

ZARZĄDZENIE Nr WO/43/06
BURMISTRZA MIASTA ŚWIDWIN

z dnia 10 lipca 2006 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 7/2002 z dnia 6 czerwca 2002 roku

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z póź. zm.) zarządzam co następuje:

§1. W Zarządzeniu Nr 7/2002 Burmistrza Miasta Świdwin z dnia 6 czerwca 2002 roku w sprawie zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Świdwin w p r o w a d z a m następujące zmiany:

1) W załączniku Nr 1 do w/w zarządzenia Zakładowy plan kont dla „Budżetu jednostki samorządu terytorialnego” do stosowania w Urzędzie Miasta Świdwin;

a) W części A Wykaz obowiązujących kont księgi głównej w pkt 1 Konta bilansowe dodaje się konta:

„138 – Rachunki środków na prefinansowanie;

„257 – Należności z tytułu prefinansowania;

„268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

W pkt 2 Konta pozabilansowe likwiduje się konto:

„111 – Planowane dochody i wydatki budżetowe”.

b) W części B Zasady funkcjonowania kont bilansowych dodaje się opisy funkcjonowania kont **138, 257, 268** jak w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

c) W części C Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych likwiduje się opis konta pozabilansowego **111**.

2) W załączniku Nr 2 do w/w zarządzenia Zakładowy plan kont dla „Jednostki budżetowej” do stosowania w Urzędzie Miasta Świdwin;

a) W części A Wykaz obowiązujących kont księgi głównej w pkt 1. Konta bilansowe dodaje się konta:

W Zespole 1 – Środków pieniężnych i rachunki bankowe

132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych;

137 – Rachunki środków funduszy pomocowych;

138 – Rachunki środków na prefinansowanie;

W Zespole 2- Rozrachunki i roszczenia

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych;

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych;

227 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych;

228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych;

257 – Należności z tytułu prefinansowania;

268 – Zobowiązania z tytułu przefinansowania;

W Zespole 3 – Materiały i towary

310 – Materiały;

oraz likwiduje się konto:

W Zespole 1 – Środków pieniężnych i rachunki bankowe

„131 – Rachunki bieżące”.

W pkt 2. Konta pozabilansowe dodaje się konta:

„990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika;

991- Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników;

996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”;

oraz likwiduje się konto:

„114 – Zaangażowanie wydatków”.

- b) W części B Zasady funkcjonowania kont bilansowych dodaje się opisy funkcjonowania kont **132, 136, 137, 138, 222, 223, 227, 228, 257, 268** jak w Załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia oraz likwiduje się opis konta **131**.
- c) W części C Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych dodaje się opisy funkcjonowania kont **990, 991, 996** jak w Załączniku nr 3 do niniejszego Zarządzenia oraz likwiduje się opis konta **114**.
- d) Załącznik Nr 3 do w/w Zarządzenia Wykaz i struktury zbiorów danych w systemie FK – Finansowo-Księgowym otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z treścią Załącznika Nr 4 do niniejszego Zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2006 roku za wyjątkiem kont pozabilansowych 990 i 991, wraz z opisem zasad funkcjonowania, które obowiązują z dniem 1 lipca 2006 roku.



BURMISTRZ MIASTA

mgr inż. Józef Pietraszek

Zasady funkcjonowania kont bilansowych:

Konto 138 „Rachunki środków na prefinansowanie„

Konto 138 służy do ewidencji operacji dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych (zapisy konta 138 muszą być zgodne z księgowości banku).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Konto 257 „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Na **stronie Wn** konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na **stronie Ma** - ich zmniejszenie.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

Konto 268 - "Zobowiązania z tytułu prefinansowania"

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.


Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Na **stronie Wn** konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

BURMISTRZ MIASTA


mgr inż. Józef Piętraszek

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Burmistrza Miasta
Świdwin

Nr WO/43/06 z dnia 10 lipca 2006 r.

Zasady funkcjonowania kont bilansowych:

Konto 132 - "Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych"

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy.

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

Konto 137 - "Rachunki środków funduszy pomocowych"

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych (w walucie polskiej lub obcej) otrzymanych na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, w tym środków pochodzących z: budżetu Unii

Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a **na stronie Ma** - wypłaty środków.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Konto 138 - "Rachunki środków na prefinansowanie"

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,

- okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 227 - "Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych"

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki. Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Konto 228 - "Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych"

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne preksięgowanie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 257 - "Należności z tytułu prefinansowania"

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a **na stronie Ma** - ich zmniejszenie.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

Konto 268 - "Zobowiązania z tytułu prefinansowania"

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania.

