

Zarządzenie nr 213/2010

Wójta Gminy Inowrocław

z dnia 12 marca 2010 roku

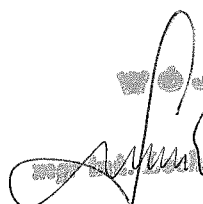
zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia „Zasad rachunkowości” w Urzędzie Gminy Inowrocław

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 130/2009 Wójta Gminy Inowrocław z dnia 13 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad rachunkowości” w Urzędzie Gminy Inowrocław Rozdział III pkt 5 otrzymuje brzmienie określone w Załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Traci moc załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 54/02 Wójta Gminy Inowrocław z 24 maja 2002 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczących funkcjonowania zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Inowrocław.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA

mgr Andrzej Szarbitaki

nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem
formalno - prawnym

RADCA PRAWNY

Justyna Jarzyniecka

ROZDZIAŁ III pkt. 5

1. Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w systemie przetwarzania danych w Urzędzie Gminy Inowrocław

Dopuszcza się stosowanie w Urzędzie Gminy Inowrocław z dniem 13 stycznia 2009 roku systemu informatycznego **PODATKI I OPŁATY Z KSIĘGOWOŚCIĄ** nabytego od Wojewódzkiego Ośrodka Informatyki –Terenowy Bank Danych w Bydgoszczy jako podstawowy system informatyczny służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe), składający się z następujących modułów:

- 1) „Budżet –księgowość budżetowa z planowaniem” obejmujący :
 - a) „Dochody”,
 - b) „Inwestycje”,
 - c) „Wydatki,
 - d) „Kasę”,
- 2) „Środki trwałe” obejmujący:
 - a) „Mater”, - prowadzenie ewidencji środków trwałych
 - b) „Mater”, - pozostałe środki trwałe użytkowaniu
- 3) „Kadry i Płace” obejmujący:
 - a) „Płace- program kadrowo - płacowy”,
 - b) „Kasę”.
- 4) „Podatki” obejmujący:
 - a) „System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych”
 - b) „System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych”
 - c) „System wymiaru podatków od środków transportowych od osób fizycznych”
 - d) „System wymiaru podatków od środków transportowych od osób prawnych”
 - e) „System księgowania podatków i opłat”
 - f) „Kasę”

2. Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera

Ogólne zasady działania systemu informatycznego **PODATKI I OPŁATY Z KSIĘGOWOŚCIĄ** nabytego od Wojewódzkiego Ośrodka Informatyki –Terenowy Bank Danych w Bydgoszczy i lokalizację zbiorów tworzących księgi rachunkowe ustala się następująco:

Zbiory danych tworzące księgi rachunkowe Urzędu Gminy Inowrocław znajdują się w serwerze o nr seryjnym KY – 2F014838 oraz na płytach na stanowisku Inspektora ds. Informatycznych.

Serwer działa w oparciu o system operacyjny Windows 2003 zainstalowany na komputerze o numerze seryjnym KY – 2F014838 i wykorzystuje jego zbiory danych niezbędne do prawidłowego funkcjonowania.

Szczegółową lokalizację i wykaz zbiorów programu : systemu informatycznego nabytego od Wojewódzkiego Ośrodka Informatyki –Terenowy Bank Danych w Bydgoszczy ustala w następujący sposób:

poszczególne moduły programów działają na stacjach roboczych umieszczonych w komórkach organizacyjnych Urzędu Gminy Inowrocław i komunikują się z serwerem za pośrednictwem urządzeń łączności.

**Wykaz zbiorów tworzących
księgi rachunkowe**

Dysk\FINASE\podkatalog	Nazwa zbioru	Funkcja	Powiązania
/baza/bazasql/	is_pda.gdb is_st.gdb is_place.gdb is_pdk.gdb	plik umożliwiający dostęp do danych Jednostki	brak

**Wykaz zbiorów danych tworzących
archiwum:**

Lokalizacja	Nazwa zbioru	Funkcja	Powiązania
Nagrana płyta CD	pliki *.*.zip	skompresowane programem pakującym ZIP	brak

3. Opis systemu przetwarzania danych

System przetwarzania danych tworzą programy wymienione w wykazie programów komputerowych dopuszczonych do stosowania - Zarządzenie Nr 130 z dnia 13 stycznia 2009r w sprawie wprowadzenia "Zasad rachunkowości" w Urzędzie Gminy Inowrocław.

Ustala się wzajemne powiązania oraz kierunki przepływu danych pomiędzy poszczególnymi modułami systemu przetwarzania danych według następującego schematu.

