

## Zarządzenie Nr 50 /2007

**Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka**

**z dnia 21 maja 2007 r.**

*w sprawie: ustalenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych  
w Urzędzie Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej.*

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. Z 2002 r. nr 76, poz.694 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

### § 1

Urząd Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki metodą komputerową i ręczną.

1. Przy użyciu komputera prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- Księgę główną (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- dzienniki częściowe organu i jednostki budżetowej,
- zestawienia obrotów i sald kont,
- dzienniki dot. ewidencji podatków (rolnego, leśnego, od nieruchomości osób fizycznych i prawnych),

2. Księgi rachunkowe prowadzone metodą ręczną obejmują:

- Rejestr zbiorczy wpłat podatkowych (dot. Podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych oraz opłaty eksploatacyjnej),
- Dzienniki obrotów podatku (dot. podatku od środków transportowych, opłaty eksploatacyjnej),
- Karty kontowe ewidencji analitycznej (dot. podatku od środków transportowych, opłaty eksploatacyjnej),
- Rejestry przypisów i odpisów (dot. podatku od środków transportowych),

- Rejestr wymiarowy (dot. podatku od środków transportowych),

## § 2

Księgi rachunkowe prowadzone metodą komputerową są drukowane za dany rok obrotowy i są również przenoszone na elektroniczny nośnik danych tj. płytę CD wielokrotnego użytku.

## § 3

Dziennik zawiera:

- Sumę obrotów za miesiąc oraz narastająco od początku roku.
- Kolejną numerację stron i poszczególnych pozycji.
- Miesiąc, którego operację dotyczą i datę sporządzenia wydruku.
- Oznaczenie osoby, która dokonała zapisu księgowego.

## § 4

W dziennikach częściowych grupuje się zdarzenia według ich rodzajów i sporządza zestawienia obrotów za dany okres sprawozdawczy. Każdy zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji pod którą został wprowadzony do dziennika.

## § 5

Na koniec każdego miesiąca sporządza się zestawienia obrotów i sald, które zawierają:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

## § 6

Dopuszcza się do użytkowania w Urzędzie Miasta i Gminy Kazimierza Wielka następujące programy:

1. Program finansowo - księgowy „WFK” - opracowany przez

Biuro Usług informatycznych ul. Romanowicza 17, 30 702 Kraków

Wdrożenie i nadzór nad systemami prowadzi Biuro Usług informatycznych

Program aktualizowany przez w/w Biuro.

Wprowadzony do użytkowania od 01 stycznia 2007 r.

Powyższy program wykorzystuje się do ewidencji księgowej:

- 1) organu – budżetu gminy Kazimierza Wielka
- 2) jednostki - Urzędu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych system finansowo - księgowy „WFK” spełnia następujące funkcje:

- rejestracja operacji gospodarczych,
- księgowanie operacji gospodarczych,
- weryfikacja zapisów operacji gospodarczych,
- generowanie informacji,
- przetwarzanie miesięczne i roczne,
- sporządzanie tabulogramów m.in. Dziennika kont księgi głównej ( ewidencji syntetycznej ) kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej ) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont pomocniczych.

Rejestracja operacji gospodarczych przyjmuje formę dziennika. Dziennik służący do zapisywania w porządku chronologicznym danych o operacjach gospodarczych. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) są liczone w sposób ciągły.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych system „WFK” zapewnia:

- ujmowanie w dzienniku wyłącznie zapisów sprawdzonych
- niedostępność zbioru dla modyfikacji poza wprowadzeniem - w razie potrzeby - dowodów korekt księgowych.
- brak możliwości obsługi systemu przez osoby do tego nieupoważnione (dwuznakowy kod dostępu osoby obsługującej program)
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów ( przetwarzanie miesięczne i roczne).

Ewidencja księgowa ( komputerowa ) obejmuje zapisy systematyczne ( na kontach ), ułożone chronologicznie na każdym koncie księgi głównej. Ma ona formę bazy danych lub zbiorów danych z zapisami operacji gospodarczych. Dokumenty mogą być rejestrowane bezpośrednio w zbiorze dowodów jako pewna ilość dekretów lub mogą być wprowadzone do rejestrów.

Wprowadzenie dokumentu do zbioru dowodów powoduje natychmiastowe uaktualnienie obrotów kont. Dokumenty wprowadzone do rejestrów stanowią podstawę do utworzenia odpowiadających im dowodów, a tym samym uaktualnienia stanów odpowiednich kont.

Weryfikacja danych ma formę procedur kontrolnych, gdyż zapisy w księgach rachunkowych są prowadzone tzn. jest możliwość stwierdzenia poprawności dokonanych w nich zapisów. Program „WFK” jest zabezpieczony przed używaniem go przez osoby nie posiadające uprawnień systemem haseł.

Szczegółowe dane dotyczące obsługi programu finansowo - księgowego „WFK” zawiera Program „FK” jest użytkowany przy użyciu trzech komputerów obejmujących:

1. Księgowość budżetu gminy .
2. Księgowość jednostki - Urzędu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka.

2. Program GMINA w zakresie ewidencji podatków i opłat stosowany jest w jednostce Program prowadzi ewidencję podatników oraz przypisanych do nich nieruchomości , gruntami, lasami wraz z wszystkimi niezbędnymi informacjami o właścicielach ( podatnikach ).

Dane o podatniku są wpisane jednorazowo i podlegają bieżącej aktualizacji zgodnie z informacjami i zawiadomieniami z ewidencji gruntów ( ze Starostwa Powiatowego ).