Na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie, a także zwiększenia z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się

- zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego (w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”).

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.


BURMISTRZ MIASTA
mgr inż. Józef Pietraszek

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Burmistrza Miasta
Świdwin
Nr WO/43/06 z dnia 10 lipca 2006 r.

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych:

Konto - 990 "Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika"

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.

Konto 990 otwiera się dla każdej z osób w stosunku do której orzeczono o odpowiedzialności solidarnej (dwóch lub więcej osób trzecich), osobno do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich. Księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwoty wynikających z decyzji orzekającej o odpowiedzialności osób trzecich, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Ewidencja do konta 990 musi być zgodna z obrotami na koncie analitycznym, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowe konto 990 prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osób trzecich. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób (wygasa również zobowiązanie osoby trzeciej z tego tytułu). W przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania na koncie pozabilansowym kwoty nie zostaną zrównoważone wpłatami należy dokonać odpisu na podstawie dokumentu wewnętrznego.

Konto - 991 "Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników"

Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.

Ewidencja do konta 991 musi być zgodna z obrotami na koncie analitycznym, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowe konto 991 prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na stronie Ma konta księguje się:

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący i do kasy urzędu,
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niedobranych.

Konto - 996 "Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych"

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi. Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi. Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.


BURMISTRZ MIASTA
mgr inż. Józef Pietraszek

WYKAZ I STRUKTURY ZBIORÓW DANYCH W SYSTEMIE FK - Finansowo – księgowego.

System **GMINA** jest to pakiet oprogramowania do wspomagania zarządzaniem jednostek samorządu terytorialnego. System ten powstał w oparciu o *INFORMIX 4GL* oraz *INFORMIX DYNAMIC 4GL* z wykorzystaniem *Relacyjnego Systemu Zarządzania Bazą Danych Informix*. Pracuje na platformie *Windows NT, Windows 98, Windows 2000, Windows XP*.

Jednym z głównych modułów systemu Gmina jest moduł **Finanse i Księgowość**. Umożliwia on prowadzenie planu kont uwzględniającego obowiązującą klasyfikację budżetową w zakresie wydatków i dochodów z dowolnie rozbudowaną analityką dostosowaną do potrzeb gminy, dekretację dokumentów w ujęciu zapisów księgowych i zapisów budżetowych, kontrolę dyscypliny wykonania budżetu z sygnalizacją przekroczenia planu, monitorowanie powstania zobowiązań, informowanie o bieżącej sytuacji finansowej, tworzenie rejestru zakupu, przygotowanie sprawozdań i rozliczeń.

Wprowadzane dane do systemu grupowane są w tabelach typu SQL. Struktury tabel przedstawione są poniżej (str.). Programy wykonalne używane w systemie mają rozszerzenie:

***.42r**

***.42m**

W trakcie pracy w aplikacji finansowo - księgowej tworzone są zbiory robocze o rozszerzeniu:

***.tmp**

***.env**

Programy systemu rozmieszczone są w katalogach tematycznych. Poniżej przedstawiamy wykaz programów finansowo - księgowych:

lu1\ufgl\przypis

bupopr.42r	cale_ods.42r	fglobals.42r	fk.42r
fbilotw.42r	fbilrdo.42r	fbilrdom.42r	fkbsald.42r
fkdzienk.42r	fkplkona.42r	fkplkons.42r	fkscalb.42r
fkscalb2.42r	fksprbuk.42r	fksyntd.42r	fksyntw.42r
fktpdoks.42r	fkwydrdt.42r	fkwykb.42r	fkwykbn.42r

fkzesrdo.42r	zestad.42r	fkzestam.42r	kzestar.42r
fk_potw.42r	fk_ssald.42r	fk_wezw.42r	fk_wpp1.42r
fstala.42r	mans.42r	plans.42r	przep021.42r
przep061.42r	przepj21.42r	przepj22.42r	przepjed.42r
przepjed2.42r	przepka.42r	przepkbl.42r	przepklb.42r
przepnrp.42r	slfirm.42r	slgmin.42r	slkontr.42r
slmiejs.42r	slosob.42r	slpowiat.42r	slulic.42r
slwojew.42r	sl_ksieg.42r	tworz_pl.42r	vat.42r

WYKAZ KSIĄG RACHUNKOWYCH W POWIĄZANIU Z TABLICAMI BAZY DANYCH.

