

ZARZĄDZENIE NR 94/2019
WÓJTA GMINY SŁAWNO

z dnia 3 września 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Klubie Dziecięcym w Gwiazdowie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości dla Klubu Dziecięcego w Gwiazdowie zawierającą:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia;
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych - stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia;
- 4) zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych - stanowiący załącznik nr 3a do zarządzenia;
- 5) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych - stanowiący załącznik nr 3b do zarządzenia;
- 6) opis struktury zbiorów danych w systemie Kadry, Płace, Przelewy, Zlecone - stanowiący załącznik nr 3c do zarządzenia;
- 7) system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów - stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 września 2019 r.

Wójt Gminy Sławno
(-) Ryszard Stachowiak

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 94/2019
Wójta Gminy Sławno
z dnia 3 września 2019 r.

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Klubu Dziecięcego w Gwiazdowie prowadzone są w Referacie Oświaty Urzędu Gminy Sławno.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

- deklarację ZUS,
- deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych

oraz

— sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.):

- za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:
 - sprawozdanie Rb 27S
 - sprawozdanie Rb 28S
- za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:
 - sprawozdanie Rb Z
 - sprawozdanie Rb N
- za rok składa się:
 - sprawozdanie Rb 27S
 - sprawozdanie Rb 28S
 - sprawozdanie Rb N
 - sprawozdanie Rb Z
 - sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - bilans jednostki budżetowej według załącznika nr 5 do rozporządzenia,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według załącznika nr 10 do rozporządzenia,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki według załącznika nr 11 do rozporządzenia.

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Ewidencja księgową prowadzona jest w języku polskim i w walucie polskiej, w siedzibie Urzędu Gminy w Sławnie - Referat Oświaty.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe operacji prowadzi się zgodnie z wymogami prawa, rozdzielając księgowo strumienie środków pomocowych od innych źródeł finansowania, by możliwe było przy każdej kontroli wykazanie pełnej ewidencji odnośnie operacji projektu dofinansowanego ze środków unijnych.

Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe, w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadań. W paragrafach klasyfikacji dla Projektu stosuje się czwartą cyfrę „7”. Dla wkładu własnego w paragrafach klasyfikacji dla Projektu stosuje się czwartą cyfrę „9”.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójny zapis,
- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem:
- powiązanie dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Analityka do kont syntetycznych prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań wg. potrzeb.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

- obce środki trwałe
- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”
- 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”
- 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy.

System Finansowo – Księgowy Gmina FK-2i w wersji 1.1.7.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w załączniku nr 3b do zarządzenia.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Zawiera ono:

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

Obroty „Zestawienia ...” są zgodne z obrotami dziennika.

Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego.

Grupowanie dowodów księgowych oraz w zapisy księgowo do określenia rodzaju dowodu księgowego stosuje się według symboli:

- WB – Wyciągi bankowe
- FK - Faktury i rachunki (zakup) oraz inne równoważne im dowody księgowo
- LP - Lista płac
- PK - Polecenia księgowania
- DEL – delegacje
- NK – nota księgowa
- PO – polisy

4. Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków.

Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków są wszelkie dokumenty finansowo - księgowo na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym i dokonuje płatności.

- 1) Wydatki ponoszone w ramach prowadzonej działalności muszą być realizowane:
 - w sposób celowy i oszczędny,
 - umożliwiający terminową realizację zadań,
 - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- 2) W zależności od rodzaju wydatku dokumentami potwierdzającymi są:
 - w przypadku wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę:
 - lista płac,
 - wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia,
 - w przypadku wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych:
 - umowa o dzieło lub zlecenia wraz z rachunkiem,
 - wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia,
 - w przypadku zakupu środków trwałych i wyposażenia:
 - faktura Vat, rachunek,
 - ewidencja wyposażenia,
 - wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę.
 - w przypadku robót budowlanych/usług:
 - faktura Vat, rachunek,
 - wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę.
 - sposoby korygowania błędów:
 - poprzez skreślenie błędu i wpisanie poprawne z podpisem dokonującej korekty,
 - wystawienie PK (polecenia księgowania).

Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu własnego (PK- polecenie księgowania). Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.