SYSTEM PRZETWARZANIA DANYCH

PROGRAMY „FINASOWO KSIĘGOWE”

MODUŁ

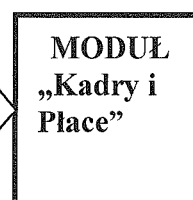
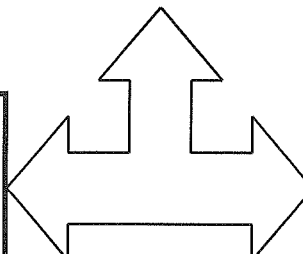
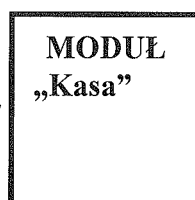
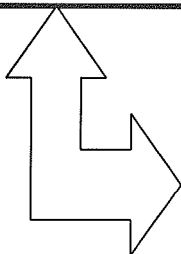
„Podatki”

- System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych
- System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych
- System wymiaru podatków od środków transportowych od osób fizycznych
- System wymiaru podatków od środków transportowych od osób prawnych
- System księgowania podatków i opłat

MODUŁ

„Budżet –księgowość budżetowa z planowaniem”

- dochody
- inwestycje
- wydatki



4. Charakterystyka programów przetwarzania danych

Ogólna charakterystyka i funkcje programu (modułu)

„Budżet –księgowość budżetowa z planowaniem”

Moduł „Budżet –księgowość budżetowa z planowaniem” stanowi część systemu przetwarzania danych.

W module tym prowadzone są:

- 1) dziennik oraz księga główna, które służą do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym,

Główną część programu „Budżet –księgowość budżetowa z planowaniem” stanowi założowy plan kont dostosowany do wymogów przyjętego w zakładowych zasadach (polityce) rachunkowości wykazu ksiąg rachunkowych, dostosowany do ustalonych tu zasad prowadze-

nia ewidencji szczegółowej do poszczególnych kont księgi głównej wymagającej takiej ewidencji.

Otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych.

Bilans otwarcia roku obrotowego generowany jest automatycznie na podstawie bilansu zamknięcia roku poprzedniego zapewniając możliwość kontrolowania, przez operatora programu, poprawności wykonania tej czynności.

Program „Budżet –księgowość budżetowa z planowaniem” umożliwia zamknięcie ksiąg rachunkowych zgodnie z postanowieniami art. 12, ust. 5 ustawy o rachunkowości, które polegają na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe i tak powinien być wykorzystywany.

Komputerowe wydruki danych

Komputerowe wydruki danych powinny spełniać wymagania określone w art. 13 ust. 2-6 ustawy o rachunkowości a w szczególności:

- 1) powinny być trwale oznaczone nazwą skróconą Urzędu Gminy Inowrocław lub jej jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej, której dotyczą, oraz zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- 2) powinny być wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, miesiąca i daty sporządzenia,
- 3) powinny posiadać automatycznie numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej (koniec wydruku) oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w miesiącach i w roku obrotowym,
- 4) powinny być oznaczone nazwą programu przetwarzania danych.

Wszystkie dowody księgowe, przynoszone za pośrednictwem urządzeń łączności, powinny być oznaczane, przez ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych, w sposób automatyczny wcześniej zdefiniowany i zgodny z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Transmisja danych powinna następować po ich sprawdzeniu przez osobę odpowiedzialną i być możliwą tylko i wyłącznie po podaniu hasła „unikalnego”, znanego jedynie osobie odpowiedzialnej, przez co następuje jej identyfikacja.

Przenoszenie zbiorów danych tworzących pomocnicze księgi rachunkowe do podstawowego systemu.

Zapisy księgowe pochodzące z modułów – zbiorów, tworzących pomocnicze księgi rachunkowe - ewidencję szczegółową, powinny być wprowadzane do modułu głównego automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności. Zapisy te powinny spełniać warunki określone w art. 20, ust.5 ustawy o rachunkowości, w szczególności::

- a) zapewnienia ich trwałej i czytelnej postaci,
- b) umożliwienia stwierdzenia źródła ich pochodzenia,
- c) zapewnienia możliwości sprawdzenia poprawności przetworzenia określonych danych,

- d) zapewnienia ochrony danych źródłowych w miejscu ich wprowadzania na zasadach określonych w zakładowych przepisach dotyczących ochrony danych.

MODUŁ – „ŚRODKI TRWAŁE”

Program pomocniczy (moduł) „Środki Trwałe” służy do ewidencji szczegółowej składników rzeczowych aktywów trwałych oraz ich umorzeń (amortyzacji). Na podstawie uprzednio wprowadzonych lub zmodyfikowanych danych dotyczących środków trwałych, w momencie ich przyjęcia do użytkowania, program powinien automatycznie generować dane liczbowe dotyczące:

- a) naliczania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) i aktualizacyjnych z uwzględnieniem zarówno przepisów ustawy o rachunkowości jak i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) aktualizowania wartości początkowej środków trwałych i dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (aktualizacyjnych) w/g odrębnych przepisów.