- **Plan kont**
 - plkont*
 - konta_analityczne*
 - konta_syntetyczne*
 - zakresy_rozrach*

- **Bilans otwarcia**
 - bilotw*

- **Analityczne zestawienie sald i obrotów**
 - Kartoteki kontowe**
 - Syntetyczne zestawienie sald i obrotów**
 - Księga główna**
 - bilotw*
 - kso*
 - tdoksieg*
 - dokksieg*
 - zapksieg*

- **Wydruk zaksięgowanych dokumentów**
 - tdoksieg*
 - doksieg*
 - zapksieg*

- **Wydruk rejestru zakupów**
 - rej_zaku*
 - Kontr*
 - zak_spec*

- **Wydruk rejestru sprzedaży**
 - dzfkatur*
 - dzfakkor*
 - kontr*

- **Dzienniki**
 - dziennik*
 - zapksieg*

- **Słownik kontrahentów**
 - kontr*

- **Wydruk rachunków rozliczonych i nierozliczonych**

Aplikacja Finansowo - Księgowa realizuje następujące funkcje:

- 1 Obsługa dokumentów księgowych:
 - wprowadzanie i aktualizacja dokumentów
 - sprawdzenie i zaksięgowanie dokumentów
2. Salda i obroty:
 - bieżące salda i obroty,
 - symulacja sald i obrotów,
 - analityczne zestawienie sald i obrotów
 - analityczne zestawienie sald i obrotów m-ce
 - syntetyka po wybranych cyfrach konta
 - zamknięcie okresu rozrachunkowego:
 - zamknięcie miesiąca
 - zamknięcie roku i automatyczny bilans otwarcia na 1.01
 - przeksięgowanie na wynik finansowy
 - obsługa rozrachunków:
 - przeglądanie rozrachunków
 - zestawienie rachunków rozliczonych
 - zestawienie rachunków nierozliczonych
 - potwierdzenie sald
 - wezwanie do zapłaty
 - noty odsetkowe
 - kalendarz odsetkowy
 - weryfikacja sald i obrotów
 - przeglądanie sald i obrotów
 - weryfikacja zaangażowania
 - syntetyka zbiorcza dla wybranych jednostek
 - księga główna
3. Obsługa słowników:
 - plan kont,
 - bilans otwarcia:
 - kont analitycznych
 - rozrachunków
 - słownik pomocnicze:
 - słownik województw
 - słownik powiatów
 - słownik gmin
 - słownik miejscowości
 - słownik ulic
 - słownik osób fizycznych
 - słownik firm
 - słownik kontrahentów

- słownik typów dokumentów księgowych
- dziennik zapisów księgowych:
 - tworzenie dzienników
 - kontrola ciągłości zapisów księgowych
 - emisja syntetyki/analityki dzienników

4. Rejestry Vat

- słownik rejestrów
- emisja rejestrów zakupu

5. Wyjście

Załącznik Nr1

STRUKTURA PLIKÓW BAZY DANYCH APLIKACJI FINANSOWO - KSIĘGOWEJ SYSTEMU 'GMINA'

Tablica: tdoksieg

Tablica przechowuje informacje o dowodach księgowych (rodzajach). Tablica powiązana jest z tablicami **zapksieg** i **doksieg** poprzez pole *nrrejdokum*.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
Tnrrejdokum	serial	Identyfikator
Rok	decimal(5)	Rok
Miesiac	decimal(2)	Miesiąc
tnrksiegow	char (7)	Numer dokumentu
tkdtpdoksieg	char (3)	Kod typu dowodu
tnrdokumentu	char (12)	Numer dokumentu
tdtwystawdokr	char (4)	Rok wystawienia dokumentu
tdtwystawdokm	char (2)	Miesiąc wystawienia dokumentu
tdtwystawdokd	char (2)	Dzień wystawienia dokumentu
tdtksiegowdok	date	Data księgowania dokumentu
tdtzaksiegdok	date	Data zaksięgowania dokumentu
wsk_bilans	char (1)	Wskaźnik sowania
tksięgujacy	integer	Identyfikator osoby księgującej
dz_nr	decimal (15)	Numer dziennika
tjednostka	char (5)	Nazwa jednostki
uwagi	char (30)	Uwagi
usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księguwej
dok_nr	decimal (15,0)	Identyfikator rodzaju dowodu księgowego