5. Obieg, opis, i kontrola dokumentów księgowych.

- 1) Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
- 2) Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w/ przelewu.
- 3) Na dowodach księgowych powinny znaleźć się następujące elementy opisu:

- a) adnotacja na pierwszej stronie dokumentu jeśli wydatek związany jest z projektem ze środków Unii Europejskiej:
„Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. „Wydatek został poniesiony zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie (koszty pośrednie/bezpośrednie) + opis wydatku”.
 - b) opis dokumentu związanego z projektem powinien zawierać:
 - numer umowy o dofinansowanie projektu,
 - tytuł projektu,
 - kwota wydatku kwalifikowanego w odniesieniu do kategorii wydatku przedstawionego we wniosku o dofinansowanie projektu,
 - w przypadku, gdy dokument zawiera różne kategorie wydatków, należy wymienić wszystkie z podaniem ich wartości. Ponadto, jeżeli występują również wydatki niekwalifikowalne i wydatki niezwiązane z projektem, przy każdej z tych pozycji należy wskazać ich wartość, tak aby suma wydatków kwalifikowalnych, niekwalifikowalnych i niezwiązanych z projektem była tożsama z wartością całkowitą dokumentu,
 - numer umowy/zlecenia wraz z datą zawarcia z wykonawcą, na podstawie której zafakturowana usługa/dostawa została wykonana (jeżeli dotyczy),
 - podstawę udzielenia zamówienia publicznego,
 - wskazania rodzaju wydatku (bieżący/inwestycyjny),
 - c) informację o poprawności merytorycznej formalno-rachunkowej,
 - d) informację o zgodności wydatku z ustawą z 29 stycznia 2001 r. Prawo Zamówień Publicznych
 - e) pozostałe elementy opisu dokumentu księgowego należy stosować zgodnie z zasadami przyjętymi w jednostce tj. w Klubie Dziecięcym w Gwiazdowie.
- 4) Opisane i zatwierdzone dokumenty przekazuje się do księgowości niezwłocznie po otrzymaniu. Dokumenty podlegają dekretacji i ewidencji w księgach rachunkowych w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych dokumentów tj. nadany numer pozycji księgowej, data (miesiąc) ujęcia w księgach rachunkowych.
- 5) Sposób opisywania dowodów księgowych wraz ze wskazaniem pracowników przedstawione zostały poniżej:
- a) opis merytoryczny dokumentu/podpisywanie dokumentów pod względem merytorycznym – Kierownik Jednostki;
 - b) weryfikacja wydatku pod kątem zgodności z projektem – Koordynator projektu;
 - c) weryfikacja wydatku pod względem merytorycznym, pod względem gospodarności, celowości i legalności operacji gospodarczej – Kierownik Jednostki;
 - d) weryfikacja dokumentów sprawdzenie zgodności z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych – Koordynator projektu/Kierownik Jednostki;
 - e) weryfikacja dokumentów pod względem formalno-rachunkowym – Główny Księgowy;

- f) dekretacja dokumentów księgowych – Główny Księgowy;
- g) sporządzenie sprawozdawczości budżetowej finansowej – Główny Księgowy;
- h) sporządzanie list płac oraz inne czynności związane z rozliczeniem płac – Inspektor ds. płac placówek Oświatowych;
- i) nadzór finansowo-księgowy – Główny Księgowy;
- j) zatwierdzenie dokumentów do wypłaty – Kierownik Jednostki.

6. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- 2) uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
- 3) porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Spisowi z natury podlegają:

- 1) rzeczowe składniki aktywów obrotowych, takie jak: materiały, wyroby gotowe, półprodukty i produkcja w toku oraz towary określone w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, tj. te, które zgodnie z decyzją kierownika jednostki obciążają koszty w dniu ich zakupu lub w momencie wytworzenia, natomiast na dzień bilansowy ustalany jest stan tych składników w drodze spisu i dokonywana jest ich wycena – wartość tych składników wprowadzana jest na odpowiednie konto: 310 „Materiały”, 330 „Towary”, 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” oraz korygowane są koszty w wartości tego stanu;
- 2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych niewymienione w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, tj. objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

Spis z natury dotyczy także **składników aktywów, będących własnością innych jednostek**, powierzonych jednostce do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania. Kopie tego spisu należy wysłać do jednostki będącej ich właścicielem.

