

**Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 99./06  
Burmistrza Miasta i Gminy  
z dnia 15 listopada 2006 r.**

**Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych**

**1. Opis informatycznego systemu przetwarzania danych**

Oprogramowanie do prowadzenia księgowości budżetowej składa się z następujących modułów: Budżet, Księgowość Jednostki Budżetowej, Księgowość Organu Finansowego, Sprawozdawczość Budżetowa. Programy te są wzajemnie powiązane, przekazując sobie informacje, mogą też działać niezależnie.

Budżet	wersja 4.00
Księgowość Jednostki Budżetowej	wersja 4.10
Księgowość Organu Finansowego	wersja 4.10
Sprawozdawczość Budżetowa	wersja 4.00
Kasa	wersja 5.00

Program Budżet służy do ewidencji kwot planów budżetowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Ewidencja stanu bieżącego planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzona jest poprzez uzupełnianie planu pierwotnego o uchwały zawierające zmiany w poszczególnych podziałkach. Dane wprowadzane do systemu pozwalają uzyskać informację o aktualnym i archiwalnym stanie planu budżetowego na trzech poziomach. Poziom zbiorczy, poziom planów jednostkowych (oddzielnie dla każdej jednostki podległej urzędowi), poziom dysponentów (poziom wydziałowy w jednostce). Informacje na temat podziałki klasyfikacji budżetowej i wysokości kwot przekazywane są do programów Księgowości Jednostki Budżetowej, Księgowości Organu Finansowego i Sprawozdawczości Budżetowej. W programie znajdują się informacje dotyczące:

- podziału planów budżetowych,
- klasyfikacji działów,
- klasyfikacji rozdziałów,
- klasyfikacji paragrafów dochodów,
- klasyfikacji paragrafów wydatków,
- klasyfikacji grup paragrafów wydatków,
- klasyfikacji paragrafów przychodów,
- klasyfikacji paragrafów rozchodów,
- podział na jednostki i zakłady,
- podział na dysponentów (wydziały),
- podział na pozycje paragrafów dochodów,
- podział na pozycje paragrafów wydatków,
- podział na pozycje paragrafów przychodów,
- podział na pozycje paragrafów rozchodów.

Program Księgowości Jednostki Budżetowej służy do bieżącej ewidencji operacji gospodarczych. Dekretacje z aplikacji pozostałych przenoszone są poprzez interfejs, gdzie następuje ich weryfikacja. Dokumenty wprowadzane są do systemu w oparciu o zakładowy plan kont. Gromadzone dane są umieszczane w Rejestrze dowodów niezaksięgowanych i do momentu ich zaksięgowania mogą być korygowane. W momencie księgowania umieszczane są w Dzienniku i przenoszone do Rejestru dowodów zaksięgowanych. Dokumenty zawierające konta księgowe wymagające klasyfikacji budżetowej posiadają dodatkową informację na temat kategorii klasyfikacji i podziałki. Podziałka klasyfikacji jest pobierana z programu Budżet poprzez Import Analityki Budżetowej. Raporty generowane przez program to:

- dowody niezaksięgowanie,
- zestawienia z księgowania testowego zawierające informacje o stanie kont i analityce budżetowej,

dziennik,  
dowody zaksięgowane,  
zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,  
zestawienie obrotów i sald kont analitycznych,  
zapisy na kontach księgowych,  
stan na kontach analityki budżetowej,  
zestawienia z dochodów,  
zestawienia z wydatków,  
zestawienia z przychodów,  
zestawienia z rozchodów,  
karta kontowa (operacje na koncie),  
karta dochodów,  
karta wydatków i kosztów,  
karta przychodów finansowych.

Dane niezbędne do wykonania sprawozdań RB przekazywane są do programu Sprawozdawczości Budżetowej.

Program Sprawozdawczości Budżetowej służy do ewidencjonowania sprawozdań RB składanych przez jednostki podległe urzędowi. Na podstawie sprawozdań jednostkowych tworzone są sprawozdania zbiorcze, a następnie sporządzane jest sprawozdanie zbiorcze w systemie „Bestia”. Dodatkową funkcją programu jest przygotowanie różnicy sprawozdań celem przesłania danych do programu Księgowości Organu Finansowego na podstawie której jest księgowane konto 992 i 991. Wydruki generowane przez program:

na poziomie jednostek RB27S, RB28S, RB50, RB30, RB31, RB32, Rb33, RB-Z, RB-N, RB27, RB27ZZ

na poziomie zbiorczym RB27S, RB28S, RB50, RB30, RB31, RB32, Rb33, RB-Z, RB-N,

różnice sprawozdań jednostkowych RB27S, RB28S, RB27, RB27ZZ.