Tablica: doksieg

Tablica przechowuje informacje o dowodach księgowych (typach). Tablica powiązana jest z tablicami **zapksieg** i **tdoksieg** poprzez pole **nrrejdokum**.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nrrejdokum	serial	Identyfikator
nrksiegow	char (7)	Numer dokumentu
kdtpdokksieg	char (3)	Kod typu dowodu
nrdokumentu	char (12)	Numer dokumentu
dtwystawdokr	char (4)	Rok wystawienia dokumentu
dtwystawdokm	char (2)	Miesiąc wystawienia dokumentu
dtwystawdokd	char (2)	Dzień wystawienia dokumentu
dtksiegowdok	date	Data księgowania dokumentu
dtzaksiegowdok	date	Data zaksięgowania dokumentu
idkontrahenta	integer	Identyfikator kontrahenta
ksiegujacy	integer	Identyfikator osoby księgującej
kwotadoksieg	decimal (15,2)	Kwoty typu dowodu
kwotvatdoksieg	decimal (6,2)	Kwota VAT na dokum. księgowym
jednostka	char (5)	Nazwa jednostki
terminzaplaty	smallint	Termin zapłaty faktury
prockarodset	float	Procent odsetek
uwagi	char (30)	Uwagi
usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księgowej
dok_nr	decimal (15,0)	Identyfikator rodzaju dowodu księgowego

Tablica: doksieg

Tablica przechowuje informacje o poszczególnych zapisach księgowych.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nrzapisu	serial	Numer zapisu
nrrejdokum	integer	Identyfikator
nrkonta	char(3),	Symbol konta
kdstronykonta	char(17),	Analityka konta
kwotawinien	decimal(15,2),	Kwota Winien
kwotama	decimal(15,2),	Kwota Ma
dtzapisuksieg	date,	Data zapisu księgowego
tpzapisu	char(3),	Typ zapisu księgowego
opis	char(36),	Opis operacji

usid	integer,	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji
dz_nr	decimal(15,0),	Numer dziennika
nr_poz_dz	decimal(15,0),	Numer pozycji w dzienniku
rach	char(12)	Numer rachunku

Tablica: dekrb

Tablica przechowuje informacje o poszczególnych dekretych budżetowych i jest podstawą do wprowadzenia informacji o wykonaniu dochodów i wydatków do tablicy *blin*. Dane o wykonaniu dopisywane są w momencie zaksięgowania dokumentów. Dane z tablicy powiązane są z zapisami księgowymi poprzez pole *dbnr dok*.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
dbnr	serial	Numer zapisu
dbnr dok	integer	Numer rejestrowy typu dokumentu
dbdzl	char(3),	Dział
dbrdz	char(5),	Rozdział
dbpar	char(6),	Paragraf
dbzad	char(5)	Kod zadania
dbnrz	char(3)	Numer zadania
dbprz	decimal(15,2),	Kwota wprowadzonego dochodu
dbroz	decimal(15,2),	Kwota wprowadzonego wydatku
dbdzap	date,	Data wprowadzenia dokumentu
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: jedn

Tablica przechowuje informacje o jednostkach organizacyjnych. Każda jednostka ma nadany kod *jkod*, który jest polem kluczowym w większości tablic. Jednostki organizacyjne mogą być przypisane do jednostek nadrzędnych. W ramach jednostek nadrzędnych scalane są wszystkie jednostki podległe.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
jkod	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
jopis	char(30),	Opis jednostki organizacyjnej
jodp	integer,	Identyfikator osoby odpowiedzialnej
jnadrz	char(5)	Kod jednostki nadrzędnej

usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	char(8)	Data, czas operacji księgowej

Tablica: konta_analityczne

Tablica przechowuje informacje o kontach analitycznych za rok oraz o obrotach i BO na tych kontach. Konta przechowywane są w ramach roku dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
kosy_jed_jkod	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
kosy_konto_s	char(3)	Konto syntetyczne
kosy_rok	decimal(4,0)	Rok
konto_a	char(20)	Konto analityczne
def_nr	decimal(9,0)	Numer definicji konta
naz_konta_a	char(50)	Nazwa konta analitycznego
kw_nar_ma	decimal(12,2)	Kwota obrotów narastających Ma
kw_nar_wn	decimal(12,2)	Kwota obrotów narastających Wn
data_zal	date	Data założenia konta
kw_bo_ma	decimal(12,2)	Konto bilansu otwarcia Ma
kw_bo_wn	decimal(12,2)	Konto bilansu otwarcia Wn
szfi_nr	decimal(9,0)	Nr szablonu konta syntetycznego

