprogramowanie do prognozowania i planowania budżetu	2016.0.16.623.16.1117	01.01.2011	
3.16	BESTI@	System zarządzania budżetem jednostek	4.079.01.48	01.01.2006	
3.17	ALTI	System rozliczania opłat wodno-kanalizacyjnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami	4.1.2.776	marzec 2008	
3.18	URZAD. NT	System przechowujący archiwalne dane księgowo podatkowe	BUDZET 05.003 EWKA 05.003 KASA 02.009 WIWA 03.008 WIWA_R 03.007 WIWA_OP 03.006 WIWA_T 03.006 ZASYS 03.004	01.01.2007	(utrzymywany do celów archiwalnych)
3.19	SYSTEM URZAD	System przechowujący archiwalne dane księgowo podatkowe	2.000.029	01.09.2000	(utrzymywany do celów archiwalnych)
3.20	PŁATNIK	Oprogramowanie dla płatników składek ZUS.	10.01.001	przed rokiem 2000	
3.21	KLIENT JPK	Aplikacja kliencka do wysyłki plików JPK (jednolity plik kontrolny)	1.0.0.2	01.01.2017	

Zasady funkcjonowania poszczególnych programów określa instrukcja obsługi dostarczona z oprogramowaniem przez producenta programu wraz z kolejnymi jej aktualizacjami w zależności od zmian w prawie i potrzeb zgłaszanych przez użytkowników.

Zapisy księgowe w wymienionych programach generowane są na podstawie danych wprowadzonych przez użytkowników oraz wewnętrznych algorytmów programu.

Zapisy charakteryzują się następującymi cechami:

- posiadają trwałą postać w formie zapisu elektronicznego lub w formie wydruku komputerowego,
- każdy zapis wprowadzony do programu lub wygenerowany w sposób automatyczny posiada unikalny symbol operacji źródłowej oraz nazwę użytkownika odpowiedzialnego za wprowadzenie danego zapisu,
- każdorazowe wprowadzenie zapisu operacji do programu automatycznie weryfikowane jest przez kontrolę zgodności kont przeciwstawnych, bilansowania dokumentu oraz występowania wykorzystywanego symbolu kont i analityk w ramach obowiązującego w danej jednostce zakładowego planu kont,
- poszczególne zapisy księgowe ewidencjonowane, objęte są ochroną uniemożliwiającą ich usunięcie bądź modyfikację po weryfikacji i zatwierdzeniu danego zapisu.

1. System podatkowo-księgowy opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek SJ z Legionowa ul. Piłsudskiego 31/240.

Program został zastosowany od 01.12.2015 r.

System podatkowo-księgowy zawiera następujące moduły funkcjonalne:

- 1) Moduł PODATKI (prowadzenie ewidencji nieruchomości i podatków)
- 2) Moduł KSZOB (system księgowości podatków i opłat)
- 3) Moduł JGU (system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych)
- 4) Moduł AUTA (system wymiaru podatku od środków transportowych)
- 5) Moduł OPLOK (system wymiaru opłat lokalnych)
- 6) Moduł KASA (system obsługi kasy urzędu)
- 7) Moduł UPK (uniwersalny program księgujący, umożliwiający automatyczne wczytywanie i księgowanie wyciągów bankowych)
- 8) Moduł Egzekucje + (system kontroli egzekucji należności, wersja rozszerzona)
- 9) Moduł integracji KASA-BUDŻET
- 10) Moduł integracji KSZOB-KASA
- 11) Moduł e-PODATKI (informacje podatkowe i księgowe przez Internet)
- 12) Moduł BO Admin (administracja danymi osobowymi gromadzonymi w systemie finanse i księgowość).

2. System księgowości budżetowej „BUDŻET IB” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek SJ z Legionowa ul. Piłsudskiego 31/240. Program został zastosowany od 01.01.2009 r.

Główne funkcje i możliwości systemu to:

- 1) zakładanie i aktualizacja planu kont syntetycznych i analitycznych,
- 2) ewidencja dokumentów księgowych według wprowadzonych kont, syntetycznych i analitycznych,
- 3) ewidencji planu dochodów i wydatków oraz zmian,
- 4) sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- 5) jednoczesne prowadzenie planu i księgowości budżetowej,
- 6) wprowadzanie bilansu otwarcia na kontach i klasyfikacjach dokumentem,
- 7) możliwość przenoszenia danych między jednostkami fizycznie odrębnymi,
- 8) pełna parametryzacja wydruków, zarówno ich wyglądu jak i zakresu wyboru danych,
- 9) ewidencja danych o kontrahentach wspólna dla wszystkich jednostek,
- 10) duża konfigurowalność programu,

