

**ZARZĄDZENIE NR 270/2010
WÓJTA GMINY BORONÓW
Z DNIA 31 GRUDNIA 2010 ROKU**

w sprawie zmian w zarządzeniu nr 1/2010 Wójta Gminy Boronów z dnia 04 stycznia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Boronów.

Na podstawie art. 33 ust 3, art.51 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym/ Dz. U. nr 142 z 2001 roku poz. 1591 z późn .zm./ art.4,art.5,art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości / Dz. U nr 157 poz. 1233 z 2009 roku z późn. zm./ , ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych / Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz. 1240 z późn. zm. /

zarządzam :

§ 1

Do załącznika nr 6 instrukcja w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych na nośnikach z wykorzystaniem elektronicznych systemów przetwarzania danych w Urzędzie Gminy Boronów dodać :

W Urzędzie Gminy Boronów prowadzi się księgi rachunkowe za pomocą następujących programów komputerowych :

Dodać pkt 7 . BDMB- FKW- księgowość jednostki budżetowej Urzędu Gminy, wersja 1.1.0 opracowany przez BDMB- Systemy Informatyczne S.C ul. Różanowicza 13/5 , 40-148 Katowice

Dodać pkt 8. BDMB –FKW-B - budżet Gminy/organ/ , wersja 1.1.0 - opracowany przez BDMB – Systemy Informatyczne S.C ul. Rożanowicza 13/5 , 40-148 Katowice

BDMB- FKW- księgowość jednostki budżetowej Urzędu Gminy

System prowadzi zasoby informatyczne rachunkowości zorganizowane w formie oddzielnych zbiorów danych tworzących : dziennik ,księgę główną i zestawienie obrotów i sald.

System umożliwia uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów księgowych przez ich wydrukowanie : Tabulogram” Dziennik”, Tabulogram” Księga Główna „.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron. Strony wydruków zawierają podsumowania liczone w sposób ciągły w skali roku.

Zdarzenia danego miesiąca sprawozdawczego ujmowane są w dzienniku w porządku chronologicznym.

Zdarzenia danego miesiąca sprawozdawczego w księdze głównej są ujmowane w porządku chronologicznym.

System zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów. Treść ksiąg rachunkowych w postaci plików tekstowych jest przenoszona na komputerowy nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu.

Zapis księgowy wprowadzony do dziennika otrzymuje automatycznie nadawany numer pozycji w dzienniku oraz identyfikator osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zapisy są równocześnie wprowadzane do dziennika i księgi głównej. Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej są powiązane poprzez numer pozycji w dzienniku co umożliwia ich sprawdzenie.

Zapisy w dzienniku zawierają dane pozwalające na jednoznaczne powiązanie ich z dowodami źródłowymi. Poprawianie błędnych zapisów w księgach rachunkowych jest możliwe tylko przez wprowadzenie do ksiąg zapisów korygujących . System zapewnia programową kontrolę dostępu do funkcji systemu i danych.

W systemie BDMB-FKW w skład ksiąg wchodzi :

1. **Dziennik** zawierający zapisy księgowe w układzie chronologicznym tj. w kolejności przyporządkowania zapisów do poszczególnych dni miesiąca sprawozdawczego . Dane dziennika znajdują się w zbiorze „ Dziennik dla roku obrotowego ” . Kompletność ujęcia operacji gospodarczych

w każdym kolejnym miesiącu sprawdzana jest przez ustalenie wartości sumy obrotów dziennika narastająco w miesiącu i roku obrotowym. Każdy zapis księgowy posiada identyfikator osoby odpowiedzialnej za jego dokonanie oraz datę i czas jego dokonania. . Dopuszcza się na księgowanie dokumentów następnego miesiąca sprawozdawczego w sytuacji gdy bieżący miesiąc nie został jeszcze zamknięty.

2. **Księga główna** , zawierająca konta i zapisy uporządkowane systematycznie z zachowaniem chronologii. Dane księgi głównej znajdują się w zbiorach:” Kartoteka sald i obrotów „ i „ Dziennik dla roku obrotowego” .

3. **Zestawienie obrotów i sald księgi głównej**, sporządzane na koniec każdego miesiąca na podstawie danych księgi głównej.