Na potrzeby programu Bestia generowane są pliki zawierające sprawozdania RB27S, RB28S, RB30, RB31, RB32, RB33

Program Księgowości Organu Finansowego służy do prowadzenia ewidencji księgowej organu finansowego. Dokumenty wprowadzane są do systemu w oparciu o plan kont organu. Gromadzone dane są umieszczane w Rejestrze dowodów niezaksięgowanych i do momentu księgowania mogą być korygowane. W momencie księgowania umieszczone w Dzienniku i przenoszone do Rejestru dokumentów zaksięgowanych. Informacje na temat realizacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów przekazywane są do programu Budżet. Dokumenty zawierające konta księgowe wymagające klasyfikacji budżetowej posiadają dodatkową informację na temat kategorii klasyfikacji i podziałki. Podziałka klasyfikacji jest pobierana z programu Budżet poprzez Import Analityki Budżetowej. Raporty generowane przez program to:

dowody niezaksięgowanie,

zestawienia z księgowania testowego zawierające informacje o stanie kont i analityce budżetowej,

dziennik,

dowody zaksięgowane,

zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,

zestawienie obrotów i sald kont analitycznych,

zapisy na kontach księgowych,

stan na kontach analityki budżetowej,

zestawienia z dochodów,

zestawienia z wydatków,

karta kontowa (operacje na koncie),

karta dochodów,

karta wydatków.

Program Kasa służy do ewidencji i wydruków raportów kasowych, drukowania pokwitowań. W programie ustalono podział na kasy, stanowiska kasowe, rodzaje raportów kasowych. Raporty kasowe dzielą się na dwie grupy – raporty zawierające dochody i opłaty oraz raporty wydatkowe. Dane wprowadzane są do systemu po określeniu kasy, stanowiska i rodzaju raportu kasowego. Podczas wprowadzania danych możliwe jest wspomaganie programami Księgowości Podatkowej i Wymiaru Podatkowego. Wydrukowane i zamknięte raporty kasowe przekazywane są w postaci eksportów do programów Księgowości Jednostki Budżetowej i Księgowości Podatkowej.

Dane wprowadzane przez operatorów umieszczane są w bazie danych INFORMIX. Nazwy baz danych dla poszczególnych aplikacji są następujące:

Program Budżet	– baza budżet2004,
Program Księgowości Jednostki Budżetowej	– baza finans2004,
Księgowość Organu Finansowego	– baza budżet2004,
Sprawozdawczość Budżetowa	– baza budżet2004

## 2. Opis systemu ochrony danych

System *Urząd* jest aplikacją sieciową opierającą się na ścisłej kontroli praw dostępu użytkowników do poszczególnych danych. Poszczególni użytkownicy nie mają dostępu do całości danych a jedynie do wydzielonej części związanej z przedmiotem ich pracy. Dostęp użytkowników do danych jest zróżnicowany ze względu na operacje, jakie mogą być dokonywane – wprowadzanie, korekta, usuwanie danych.

Wszelkie dane przechowywane są na centralnym serwerze pracującym pod kontrolą sieciowego systemu operacyjnego *SCO Unix*. System Unix charakteryzuje się wysokim stopniem zabezpieczeń przechowywanych danych oraz ścisłą kontrolą dostępu do tych danych. System baz danych oparto o produkt *Informix*.

Kontrola dostępu do baz danych odbywa się przy pomocy podwójnego systemu haseł zmienianych z częstotliwością 14 dni. Każdu użytkownik systemu posiada swoje osobiste hasło umożliwiające rozpoczęcie pracy w systemie Unix oraz drugie hasło upoważniające do pracy z aplikacją *Urząd*. Hasła te nie są znane pozostałym pracownikom ani administratorom systemu. Hasła nie są również przechowywane na serwerze – znajdują się tam jedynie pasujące do nich wzory programowe. Wprowadzenie poprawnego hasła spowoduje wygenerowanie identycznego wzoru co umożliwi poprawną weryfikację użytkownika, jednakże nie jest możliwe odkodowanie pierwotnego hasła na podstawie przechowywanego na serwerze wzoru, zatem ewentualne jego przechwycenie nie stwarza zagrożenia niepowołanego dostępu do danych.

Serwer umiejscowiony jest w specjalnie do tego celu wyznaczonym pomieszczeniu bez dostępu osób niepowołanych. Zbiory danych tworzące księgi rachunkowe przechowywane na serwerze podlegają cyklicznej archiwizacji – dwa razy w tygodniu. Kopie tworzone są na cyfrowych taśmach magnetycznych i przechowywane w ogniotrwałej szafie panczernej.

## 3. Opis procedur i funkcji

Obszerny opis procedur i funkcji umieszczony jest w Instrukcji Użytkownika Programu

## 4. Wykaz ksiąg rachunkowych Księgowości Jednostki Budżetowej

*Plan kont syntetycznych i analitycznych*

- tablica fk\_konta (konta syntetyczne i analityczne)

*Dowody niezaksięgowane*

- tablica fk\_dowody

*Dziennik*

- tablica fk\_dziennik (Zawierający zapisy w postaci dekretacji księgowej na kontach księgowych o rozbudowanej strukturze syntetyczno-analitycznej. Dane podczas procedury księgowania przenoszone są do tablicy fk\_dziennik. Przy przetwarzaniu, dane zapisywane są w postaci zawierającej wpisy chronologiczne. Równolegle następuje aktualizacja Rejestru dokumentów zaksięgowanych – fk\_dowodyza i tablicy sald – fk\_stany)

