

Zarządzenie Nr 155/2021
Burmistrza Jastarni
z dnia 10 sierpnia 2021 roku

**w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 31 grudnia 2012 roku
w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2021r. poz. 217), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2021r. poz. 305 ze zm.) oraz § 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (t. j. Dz. U. z 2020r. poz. 342) Burmistrz Jastarni zarządza, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni wprowadza się następujące zmiany:

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ JASTARNI

Rybicki Narkowicz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia nr 155/2021
Burmistrza Jastarni
z dnia 10 sierpnia 2021 r

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

Urząd Miasta w Jastarni prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o oprogramowanie napisane przez firmę GRAVIS Usługi Informatyczno-Księgowe Waldemar Grabowski, 80-156 GDAŃSK, ul. Focha 10/8.

Oprogramowanie pracuje w sieci i zainstalowane jest na serwerze pracującym na systemie Windows Server 2008 R2 Foundation.

Księgi rachunkowe obsługiwane są przez następujące podsystemy:

- 1) PLACE – zbiory danych o wynagrodzeniach pracowników, od 1 stycznia 2021r;
- 2) FIN – pakiet programów księgowych, FIN SQL od 1 stycznia 2014r. (dodatkowo od 1 grudnia 2018r. zainstalowano moduł FIN JPK).

Każdy podsystem składa się z jednego lub kilku programów realizujących poszczególne funkcje systemu oraz kilku zbiorów danych w których są przechowywane poszczególne kategorie danych systemu z rozszerzenia dbf. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo.

Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera według systemu finansowo-księgowego – FIN firmy „GRAVIS” .

Instrukcja w sprawie zasad pracy w systemie finansowo-księgowym FIN znajduje się w referacie finansowo-budżetowym Urzędu Miejskiego w Jastarni.

Stosowany program daje możliwości sporządzania na każde żądanie zestawień ewidencyjnych.

Drukowanie wszystkich danych będących przedmiotem przetwarzania w porządku chronologicznym dokonywane jest na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Księgi rachunkowe gminy prowadzone są zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 2 (art. 9 – 25) ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 217) z poniższym zastrzeżeniem: księga główna tworzona jest automatycznie z podziału poziomego kont syntetycznych, które funkcjonują jako konta analityczne. Suma obrotów debetowych i obrotów kredytowych wszystkich kont analitycznych prowadzonych do danego konta syntetycznego równa jest odpowiednio obrotowi debetowemu i obrotowi kredytowemu tego konta. Suma sald debetowych i sald kredytowych wszystkich kont analitycznych prowadzonych do danego konta syntetycznego równa jest odpowiednio saldu debetowemu i saldu kredytowemu tego konta.

Funkcje i metody przetwarzania danych w zakresie zestawień: obrotów i sald kont księgowych oraz sprawozdań budżetowych RB

1. Bilans Otwarcia

Dane Bilansu Otwarcia znajdują się w tabeli FK___BO

W celu uzyskania Zestawienia Bilansu Otwarcia program pobiera dane bezpośrednio z tabeli fk___bo.

Dodatkowo system ustala czy dane konto jest Bilansowe czy

Pozabilansowe. Odbywa się to na podstawie wpisu w tabeli FK___KONT .

Dla każdego konta analitycznego w zapisie Bilansu Otwarcia program odszukuje (w tabeli fk___kont) konto syntetyczne (pole KAS=2). W polu BPB jest informacja o rodzaju konta. (BPB=1 oznacza konto bilansowe BPB=2 – konto pozabilansowe)

2. Dziennik Obrotów

Do wygenerowania Dziennika Obrotów za dany miesiąc program korzysta z zapisów w tabeli FK___DEKR. Znajdują się tam wszystkie pozycje dowodów księgowych danej ewidencji. W polu MS zapisany jest numer miesiąca księgowego, w którym dany dowód księgowy został wprowadzony. Podczas zamknięcia miesiąca każdej pozycji w dzienniku obrotów zostaje nadany automatycznie numer identyfikacyjny IDENT. (według chronologii zdarzeń). Numer ten drukowany jest na Dzienniku Obrotów i stanowi tzw. ślad kontroli rewizyjnej.