Wprowadzanie danych księgowych do ksiąg rachunkowych odbywa się przy pomocy paczek dekretów mających postać poleceń księgowania. Żaden rejestr współistniejący z księgami rachunkowymi czy też inny system pakietu oprogramowania BDMB nie dokonuje bezpośrednio zapisów w zbiorach tworzących księgi rachunkowe. Programy służące do prowadzenia ksiąg pomocniczych przygotowują paczki dekretów , które następnie są przez osoby prowadzące księgi rachunkowe importowane do systemu FKW i po zaakceptowaniu rejestrowane w formie poleceń księgowania. Zarejestrowaniu podlegają tylko polecenia uzgodnione stronami i odnoszące się do kont zgodnych z planem kont. Polecenie księgowania w stosunku do paczki dekretów posiada dodatkowo:

- pięciodziesiętny identyfikator polecenia,
- datę ujęcia w księgach rachunkowych,
- identyfikator osoby dokonującej rejestracji polecenia księgowania.

Zarejestrowanie polecenia księgowania oznacza wprowadzenie z tego dokumentu zapisów do „ Rejestru zapisów bieżącego miesiąca „. Właściwe ujęcie dokumentu w księgach rachunkowych wymaga wykonania dodatkowej operacji, która nosi nazwę księgowania . Niezaksięgowane dokumenty nie mają wpływu na stan ksiąg rachunkowych i mogą być aktualizowane i usuwane. Moduł FKW posiada funkcje pozwalające na bieżąco wyświetlać na ekranie stany kont z uwzględnieniem zapisów niezaksięgowanych.

Dokumenty dotyczące zdarzeń , które mają miejsce w miesiącu następującym po miesiącu bieżącym powinny być rejestrowane w „ Rejestrze zapisów następnego miesiąca” do czasu kiedy miesiąc ten stanie się miesiącem bieżącym.

Wykonanie operacji księgowania zapisów powoduje skopiowanie niezaksięgowanych zapisów z „ Rejestru zapisów bieżącego miesiąca” do „Dziennika dla roku obrotowego” w taki sposób , by zostały dokonane równocześnie zapisy w dzienniku i w księdze głównej. Każdy zapis otrzymuje automatycznie nadany numer pozycji w dzienniku. Aktualizowane są równocześnie kwoty obrotów dla kont , których dotyczą księgowane zapisy. Zaksięgowane dokumenty poleceń księgowania nie podlegają aktualizacji. W przypadku stwierdzenia błędów w zapisach , ich usunięcie wymaga zarejestrowania i zaksięgowania dodatkowego polecenia księgowania zawierającego zapisy korygujące .

Operacja „ Zamknięcia bieżącego miesiąca” skutkuje wykonaniem następujących czynności:

- sprawdzenie integralności zapisów bieżącego miesiąca w zbiorach ksiąg rachunkowych,
- sprawdzenie czy wszystkie zarejestrowane dokumenty PK zostały zaksięgowane,
- sprawdzenie czy obroty bieżącego miesiąca kont są prawidłowe,
- oznaczenie „Rejestru zapisów bieżącego miesiąca” jako „zamknięty”.

Po zamknięciu bieżącego miesiąca operacje rejestrowania danych są niedostępne .Otwieranie nowego miesiąca sprawozdawczego jest dopuszczalne po uprzednim wykonaniu operacji „zamknięcia bieżącego miesiąca”.

Skutkuje ona wykonaniem następujących czynności :

- aktualizacja danych kont w „ kartotece sald i obrotów”,
- przemianowanie zbioru „ Rejestr zapisów następnego miesiąca” na „ Rejestr zapisów bieżącego miesiąca”
- wygenerowanie nowego zbioru „ Rejestr zapisów następnego miesiąca”
- oznaczenie „Rejestr zapisów bieżącego miesiąca „ jako otwarty.

Sporządzanie bilansu zamknięcia polega na utworzeniu w oparciu o zestawienie obrotów i sald zbioru „ Bilans zamknięcia” zawierającego konta i ich salda końcowe w danym roku obrotowym oraz odpowiadające im konta i salda początkowe dla ksiąg następnego roku obrotowego.