Uzgodnienie stanu przez jego potwierdzenie polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie aktywów finansowych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, stanie należności i stanie aktywów powierzonych innym jednostkom, a także papierów wartościowych w formie zdematerializowanej (tj. występujących w zapisach komputerowych). Potwierdzenie zgodności stanu **podpisuje** kierownik jednostki.

Uzgodnienie stanu dotyczy:

- 1) aktywów finansowych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki,
- 2) należności od kontrahentów,

3) wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów; potwierdzenie powinno dokonać się w drodze pisemnej i powinno dotyczyć: nazwy i rodzaju składnika, jego ilości, ceny jednostkowej i wartości bilansowej.

Salda należności, wynikające z rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami, w tym z tytułu udzielonych pożyczek, oraz stan aktywów finansowych przechowywanych przez inne jednostki uzgadniane są przez pisemne wysłanie informacji i pisemne potwierdzenie lub zgłoszenie zastrzeżeń do jego wysokości.

Tej formy inwentaryzacji **nie stosuje** się do:

- należności spornych i wątpliwych;
- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- należności od pracowników;
- należności z tytułów publicznoprawnych;
- innych aktywów i pasywów, dla których przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

Porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnienie stanu.

Ta forma inwentaryzacji dotyczy m.in.:

- 1) wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) praw zakwalifikowanych do nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości;
- 3) środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń;
- 4) środków pieniężnych w drodze;
- 5) należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników oraz publicznoprawnych;
- 6) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- 7) aktywów i pasywów wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1–2 ustawy o rachunkowości, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

Inwentaryzacja **wartości niematerialnych i prawnych** ma na celu:

- weryfikację ich stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów praw majątkowych;
- sprawdzenie prawidłowości wysokości dokonanych odpisów umorzeniowo - amortyzacyjnych.

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

1) Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- a) co 4 lata: znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, a także nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji;

- b) co 2 lata: zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półfabrykatów znajdujących się na strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową;
 - c) co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów.
- 2) Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1, następujące terminy inwentaryzacji:
- a) na dzień bilansowy każdego roku:
 - aktywów pieniężnych
 - materiałów, towarów, które bezpośrednio z zakupu obciążają koszty działalności
 - składników aktywów i pasywów, których stan ustala się drogą weryfikacji
 - b) w ostatnim kwartale roku:
 - materiałów w magazynie
 - stanu należności
 - aktywów objętych wyłącznie ewidencją ilościową
 - aktywów będących własnością innych jednostek
 - c) zawsze:
 - w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie
 - w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników majątku.
- 3) Inwentaryzację przeprowadza się również na dzień poprzedzający likwidację jednostki.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 94/2019
Wójta Gminy Sławno
z dnia 3 września 2019 r.

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.),
- 4) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz.U. poz. 1911 z późn. zm.),
- 5) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne umarza się w okresie 24 miesięcy od daty przyjęcia do ewidencji

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi:

- w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontami 401 „Zużycie materiałów i energii” i 402 „Usługi Obce”.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji 021 „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do użytkowania – 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego lub otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Środek trwały ujmowany jest w ewidencji jeśli jego wartość początkowa jest wyższa niż 10.000,00 zł.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej;
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579). Do podstawowych środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości wyższej niż 10 tys. zł. Środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych :

- w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

Odpisów **umorzeniowo-amortyzacyjnych** dokonuje się, począwszy od:

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują :

- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania jeśli ich wartość mieści się w przedziale od 300zł do 10.000,00zł (wyjątek stanowią pozostałe środki trwałe sfinansowane ze środków Unii Europejskich w takim przypadku do ewidencji pozostałych środków trwałych zaliczamy wszystkie środki niezależnie od ich wartości początkowej), a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontami 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi Obce”.

Zapasy obejmują :

- materiały

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je:

- w cenach zakupu
- w cenach nabycia.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich nabycia/zakupu.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości;
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według :

- wymaganej kwoty zapłaty

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych (§ 14 rozporządzenia).

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w (należy wybrać):

- zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do rozporządzenia składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej;
- zysk (strata) z działalności operacyjnej;
- zysk (strata) brutto.

Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 94/2019
Wójta Gminy Sławno
z dnia 3 września 2019 r.

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

Dla Klubu Dziecięcego w Gwiazdowie, prowadzi się księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik nr 3a do zarządzenia) opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych.