Tablica: konta_syntetyczne

Tablica przechowuje informacje o kontach syntetycznych za rok oraz o definicjach tych kont. Konta syntetyczne posiadają dwa wyróżniki. Pierwszy określa czy konto jest bilansowe lub pozabilansowe. Drugi określa czy konto jest rozrachunkowe czy nie. Konta rozrachunkowe budowane są w powiązaniu z tablicą **kontr**.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
jednostka	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	decimal(4)	Rok
nrkonta	char(3)	Konta syntetyczne
nazwakonta	char(45)	Nazwa konta syntetycznego
wyr_konta	char(1)	Wyróżnik konta
wyr_roz	char(1)	Wyróżnik rozrachunku
opis_roz	char(20)	Opis rozrachunku (faktura, deklaracja...)

usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księgowej

Tablica: kontr

Tablica przechowuje informacje o kontrahentach, ich dane adresowe i inne niezbędne do wykorzystania przy tworzeniu rejestru sprzedaży lub wystawianiu potwierdzeń sald. Każdy kontrahent ma dany unikalny identyfikator, który automatycznie dopisywany jest przy tworzeniu kont zespołu '2'.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id_kontr	serial	Identyfikator kontrahenta
id_petenta	integer	Identyfikator petenta
nazwa_kontr	char(52)	Nazwa kontrahenta
osoba_firma	char(1)	Wyróżnik osoba/firma
pesel_regon	char(14)	Numer PESEL/REGON
nip	char(13)	NIP
kod_województwa	char(2)	Kod województwa
kod_gminy	char(5)	Kod gminy
kod_miejsc	integer	Kod miejscowości
naz_miejsc	char(36)	Nazwa miejscowości
kod_ulicy	integer	Kod ulicy
naz_ulicy	char(20)	Nazwa ulicy
kod_pocztowy	char(6)	Kod pocztowy
nr_domu	char(9)	Numer domu
nr_mieszkania	char(4)	Numer mieszkania
kod_p_miejsc	integer	Kod poprzedniej miejscowości
naz_banku	char(60)	Nazwa banku
nr_rach_bank	char(30)	Numer rachunku bankowego
osoba_do_vat	char(60)	Osoba odpowiedzialna do VAT
luid_pracownika	char(20)	Identyfikator użytkownika
data_czas_sys	datetime	Data, czas operacji księgowej

Tablica: kso

Tablica przechowuje informacje o saldach i obrotach kont analitycznych za rok dla poszczególnych jednostek.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
----------------------	------------	-------------

jednostka	char(5)	Kod jednostki
rok	decimal(4)	Rok
miesiac	decimal(2)	Miesiąc
nrkonta	char(3)	Konto syntetyczne
kdstronykonta	char(17)	Konto analityczne
kw_mies_wn	float	Konto obrotów Wn
kw_mies_ma	float	Konto obrotów Ma
kw_nar_wn	float	Kwota obrotów narastających Wn
kw_nar_ma	float	Kwota obrotów narastających Ma
usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księgowej

Tablica: plkont

Tablica przechowuje informacje o kontach analitycznych. Plany kont tworzone są w ramach każdego roku. System umożliwia przeniesienie planu kont z roku poprzedniego.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
jednostka	char(5)	Kod jednostki
nrkonta	char(3)	Konto syntetyczne
kdstronykonta	char(17)	Konto analityczne
nazwakonta	char(45)	Nazwa konta analitycznego
dtzalozkonta	date	Data założenia konta analitycznego
wzamp	char(1)	Wyróżnik zamówień publicznych
usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księgowej
rok	decimal(4)	Rok