*Dowody zaksięgowane*

- tablica fk\_dowodyza (Zawiera dowody ujęte w dzienniku)

*Konta syntetyczne*

- tablica fk\_dowodyza, fk\_stany (Zapisy księgowe nie są ujmowane bezpośrednio na kontach syntetycznych. Ustala się je jako zbiorcze sumy zapisów na składających się na nie kontach analitycznych. Na podstawie zbioru zaksięgowanych danych sporządza się zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych)

*Konta analityczne*

- tablica fk\_dowodyza, fk\_stany (Zapisy księgowe są ujmowane bezpośrednio na kontach analitycznych-ewidencyjnych. Na podstawie zbioru zaksięgowanych danych sporządza się zestawienie obrotów i sald kont analitycznych)

*Zestawienie obrotów i sald oraz dziennik* mogą być drukowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (koniec miesiąca). Dziennik jest drukowany w okresach miesięcznych dla wszystkich operatorów systemu. Umieszczenie zapisu w dzienniku poprzez przeprowadzenie procedury księgowania jest niezależne od etapu samego drukowania. Podczas drukowania tworzona jest kopia wydruku w postaci pliku. Plik ten jest w postaci tekstowej i może być archiwizowany elektronicznie oraz drukowany przy wykorzystaniu dowolnych edytorów tekstu. Program dopuszcza drukowanie wielokrotnej kopii tych zestawień. Zestawienie obrotów i sald tworzone jest na podstawie zapisów w tablicy sald fk\_stany.

## 5. Wykaz ksiąg rachunkowych Księgowości Organu Finansowego

### *Plan kont syntetycznych i analitycznych*

- tablica bd\_konta (konta syntetyczne i analityczne)

### *Dowody niezaksięgowane*

- tablica bd\_dowody

### *Dziennik*

- tablica bd\_dziennik (Zawierający zapisy w postaci dekretacji księgowej na kontach księgowych o rozbudowanej strukturze syntetyczno-analitycznej. Dane podczas procedury księgowania przenoszone są do tablicy bd\_dziennik. Przy przetwarzaniu, dane zapisywane są w postaci zawierającej wpisy chronologiczne. Równoległe następuje aktualizacja Rejestru dokumentów zaksięgowanych – bd\_dowodyza i tablicy sald bd\_stany)

### *Dowody zaksięgowane*

- tablica bd\_dowodyza (Zawiera dowody ujęte w dzienniku)

### *Konta syntetyczne*

- tablica bd\_dowodyza, bd\_stany (Zapisy księgowe nie są ujmowane bezpośrednio na kontach syntetycznych. Ustala się je jako zbiorcze sumy zapisów na składających się na nie kontach analitycznych. Na podstawie zbioru zaksięgowanych danych sporządza się zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych)

### *Konta analityczne*

- tablica bd\_dowodyza, bd\_stany (Zapisy księgowe są ujmowane bezpośrednio na kontach analitycznych-ewidencyjnych. Na podstawie zbioru zaksięgowanych danych sporządza się zestawienie obrotów i sald kont analitycznych)

Zestawienie obrotów i sald oraz dziennik mogą być drukowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (koniec miesiąca). Dziennik jest drukowany w okresach miesięcznych dla wszystkich operatorów systemu. Umieszczenie zapisu w dzienniku poprzez przeprowadzenie procedury księgowania jest niezależne od etapu samego drukowania. Podczas drukowania tworzona jest kopia wydruku w postaci pliku. Plik ten jest w postaci tekstowej i może być archiwizowany elektronicznie oraz drukowany przy wykorzystaniu dowolnych edytorów tekstu. Program dopuszcza drukowanie wielokrotnej kopii tych zestawień. Zestawienie obrotów i sald tworzone jest na podstawie zapisów w tablicy sald bd\_stany.

## **5. Rejestr raportów kasowych**

### *Raporty kasowe*

- tablica kasa\_rap (W tablicy umieszczane są nagłówki wszystkich raportów kasowych z uwzględnieniem staowiska kasowego, numeru kasy, rodzaju raportu kasowego)

### *Dokumenty kasowe*

- tablica kasa\_pod (W tablicy umieszczane są dane pochodzące z Raportów Kasowych dotyczących podatków i opłat. Dane te zawierają identyfikator raportu kasowego. Dane posiadające informacje na temat karty kontowej podatnika są przesyłane do Księgowości Podatkowej – tablica intkasa. Pozostałe dane są przesyłane do Księgowości Jednostki Budżetowej – tablica fk\_integracja).

- tablica kasa\_dok (W tablicy umieszczane są dane pochodzące z Raportów Kasowych wydatkowych. Dane są przesyłane do Księgowości Jednostki Budżetowej – tablica fk\_integracja).

Ewidencję analityczną środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzi się w odrębnym programie „Sputnik” Wszystkie łączne dane uzgadnia się z danymi prowadzonymi syntetycznie w programie finansowym. Wartości niematerialne i prawne rejestrowane są w tabelach kalkulacyjnych „Excel”.

Sporzadziła:

Jadwiga Borzucka