Zarówno zestaw gromadzonych danych jak i sposób naliczania i postępowania we wszystkich mogących zaistnieć sytuacjach jest w pełni zgodny z przepisami prawnymi obowiązującymi na dany dzień a w szczególności objęty ustawami o podatkach i opłatach, podatku rolnym i leśnym.

Wszelkie stawki w oparciu o które wyliczane jest zobowiązanie pieniężne mogą być w razie potrzeby zmieniane przez użytkownika, na początku roku podatkowego. Podstawą zmiany stawki są odpowiednie uchwały podatkowe Rady Miejskiej.

Program umożliwia prowadzenie danych o gruncie zgodnie z danymi geodezyjnymi ( program nie wymaga ale umożliwia utrzymanie zgodności tych danych ).

W wyniku działania programu możemy uzyskać dowolnie zaprojektowane dane zbiorcze

oraz potrzebne wydruki dotyczące zgromadzonych informacji.

Program jest zabezpieczony przed używaniem go przez osoby nie posiadające stosownych uprawnień systemem haseł.

Zakodowana lista użytkowników wraz z uprawnieniami jest przechowywana odpowiednio w plikach systemu.

Program Gmina – może wykorzystywać moduły korzystające z bazy danych: na dzień sporządzania zarządzenia działają moduły:

- Łączne zobowiązania pieniężne, w technologii Clipper-Novell,
- Paliwa – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zużywanego do produkcji rolnej, w technologii Clipper-Novell
- Tytuły wykonawcze – w technologii Clipper-Novell.
- Podatek OPJ dla potrzeb JST - w technologii Clipper-Novell.
- Izby Rolnicze – służący do sporządzania list wyborczych dla wyboru przedstawicieli rolników do Izby Rolniczej w Kielcach,

Szczegółowe zasady działania i dane dotyczące obsługi działania programu zawiera dokumentacja modułu jest autorstwa „ZETO” – Olsztyn, Spółka z o.o ze zmianami.

Program użytkowany jest przy użyciu 3 komputerów ( pokoje 53 i 54 ) i wprowadzony

- wymiar podatków od 01 stycznia 1996 roku,
- księgowość podatkowa od 01 stycznia 1997 roku.

3. Program „SATURN KP 2000 ”W zakresie płac stosowany jest program płacowy „SATURN” autorstwa ”ZETO” -Olsztyn spółka z o.o.

Opis Programu oraz gromadzenia danych zawiera podręcznik użytkownika.

Program użytkowany jest przy użyciu 1 komputera i został wprowadzony od 01 maja 2000 r.

4. Program „Płatnik” – autorstwa ZUS, służący do naliczania składek na ubezpieczenia społeczne, wprowadzony do użytku 01 maja 2001 r.

Programy wymienione w pkt 3 i 4 użytkowane są na 1 komputerze.

5. Program bankowy „Home banking” z wykorzystaniem systemu Netbank 2.1 wprowadzony w maju 2003 r, przez PKO BP S.A O/Jędrzejów.

Obecnie obowiązuje:

Elektroniczny system obsługi klienta „Home Net” w Banku Spółdzielczym w Kielcach.

Wprowadzony w grudniu 2005 r. W/w program używany jest do celów przesyłania środków pieniężnych dla kontrahentów. Program jest użytkowany wspólnie przez Urząd Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej i Oddział Banku Spółdzielczego w Kazimierzy Wielkiej – jako bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy.

6. Program „EWOPIS” wprowadzony w 2005 roku.

System EWOPIS dla WINDOWS jest narzędziem do zakładania oraz prowadzenia ewidencji gruntów, budynków i lokali zgodnie z rozporządzeniem MRRiB z dnia 29 marca 2001 roku.

Dla potrzeb wymiaru podatków dane są kopiowane ze Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej, bez możliwości korekty danych.

7. Program „Bestia” – wykorzystywany do celów sprawozdawczości budżetowej od 2006 roku.

## § 7

1. Każda zmiana programu wymaga pisemnego dopuszczenia do stosowania w Urzędzie Gminy i Miasta Kazimierza Wielka.
2. Osobą odpowiedzialną za sposób przydziału haseł dla użytkowników oraz częstotliwość ich zmiany odpowiedzialny jest Informatyk w Urzędzie. Przydzielonego hasła użytkownik nie może udostępniać innym osobom.
3. Osobą odpowiedzialną za rejestrowanie i wyrejestrowane użytkowników w wydziale finansowym jest Informatyk w Urzędzie, prowadząc w tym celu odpowiednią ewidencję. Podstawą zarejestrowania jest zakres czynności danego pracownika. Pracownicy są zobowiązani do zachowania tajemnicy służbowej w zakresie treści użytkowanych programów

## § 8

Informatyk w urzędzie i wydziale finansowym prowadzi:

1. obsługę kopii bezpieczeństwa, nośników informacji oraz wydruków,
2. ochronę danych przed ich utratą z systemów informatycznych,
3. sposób komunikacji w zakresie sieci komputerowej,
4. przeglądy i konserwacja systemów i zbiorów,
5. sposobu postępowania w sytuacjach naruszenia zasad ochrony danych przetwarzanych w systemie informatycznym.

**§ 9**

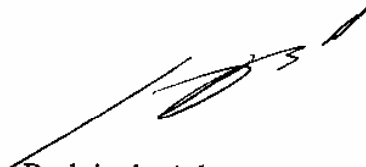
Programy opisane w niniejszym zarządzeniu mogą ulec zmianie w przypadku zmiany przepisów i konieczności wynikających z potrzeb Urzędu.

**§ 10**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą

od 01 stycznia 2007 roku..

Burmistrz Miasta i Gminy



Bodzioch Adam