Otwieranie ksiąg rachunkowych dla następnego roku obrotowego może zostać wykonane tylko po sporządzeniu bilansu zamknięcia. Skutkuje to wykonaniem następujących czynności:

- utworzenie nowego katalogu dyskowego dla zbiorów tworzących księgi rachunkowe,
- wygenerowanie zbiorów danych,
- utworzenie na podstawie zbioru „Bilans zamknięcia”, zbioru „Bilans otwarcia”, zawierającego konta i ich salda końcowe w poprzednim roku obrotowym oraz odpowiadające im konta i salda początkowe w następnym roku obrotowym,
- wprowadzenie na podstawie danych zbioru „Bilans otwarcia” kont i ich sald początkowych do zbioru „Kartoteka sald i obrotów”

Do momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzedniego roku obrotowego w księgach tych mogą być dokonywane zapisy zmieniające salda bilansu zamknięcia.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na oznaczeniu zbiorów ksiąg rachunkowych jako

„zamknięte” z podaniem daty zamknięcia. Operacja ta jest nieodwracalna.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych powoduje automatycznie wyłączenie możliwości rejestrowania danych i tym samym dokonywania zapisów księgowych.

System BDMB- FKW – został wyposażony w specjalny moduł, którego zadaniem jest kontrola i ograniczenie dostępu do danych ksiąg rachunkowych.

Moduł ten realizuje następujące funkcje:

- prowadzi „listę użytkowników systemu”, którą zarządza administrator systemu,
- zezwala użytkownikowi komputera na uruchomienie systemu pod warunkiem podania przez niego nazwy użytkownika, która znajduje się na „liście użytkowników” i prawidłowego hasła,
- ogranicza użytkownikowi dostęp do danych ksiąg rachunkowych i funkcji systemu do zakresu przydzielonych przez administratora systemu uprawnień,
- prowadzi dziennik wykonywanych przez użytkowników operacji,
- wprowadza identyfikator użytkownika do każdego dokonywanego przez niego zapisu księgowego.

Każde uruchomienie systemu BDMB-FKW poprzedza sprawdzenie kompletności zbiorów systemu i poprawności parametrów systemu.

System zawiera dodatkowe funkcje zaliczane do „prac administratora”, które służą do konserwacji zbiorów ksiąg rachunkowych. Są to:

- funkcja tworzenia kopii bezpieczeństwa,
- funkcja sprawdzania integralności danych ksiąg rachunkowych,
- funkcja ponownego obliczania obrotów dla miesiąca bieżącego i miesiąca następnego w „kartotece sald i obrotów”, na podstawie „Rejestru zapisów bieżącego miesiąca” i „Rejestru zapisów miesiąca następnego”,
- operacja zamykania miesiąca bieżącego poprzedzana jest sprawdzeniem kompletności ksiąg i integralności zapisów księgowych.

BDMB-FKW-B-BUDŻET GMINY/ORGAN/

System BDMB-FKW-B budżet gminy /organ/ prowadzi zasoby informatyczne rachunkowości zorganizowane w formie oddzielnych zbiorów danych, tworzących: dziennik, księgę główną i zestawienie obrotów i sald.

System umożliwia uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów księgowych przez ich wydrukowanie: „Tabulogram”, „Dziennik”, „Księga główna”.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron. Strony wydruków zawierają podsumowanie liczone w sposób ciągły w skali roku. Zdarzenia danego miesiąca sprawozdawczego ujmowane są w dzienniku w porządku chronologicznym.

Zdarzenia danego miesiąca sprawozdawczego w księdze głównej są ujmowane w porządku systematycznym chronologicznym.

System zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów.

Treść ksiąg rachunkowych w postaci plików tekstowych jest przenoszona na komputerowy nośnik danych, który zapewnia trwałość zapisu.

Zapis księgowy wprowadzony do dziennika otrzymuje automatycznie nadawany numer pozycji w dzienniku oraz identyfikator osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Zapisy są równocześnie wprowadzane do dziennika i księgi głównej.

„Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej są powiązane poprzez numer pozycji w dzienniku co umożliwia ich sprawdzenie.

Zapisy w dzienniku zawierają dane pozwalające na jednoznaczne powiązanie ich z dowodami źródłowymi.

Poprawianie błędnych zapisów w księgach rachunkowych jest możliwe tylko przez wprowadzenie do ksiąg zapisów korygujących.

System zapewnia programową kontrolę dostępu do funkcji systemu i danych .