- 11) konfigurowalność formatek dekretacji,
 - 12) obsługa kont księgowych w maksymalnej postaci 8-członów 5-cyfrowych,
 - 13) rozszerzenie klasyfikacji o 4-cyfrową pozycję,
 - 14) wykonywanie podstawowych wydruków sprawozdawczości budżetowej (RB27, RB28, RB3x, RB50 i inne) w oparciu o zadekretowane dane z możliwością ich edycji, według obowiązujących druków,
 - 15) wykonywanie sprawozdawczości zbiorczej z wielu jednostek, tzn. sumaryczne zestawienie danych z kilku jednostek na jednym RB,
 - 16) możliwość przenoszenia danych do systemu BeSTi@,
 - 17) śledzenie zmian obrotów kont i klasyfikacji w trakcie dekretacji,
 - 18) parowanie dokumentów rozliczeń z kontrahentami,
 - 19) potwierdzanie sald kontrahentów,
 - 20) kontrola poprawności wprowadzanych dekretacji,
 - 21) kontrola przekroczenia planu.
3. Program „ŚRODKI TRWAŁE” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek SJ z Legionowa ul. Piłsudskiego 31/240.
Program został zastosowany od 01.01.2010 r.
Program umożliwia:
- 1) rejestrowanie wszystkich operacji jakim podlegają środki trwałe,
 - 2) prowadzenie kartotek środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych z uwzględnieniem zasad ich umarzania.
4. Program „REJESTR VAT” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek SJ z Legionowa ul. Piłsudskiego 31/240.
Program został zastosowany od 01.01.2017 r. - 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: kontrahenci, dokumenty sprzedaży, dokumenty zakupów, umowy służące do cyklicznego wystawiania dokumentów sprzedaży, deklaracje VAT-7.
Program umożliwia prowadzenie centralnego rejestru VAT (ewidencja zakupów i sprzedaży VAT).
5. Program „BESTI@” to specjalistyczny program przeznaczony do zarządzania budżetem i stanowi kompleksowe narzędzie do zarządzania budżetem.
Program został zastosowany w 2006 r. - udostępniony przez Ministerstwo Finansów.
Program służy do sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych w miesięcznych i kwartalnych okresach sprawozdawczych, obsługuje także tworzenie bilansów oraz bilansów skonsolidowanych.
Wspomaga pracę w zakresie sprawozdawczości i uchwał budżetowych, umożliwia tworzenie raportów w różnych przekrojach na podstawie wprowadzonych danych zestawień i sprawozdań budżetowych.
Program obsługuje elektroniczne przysyłanie sprawozdań budżetowych do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej, z wykorzystaniem podpisu elektronicznego.
System umożliwia sporządzanie wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z metodyką zawartą w programie.

6. Program „KASA” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek SJ z Legionowa ul. Piłsudskiego 31/240.
Program został zastosowany od 01.12.2015 r. Przeznaczony jest do ewidencjonowania dokumentów finansowo-księgowych. Pozwala na szybkie i efektywne rejestrowanie przychodów i rozchodów oraz uzgadnianie dziennych obrotów, w rozbiu na rodzaje wpłat i wypłat. System drukuje również raporty kasowe.
7. Program „WIZJA” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek SJ z Legionowa ul. Piłsudskiego 31/240.
Program został zastosowany od 01.01.2011 r. do prognozowania i planowania budżetu. Program pozwala na budżetowanie klasyczne, stała analiza wariantów sytuacji finansowej i wprowadzania zmian w planie budżetu oraz szeroki zestaw wydruków.
8. Program „PŁATNIK” zapewnia pełną obsługę dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.
Program został przekazany w 1999 r. przez ZUS.
9. Program „PŁACE” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek SJ z Legionowa ul. Piłsudskiego 31/240.
Program został zastosowany od 01.01.2009 r.
Umożliwia naliczanie wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, ekwiwalentów za urlop, sporządzanie raportów imiennych dla płatników składek oraz ubezpieczonych, sporządzanie deklaracji ZUS, naliczanie zasiłków oraz transmisja do programu Płatnik.
10. Program „BS24Net” system bankowości internetowej.
Program został zastosowany od 17.06.2009 r. i służy do sporządzania przelewów bankowych.
11. Program „ALTI” opracowany przez firmę ALTI Żuków ul. Reja 4, został zastosowany od marca 2008 r.
Program służy do ewidencji i rozliczeń należności za ścieki i wodę oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 4

1. Szczegółowy opis systemów informatycznych stosowanych w Urzędzie Gminy Michałowice w tym wspomagających pracę Referatu Budżetu i Finansów zamieszczono w dokumentacji Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji o której mowa w zarządzeniu Wójta 113/2017. Dokumentacja zawiera procedury oraz programowe zasady ochrony danych, w tym w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.
2. Lista oprogramowania wraz z określeniem wersji oraz daty rozpoczęcia eksploatacji stanowi część dokumentacji Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji: Wykaz pn. „Lista oprogramowania użytkowanego w UG – oznaczenie dok.: IT-SZBI-07.01”.