MODUŁ „KADRY I PŁACE”

(będzie funkcjonował po synchronizacji z programem FK w następujący sposób)

Program pomocniczy (moduł) „Kadry i Płace” służy do ewidencji szczegółowej rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń oraz do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ewidencja szczegółowa rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń powinna być prowadzona w tym programie w postaci imiennych kart wynagrodzeń. Na podstawie danych charakteryzujących każdego pracownika, w programie „Kadry i Płace” powinna być automatycznie generowana lista płac oraz naliczane zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego z tytułu składek ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

W programie „Kadry i Płace” powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa dla potrzeb rozrachunków z ZUS oraz dla potrzeb rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Program „Kadry i Płace” powinien ściśle współpracować z programem „Płatnik – Teletransmisja”, przez co deklaracje rozliczeniowe z ZUS będą automatycznie, za pośrednictwem urzędów łączności, przekazywane do ZUS.

MODUŁ – „KASA”

W „Kasa” powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa przychodów gotówki do kasy oraz rozchodów gotówki z kasy w tym na rachunek bankowy a także wpływy i wypływy z rachunków bankowych. Na podstawie danych, na koniec każdego dnia, powinien być generowany raport kasowy.

MODUŁ - „Podatki”

Konta podatników fizycznych i prawnych, wymiar podatku, księgowość podatkowa, wydruk oraz decyzji podatkowych

Program podatkowy umożliwia ewidencjonowanie nieruchomości, rozliczanie podatników i przedmiotów opodatkowania. Szereg funkcji programu generuje zestawienia i pozwala szczegółowo i precyzyjnie dokumentować proces naliczania podatków. Funkcje dodatkowe, jak np. archiwum wystawionych decyzji czy funkcja przygotowania decyzji o dopłatach do paliwa rolniczego, to tylko niektóre uzupełniające możliwości programu. Odrębna wersja pozwala na rozliczanie z podatków lokalnych osób prawnych, umożliwiając rejestrowanie deklaracji podatkowych wraz z korektami. System wymiaru podatków od środków transportowych przeznaczony jest do dokonywania wymiaru podatku zarówno dla pojedynczych aut, jak też podmiotów, posiadających więcej pojazdów. System ewidencji i naliczania opłat lokalnych opracowano na potrzeby naliczania należności oraz prowadzenia ewidencji płatników opłat lokalnych, takich jak: podatek za posiadanie psów, opłata targowa, administracyjna, itp. Program umożliwia prowadzenie rejestru różnych zobowiązań w jednej bazie danych. System ewidencji i naliczania opłat z tytułu dzierżawy i najmu przeznaczony jest do prowadzenia kartoteki umów dzierżawy oraz naliczania opłat z nich wynikających. Program pozwala nie tylko na samo zarejestrowanie umowy – umożliwia jej przygotowanie, wydrukowanie według wzorów używanych w Urzędzie i uaktywnienie po podpisaniu przez dzierżawcę. System ewidencji i naliczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego przeznaczony jest do prowadzenia kartoteki użytkowników wieczystych. Program umożliwia zarejestrowanie umowy (zwykle aktu notarialnego), z której wynika obowiązek wnoszenia opłat rocznych z wyżej wymienionego tytułu (w pierwszym roku także pierwszej opłaty). Programy odpowiadające za wymiar i naliczanie opłat są zintegrowane z systemem Księgowość Zobowiązań. W ten sposób rozliczane są wszystkie należne do uregulowania podatki i opłaty z poziomu jednej aplikacji. Dodatkowo można wykonać cały szereg zestawień obrazujący przeszły i bieżący stan rozliczeń oraz monitorować i windykować należności. Program może być zintegrowany z systemem Księgowość Budżetowa, co pozwala na bezbłędny i automatyczny przepływ danych księgowych.



Szczegółowe opisy działania każdego z powyższych programów stanowiących system przetwarzania danych zawarte są w dołączonych do programów elektronicznych instrukcjach obsługi.

5. Zasady ochrony danych i ich zbiorów generowane z komputerowych programów przetwarzania

Przetwarzane dane w systemie komputerowym podlegają szczególnej ochronie ze względu na możliwość:

- całkowitej utraty danych,
- częściowej utraty danych,
- uszkodzenia danych podczas przetwarzania,
- celowego wprowadzenia błędnych danych przez osoby nieuprawnione,
- uzyskanie danych przez osoby nieuprawnione.