W systemie BDMB- FKW- B - budżet gminy / organ / w skład ksiąg wchodzi :

1. **Dziennik** – zawierający zapisy księgowe w układzie chronologicznym tj. w kolejności przyporządkowania zapisów do poszczególnych dni miesiąca sprawozdawczego . Dane dziennika znajdują się w zbiorze „ Dziennik dla roku obrotowego „ .Kompletność ujęcia operacji gospodarczych w każdym kolejnym miesiącu sprawdzana jest przez ustalenie wartości sumy obrotów dziennika narastająco w miesiącach i roku obrotowym. Każdy zapis księgowy posiada identyfikator osoby odpowiedzialnej za jego dokonanie oraz datę i czas jego dokonania . Dopuszcza się na księgowanie dokumentów następnego miesiąca sprawozdawczego w sytuacji gdy bieżący miesiąc nie został jeszcze zamknięty .

2. **Księga główna** – zawierająca konta i zapisy uporządkowane systematycznie z zachowaniem chronologii . Dane księgi głównej znajdują się w zbiorach : „ Kartoteka sald i obrotów” i „ Dziennik dla roku obrotowego „.

3. **Zestawienie obrotów i sald księgi głównej** - sporządzane na koniec każdego miesiąca na podstawie danych księgi głównej .

Wprowadzanie danych księgowych do ksiąg rachunkowych odbywa się przy pomocy paczek dekrétów mających postać poleceń księgowania . Żaden rejestr współistniejący z księgami rachunkowymi czy też inny system pakietu oprogramowania BDMB nie dokonuje bezpośrednio zapisów w zbiorach tworzących księgi rachunkowe. Programy służące do prowadzenia ksiąg pomocniczych przygotowują paczki dekrétów, które następnie są przez osoby prowadzące księgi rachunkowe importowane do systemu FKW i po zaakceptowaniu rejestrowane w formie poleceń księgowania . Zarejestrowaniu podlegają tylko polecenia uzgodnione stronami i odnoszące się do kont zgodnych z planem kont. Polecenie księgowania w stosunku do paczki dekrétów posiada dodatkowo :

- pięciodziesiętny identyfikator polecenia,
- datę ujęcia w księgach rachunkowych ,
- identyfikator osoby dokonującej rejestracji polecenia księgowania.

Zarejestrowanie polecenia księgowania oznacza wprowadzenie wynikających z tego dokumentu zapisów do „ Rejestru zapisów bieżącego miesiąca „ . Właściwe ujęcie dokumentu w księgach rachunkowych wymaga wykonania dodatkowej operacji, która nosi nazwę księgowania. Nie zaksięgowane dokumenty nie mają wpływu na stan ksiąg rachunkowych i mogą być aktualizowane i usuwane . Moduł FKW posiada funkcje pozwalające na bieżąco wyświetlać na ekranie stany kont z uwzględnieniem zapisów nie zaksięgowanych .

Dokumenty dotyczące zdarzeń , które mają miejsce w miesiącu następującym po miesiącu bieżącym powinny być rejestrowane w „ rejestrze zapisów następnego miesiąca „, do czasu kiedy miesiąc ten nie stanie się miesiącem bieżącym .

Wykonanie operacji księgowania zapisów powoduje skopiowanie nie zaksięgowanych zapisów z „ rejestru zapisów bieżącego miesiąca „ do „ dziennika dla roku obrotowego „, w taki sposób by zostały dokonane równocześnie zapisy w dzienniku i księdze głównej. Każdy zapis otrzymuje automatycznie nadany numer pozycji w dzienniku . Aktualizowane są równocześnie kwoty obrotów dla kont , których dotyczą księgowane zapisy .Zaksięgowane dokumenty poleceń księgowania nie podlegają aktualizacji .W przypadku stwierdzenia błędów w zapisach ,ich usunięcie wymaga zarejestrowania i zaksięgowania dodatkowego polecenia księgowania zawierającego zapisy korygujące .

Operacja „ Zamknięcie bieżącego miesiąca” skutkuje wykonaniem następujących czynności :

- sprawdzenie integralności zapisów bieżącego miesiąca w zbiorach ksiąg rachunkowych,
- sprawdzenie czy wszystkie zarejestrowane dokumenty PK zostały zaksięgowane,
- sprawdzenie czy obroty bieżącego miesiąca kont są prawidłowe ,
- oznaczenie „ Rejestru zapisów bieżącego miesiąca „ jako „ zamknięty „.

Po zamknięciu bieżącego miesiąca operacje rejestrowania danych są niedostępne.