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta (załącznik nr 3a do zarządzenia)

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

- 011 „Środki trwałe”
- 013 „Pozostałe środki trwałe”
- 020 „Wartości niematerialne i prawne”
- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
- 141 „Środki pieniężne w drodze”

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 225 „Rozrachunki z budżetami”
- 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 „Pozostałe rozrachunki”
- 245 „Wpływy do wyjaśnienia”
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Zespół 3 – „Materiały i towary”

- 310 „Materiały”

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 „Amortyzacja”
- 401 „Zużycie materiałów i energii”
- 402 „Usługi obce”
- 403 „Podatki i opłaty”
- 404 „Wynagrodzenia”
- 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
- 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”
- 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Zespół 6 – „Produkty”

- 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- 750 „Przychody finansowe”
- 751 „Koszty finansowe”
- 760 „Pozostałe przychody operacyjne”
- 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 „Fundusz jednostki”
- 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- 860 „Wynik finansowy”

Konta pozabilansowe

- 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”
- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”
- 982 „Plan wydatków środków europejskich”
- 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”
- 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

1) 011 „Środki trwałe” według ewidencji środków trwałych.

Środki trwałe ujmowane są w ewidencji o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł.

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu;
- numer inwentarzowy obiektu;
- nazwę środka trwałego;
- wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych;
- wartość po aktualizacji;
- wartość po ulepszeniu;
- symbol klasyfikacji środków trwałych;
- stawkę amortyzacji;
- roczną kwotę amortyzacji;
- metodę amortyzacji;
- rok budowy lub produkcji;
- miejsce eksploatacji (pole spisowe);
- datę rozchodu i numer dowodu;
- numer pozycji księgowania rozchodu;
- wartość umorzenia na moment rozchodu;
- wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

2) 013 „Pozostałe środki trwałe” według księgi inwentarzowej.

Pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnym dla jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach.

Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest dla środków trwałych o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł (w przypadku środków trwałych sfinansowanych ze środków Unii Europejskiej wartość początkowa wynosi 0,00 zł do 10.000,00 zł).

Pozostałe, mniej wartościowe środki, ujmuje się w ewidencji zbiorczo, podając łączną ich ilość i wartość, w grupach podobnych środków trwałych. Rozchód takich środków wyceniany jest w średniej cenie ustalonej dla danej grupy, liczonej jako iloraz wartości grupy i ilości grupy.

Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości od 0 zł do 500,00 zł (pozaprojektowa).

3) 020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych

4) 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

- 5) 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych.
- 6) 130 „Rachunek bieżący jednostki” według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.
- 7) 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy.
- 8) 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.
- 9) 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem.
- 10) 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”.
- 11) 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków.
- 12) 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń.
- 13) 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków, zaliczki w walutach obcych wypłacone pracownikom do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.
- 14) 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.
- 15) 245 „Wpływy do wyjaśnienia” według poszczególnych niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.
- 16) 290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego.
- 17) 310 „Materiały” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów, w tym opakowań i odpadków, z podziałem na materiały znajdujące się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.
- 18) Koszty według rodzajów, ujęte na kontach 400–405 i 409, 410 według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

- 19) 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według pozycji planu finansowego w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach sporządzane przez te organy.
- 20) 750 „Przychody finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat.
- 21) 751 „Koszty finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz według pozycji rachunku zysków i strat.
- 22) 760 „Pozostałe przychody operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, pozycji rachunku zysków i strat z wyodrębnieniem informacji o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
- 23) 761 „Pozostałe koszty operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, pozycji rachunku zysków i strat z wyodrębnieniem informacji o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
- 24) 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” według:
- źródeł zwiększeń i kierunków wykorzystania funduszu
 - przychodów i kosztów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej

2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego.

System Finansowo – Księgowy Gmina FK-2i wersja 1.1.7. zakupionego w firmie Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. Koszalin.

System komputerowy rachunkowości obejmuje następujące moduły :

- księgę główną (F-K)

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,

— wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

3. Opis systemu komputerowego rachunkowości

W jednostce budżetowej do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program System Finansowo – Księgowy Gmina FK-2i w wersji 1.1.7.