Mając na względzie powyższe zagrożenia wprowadza się obowiązek codziennej archiwizacji danych. Jest ona tworzona automatycznie na serwerze oraz raz na tydzień nagrywane są płyty z danymi tygodniowymi, a w szczególności:

- 1) płyty zawierające zarchiwizowane dane muszą być przechowywane, do czasu ponownego wykorzystania, pod zamknięciem; wskazane jest przechowywanie ich w innym pomieszczeniu niż znajduje się komputer zawierający dane.

Wprowadza się następujące zasady ochrony danych przed możliwością całkowitej lub częściowej ich utraty, w wyniku różnych zdarzeń, a w szczególności:

- 1) od kradzieży sprzętu komputerowego; pomieszczenie w którym znajduje się komputer zawierający chronione dane musi być zamykane w okresie, gdy nie przebywa w nim żaden z pracowników oraz odpowiednio zabezpieczone przed możliwością włamania,
- 2) od całkowitego zniszczenia sprzętu komputerowego w wyniku pożaru, zalania lub innych zdarzeń losowych; przechowywanie zapasowych kopii danych i programu instalacyjnego powinno być, zgodnie z wyżej ustalonymi zasadami; obowiązuje też zapewnienie nadzoru nad pomieszczeniami Urzędu Gminy poza godzinami pracy,
- 3) od uszkodzenia sprzętu komputerowego spowodowanego niewłaściwymi parametrami zasilania z sieci energetycznej; wymagane jest zapewnienie właściwego stanu instalacji zasilającej, stosowanie wyłącznie instalacji z uziemieniem oraz zasilaczy awaryjnych tak zwanych UPS lub co najmniej urządzeń zapewniających eliminację przepięć występujących w sieci energetycznej,
- 4) od świadomego usunięcia danych z twardego dysku; obowiązuje maksymalne ograniczenie dostępu do komputera zawierającego dane księgowe a także bezwzględny zakaz pozostawiania włączonego komputera (lub terminalu) w sieci bez opieki lub możliwości uruchomienia programu oraz dokonywania w nim jakiegokolwiek operacji z klawiatury bez podania hasła,
- 5) od przypadkowego usunięcia danych przez użytkownika; obowiązuje szczególna uwaga przy wykonywaniu operacji usuwających zbiory (kasowanie, formatowanie),
- 6) od przypadkowego usunięcia lub modyfikacji danych w wyniku działania innego programu (wirusa); obowiązuje bezwzględny zakaz wykorzystywania komputera do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym i bezpośrednich połączeń z rozległymi sieciami.

Ochrona danych przed uszkodzeniem w trakcie przetwarzania powinna być zapewniona przez stosowanie przetestowanego uprzednio sprzętu i właściwych parametrów zasilania.

Ochrona danych przed celowym ich zniekształceniem przez osoby niepowołane polega na przestrzeganiu powyższych ustaleń zawartych w punkcie 4-tym oraz zdefiniowaniu dla każdego użytkownika programu księgowego jego identyfikatora i hasła. W przypadku użytkownika komputera w sieci lokalnej, administrator sieci obowiązany jest dodatkowo ograniczyć dostęp do katalogów z programem księgowym wyłącznie do użytkowników uprawnionych.

Ochrona przed wejściem w posiadanie danych przez osoby nieuprawnione polega na:

- 1) przestrzeganiu postanowień dotyczących fizycznego ograniczenia dostępności sprzętu,
- 2) przestrzeganiu postanowień dotyczących zabezpieczeń programowych (definicji użytkowników haseł, przestrzegania zachowania poufności haseł),
- 3) ograniczeniu do niezbędnego minimum możliwości zdalnej pracy (spoza siedziby Urzędu Gminy Inowrocław)
- 4) bezwzględny przestrzeganiu zasad przechowywania kopii archiwalnych.

Zapewnienie prawidłowych zasad systemu bezpieczeństwa danych polega na:

- 1) wyznaczeniu jednego administratora odpowiedzialnego za nadawanie określonych uprawnień pozostałym operatorom programu,
- 2) posiadaniu przez wszystkich użytkowników programu identyfikatora elektronicznego i hasła umożliwiających rozpoznanie zapisów dokonywanych przez te osoby.

Wyznaczenie administratorów sieci oraz dopuszczenie innych osób do danych księgowych w systemie oprogramowania a także do kontrolowania przestrzegania przez te osoby postanowień ustalonych niniejszego dokumentu.

Sporządzili:

Mieczysława Kwiatkowska
Daniel Kościelny

SKARBNIK GMINY

Mieczysława Kwiatkowska

INSPEKTOR

Daniel Kościelny
mgr inż. Daniel Kościelny

WOJTY

mgr inż. Daniel Kościelny