Otwieranie nowego miesiąca sprawozdawczego jest dopuszczalne po uprzednim wykonaniu operacji:
„ zamknięcie bieżącego miesiąca „ .

Skutkuje ona wykonaniem następujących czynności :

- aktualizacja danych kont w „ kartotece sald i obrotów „
- przemianowanie zbioru „ Rejestr zapisów następnego miesiąca „ na „ Rejestr zapisów bieżącego miesiąca „
- wygenerowanie nowego zbioru „ Rejestr zapisów następnego miesiąca „
- oznaczenie „ Rejestr zapisów bieżącego miesiąca jako otwarty „

Sporządzanie bilansu zamknięcia polega na utworzeniu w oparciu o zestawienie obrotów i sald zbioru „ Bilans zamknięcia „ zawierającego konta i ich salda końcowe w danym roku obrotowym oraz odpowiadające im konta i salda początkowe dla ksiąg następnego roku obrotowego.

Otwieranie ksiąg rachunkowych dla następnego roku obrotowego może zostać wykonane tylko po sporządzeniu bilansu zamknięcia . Skutkuje to wykonaniem następujących czynności :

- utworzenie nowego katalogu dyskowego dla zbiorów tworzących księgi rachunkowe,
- wygenerowanie zbiorów danych ,
- utworzenie na podstawie zbioru „ Bilans zamknięcia „ zbioru” Bilans otwarcia „ zawierającego konta i ich salda końcowe w poprzednim roku obrotowym oraz odpowiadające im konta i salda początkowe w następnym roku obrotowym ,
- wprowadzenie na podstawie danych zbioru „ Bilans otwarcia „ kont i ich sald początkowych do zbioru „ Kartoteka sald i obrotów „.

Do momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzedniego roku obrotowego w księgach tych mogą być dokonywane zapisy zmieniające salda bilansu zamknięcia .

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na oznaczeniu zbiorów ksiąg rachunkowych jako „zamknięte „ z podaniem daty zamknięcia. Operacja ta jest nieodwracalna

Zamknięcie ksiąg rachunkowych powoduje automatycznie wyłączenie możliwości rejestrowania danych i tym samym dokonywania zapisów księgowych .

Zasady ochrony danych :

System został wyposażony w specjalny moduł ,którego zadaniem jest kontrola i ograniczenie dostępu do danych ksiąg rachunkowych .

Moduł ten realizuje następujące funkcje :

- prowadzi „ listę użytkowników systemu „ , którą zarządza administrator systemu ,
- zezwala użytkownikowi komputera na uruchomienie systemu pod warunkiem podania przez niego nazwy użytkownika, która znajduje się na „ liście użytkowników „ i prawidłowego hasła ,
- ogranicza użytkownikowi dostęp do danych ksiąg rachunkowych i funkcji systemu do zakresu przydzielonych przez administratora systemu uprawnień ,
- prowadzi dziennik wykonywanych przez użytkowników operacji ,
- wprowadza identyfikator użytkownika do każdego dokonywanego przez niego zapisu księgowego .

Każde uruchomienie systemu BDMB -FKW- B - budżet gminy / organ / poprzedza sprawdzenie kompletności zbiorów systemu poprawności parametrów systemu .

System BDMB – FK- B – budżet gminy / organ / zawiera dodatkowe funkcje zaliczane do „ prac administratora „ , które służą do konserwacji zbiorów ksiąg rachunkowych .

Są to :

- funkcja tworzenia kopii bezpieczeństwa ,
- funkcja sprawdzania integralności danych ksiąg rachunkowych,
- funkcja ponownego obliczania obrotów dla miesiąca bieżącego i miesiąca następnego w „ kartotece sald i obrotów „ na podstawie „ Rejestru zapisów bieżącego miesiąca „ i „ Rejestru zapisów miesiąca następnego „
- operacja zamykania miesiąca bieżącego poprzedzana jest sprawdzeniem kompletności ksiąg i integralności zapisów księgowych .

§ 2

Eksplorację powyższego oprogramowania rozpoczęto z dniem 01.01.2010 roku , przy czym rok 2010 był okresem próbnym.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

§ 4

Traci moc zarządzenie nr 1/2010 Wójta Gminy Boronów z dnia 04 stycznia 2010 roku .

WÓJT
mgr Rulin Majchrzyk