3. Zestawienie Stanów i Obrotów Kont Ksiąg Pomocniczych

W celu uzyskania tego zestawienia system przetwarza zapisy w tabelach FK___BO, FK___DEKR oraz FK_KONT. Na podstawie parametrów podanych na ekranie wywołania opcji (np. Miesiąc i Dzień na który ma być wyliczone zestawienie czy Rejestr /gdy chcemy zawęzić przetwarzanie tylko dla dowodów księgowych w ramach pojedynczego Rejestru Dowodów/) program pobiera dane z podanych tabel i je następnie przetwarza. Zapisy bilansu otwarcia brane są z tabeli FK___BO. Do kolumny Obroty Miesiąca brane są zapisy z tabeli FK___DEKR (te zapisy dla których pole MS ma wartość równą numerowi wybranego miesiąca księgowego). Do kolumny Obroty Narastająco brane są wszystkie zapisy z tabeli FK___DEKR spełniające podane przez użytkownika parametry.

Salda kont są wyliczane na podstawie różnicy obrotów narastająco po stronie Winien i Ma. Nazwy Kont Analitycznych oraz odpowiadające im konta Syntetyczne a także rodzaj konta (Bilansowe czy Pozabilansowe) brane i ustalane są na podstawie zapisów w tabeli FK___KONT.

W sytuacji Zestawienia Stanów i Obrotów Kont Ksiąg Pomocniczych z uwzględnieniem ewidencji powiązanych (zaznaczone na ekranie wywołania opcji pole „Ewidencje Powiązane”) mechanizm przetwarzania danych jest taki sam dla poszczególnych ewidencji a na koniec wszystkie wyliczone wartości łączone są do jednego zestawienia.

4. Zestawienie Stanów i Obrotów Kont Syntetycznych

Metoda przetwarzania danych dla tego Zestawienia bazuje na mechanizmie oraz metodzie uzyskania Zestawienia Stanów i Obrotów Kont Ksiąg Pomocniczych. (punkt 3.)

Dane z powyższego Zestawienia podlegają dalszej obróbce. Każde konto analityczne przyporządkowane jest do określonego konta Syntetycznego. W przypadku braku przypisania program zakłada, że symbol konta syntetycznego zgodny jest z pierwszymi 3 znakami symbolu konta analitycznego.

Struktury Tabel FIN-WIN SQL Strona: Struktury Tabel FIN-WIN SQL 28

Do kolumny Salda Dwustronne każdego konta syntetycznego wpisywane są salda wszystkich kont analitycznych przynależnych do odpowiedniego konta syntetycznego.

Kolumna Saldo Per Saldo ustalana jest jako różnica Sald Dwustronnych.

5. Sprawozdania RB.

Wygenerowanie Sprawozdania RB bazuje na uniwersalnej procedurze analizującej zapisy w tabeli FK___DSPR. W tabeli tej znajdują się rekordy zdefiniowanej przez użytkownika struktury każdego ze Sprawozdań RB. W polu KODSPR znajduje się kod sprawozdania (np. RB28S). W polu KOL – skrót (z listy pól do wyboru) a w polu NAZWA - nazwa (opis) kolumny Sprawozdania.

W polu ALGORYTM znajdować się może Algorytm wyliczania kolumny jako wyrażenie algebraiczne (typu: suma, różnica, iloczyn iloraz pozostałych kolumn (skrótów) lub dowolnych liczb)

W tabeli FK___BUDZ dla każdej zdefiniowanej kolumny sprawozdania podane są symbole kont analitycznych, których obroty (lub salda – w zależności co użytkownik określił) są podstawą do wyliczenia właściwej kwoty.

Metoda przetwarzania danych dla uzyskania Zestawienia w formie wybranego wzoru sprawozdania polega na:

- przetworzeniu danych (według punktu 3) i uzyskaniu obrotów analitycznych sald wszystkich kont analitycznych
- ustaleniu (z tabeli FK___DSPR) wzoru (listy kolumn) wybranego sprawozdania
- wyliczeniu poszczególnych kolumn na podstawie kont podanych w definicji kont do sprawozdań (z Tabeli FK___BUDZ)
- ustaleniu Planu Finansowego w układzie klasyfikacji budżetowej na dzień sprawozdania.

Składniki Uchwał / Planu Finansowego znajdują się w tabeli FK___UCHP.

Po przetworzeniu powyższych tabel następuje scalenie uzyskanych danych i wpisanie ich do kolumn według określonego wzorca.

W przypadku „Ewidencji Powiązanych” procedura powyższa realizowana jest dla każdej ewidencji powiązanej a następnie scalana do jednego zbioru wynikowego, który jest prezentowany na ekranie monitora.

Burmistrz / Astarini
Tyberiusz Narkowicz