Tablica: bilotw

Tablica przechowuje informacje o bilansie otwarcia i obrotach narastająco dla poszczególnych kont. Dane w tabelicy tworzone są tylko na podstawie kont zaksięgowanych.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
jednostka	char(5)	Kod jednostki
nrkonta	char(3)	Konto syntetyczne
kdstronykonta	char(17)	Konto analityczne
rok	char(4)	rok
bopotrma	float	Bilans otwarcia po stronie MA
bopotrwin	float	Bilans otwarcia po stronie Winien
narastobrotma	float	Obroty narastająco dla zamkniętych miesięcy po stronie Ma
narastobrotwin	float	Obroty narastająco dla zamkniętych miesięcy po stronie Winien

usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księgowej

Tablica: rdo

Tablica przechowuje informacje o wprowadzonych do systemu fakturach. Pozycje do tej tablicy wpisywane są bezpośrednio w trakcie dokonywania zapisów księgowych na kontach zespołu '2', które w słowniku kont syntetycznych mają nadany wskaźnik 'R' konto rozrachunkowe. Na podstawie wprowadzonych danych użytkownik może otrzymać informacje o stanie swoich należności i zobowiązań.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr	serial	Identyfikator rozrachunku
jednostka	char(5)	Kod jednostki
rok	decimal(4)	Rok
miesiac	decimal(2)	Miesiąc
nrkonta	decimal(2)	Konto syntetyczne
kdstronykonta	char(17)	Konto analityczne
rach	char(12)	Numer faktury
zap_ksieg_nr	decimal(15)	Numer zapisu księgowego
wyr_fz	char(1)	Wyróżnik faktury /zapłaty
wyr_rozl	char(1)	Wyróżnik rozliczenia
data_fz	date	Data faktury / zapłaty
kwota_fz	decimal(15,2)	Kwota faktury / zapłaty
usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księgowej

Tablica: dziennik

Tablica przechowuje informacje o dziennikach zapisów księgowych. Informacja przechowywana w tablicy dotyczy obrotów narastająco. Poszczególne analityczne pozycje dziennika znajdują się w tablicy *zap_ksieg*.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr	serial	Identyfikator dziennika
jednostka	char(5)	Kod jednostki
rok	decimal(4)	Rok

numer	decimal(2)	Numer dziennika
nazwa	char(30)	Nazwa dziennika
kw_wn	float	Kwota obrotów narastająco Wn
kw_ma	float	Kwota obrotów narastająco Ma
ilosc_poz	float	Ilość pozycji dziennika
usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księgowej

Tablica: rej_zaku

Tablica przechowuje informacje o pozycjach księgowych dotyczących rejestru sprzedaży. Do rejestru wpisywane są tylko te dokumenty księgowe, które są zgodne z zakresem kont określonym przez użytkownika. Tablica ta powiązana jest z tablicą zapisów księgowych przez pole *nrzapisu*.

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr_rej	serial	Numer kolejnego zapisu
jednostka	char(5),	Kod jednostki
rok	decimal(4,0),	Rok
miesiac	decimal(2,0),	Miesiąc
nrzapisu	integer,	Numer zapisu księgowego
id_kontr	integer	Identyfikator kontrahenta
wyr_twm	char(1),	Wyróżnik
k_ma	char(20)	Konto Ma zapisu księgowego
k_wn2	char(20)	Konto Winien zapisu księgowego
dataf	date	Data wystawienia faktury
datas	date	Data sprzedaży
rach	char(12),	Numer rachunku
kdataf	date	Data wystawienia faktury korygującej
kdatas	date	Data sprzedaży na fakturze korygującej
krach	char(12)	Numer rachunku faktury korygującej
wyr_rach	decimal(1),	Wyróżnik rachunku
wartp7	decimal(15,2),	Podatek Vat 7%
wartp12	decimal(15,2),	Podatek Vat 12%
wartp17	decimal(15,2),	Podatek Vat 17 %
wartp22	decimal(15,2),	Podatek Vat 22 %
wartn0	decimal(15,2),	Podatek Vat 0 %
wartn7	decimal(15,2),	Wartość netto dla 7%
wartn12	decimal(15,2),	Wartość netto dla 12%
wartn17	decimal(15,2),	Wartość netto dla 17 %
wartn22	decimal(15,2),	Wartość netto dla 22 %
wartn99	decimal(15,2),	Wartość netto

watb7	decimal(15,2),	Wartość brutto dla 7%
wartb12	decimal(15,2),	Wartość brutto dla 12%
wartb17	decimal(15,2),	Wartość brutto dla 17%
wartb22	decimal(15,2),	Wartość brutto dla 22%
wartb99	decimal(15,2),	Wartość brutto

BURMISTRZ MIASTA

mgr inż. Józef Pietraszek