Zgodnie z decyzją kierownika jednostki program w oznaczonej powyżej wersji jest wykorzystywany od dnia 1.09.2019r.

4. System komputerowy programu Progman zakupiony w firmie Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. Warszawa.

System komputerowy obejmuje następujące moduły:

- Progman kadry dla szkół wersja 11.0.0
- Progman płace dla szkół wersja 11.3.1
- Progman przelewy wersja 7.7.4
- Progman zlecane wersja 10.5.0

Zgodnie z decyzją kierownika jednostki program wykorzystywany jest od dnia 01.09.2019 r.

Załącznik nr 3a do Zarządzenia nr 94/2019
Wójta Gminy Sławno
z dnia 3 września 2019 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT KLUB DZIECIĘCY W GWIAZDOWIE

Wykaz kont

Zespół 0 – Aktywa trwałe

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Środki trwałe (inwestycyjne)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 227 - Rozliczenie wydatków z budżetów środków europejskich
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 - Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce

- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 - Inne świadczenia wypłacane z budżetu

Zespół 6 – Produkty

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 982 - Plan wydatków środków europejskich
- 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o.
Koszalin**



GMINA
DANE DO POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Wykaz
Komputerowych zbiorów danych
tworzących księgi rachunkowe
w opisie systemu

Koszalin 05.2018r.

SPIS TREŚCI

Ogólny opis systemu	2
Wykaz ksiąg rachunkowych w powiązaniu z tablicami bazy danych	6
Funkcje aplikacji finansowo - księgowej	8
Algorytm wprowadzania dowodu księgowego i jego zaksięgowanie	9
Procedura rozpoczęcia i zakończenia pracy w systemie GMINA	10
Zakładanie i usuwanie użytkowników w systemie GMINA.....	10
Zasady ochrony danych.....	11
Struktura plików bazy danych aplikacji finansowo - księgowej systemu GMINA .	12
Struktura plików bazy danych aplikacji budżet systemu GMINA.....	35
Struktura plików bazy danych aplikacji kasa systemu GMINA.....	53
Struktura plików bazy danych aplikacji podatki i opłaty lokalne systemu GMINA ..	55
Struktura plików bazy danych aplikacji fakturowanie systemu GMINA	63

OGÓLNY OPIS SYSTEMU

System GMINA jest to pakiet oprogramowania do wspomagania zarządzaniem jednostek samorządu terytorialnego. W skład systemu wchodzi następujące aplikacje:

- Finanse i Księgowość
- Budżet
- Kasa
- System Podatkowy
- Rozliczenia Bezgotówkowe
- Fakturowanie
- Majątek Trwały
- Kadry i Płace
- Administrator

*Aplikacja **Finanse i księgowość**- zapewnia prowadzenie planu kont uwzględniającego obowiązującą klasyfikację budżetową w zakresie wydatków i dochodów z dowolnie rozbudowaną analizą dostosowaną do potrzeb gminy, dekretację dokumentów w ujęciu zapisów księgowych, monitorowanie powstania zobowiązań, informowanie o bieżącej sytuacji finansowej, tworzenie rejestru zakupu, sprzedaży, przygotowanie sprawozdań i rozliczeń, tworzenie deklaracji VAT oraz plików JPK_VAT, JPK_KR i JPK_WB, import deklaracji VAT i plików JPK_VAT z podległych jednostek organizacyjnych, tworzenie zbiorczych deklaracji VAT i plików JPK. Aplikacja pozwala na rozksięgowanie wpłat podatników na kartoteki podatkowe z automatycznym przeniesieniem dekretów do modułu finansowo-księgowego zgodnie z ustalonymi szablonami księgowania. W aplikacji znajduje się pełen opis stanu należności danego podatnika. W trakcie przyjmowania wpłat automatycznie naliczane są odsetki od nieterminowych płatności.*

Aplikacja **Budżet** pozwala na projektowanie budżetu, tworzenie przewidywania budżetowego, budżetowanie w rozbiciu na plany dochodów i wydatków poszczególnych jednostek podległych i dysponentów, wykonanie budżetu z systemu F-K, sprawozdawczość dla wybranej jednostki i zbiorczo, rejestrowanie zmian planu budżetu, symulacje wprowadzonych zmian. Sprawozdania z jednostek podległych są automatycznie księgowane do F-K zgodnie z wprowadzonymi szablonami.

Moduł **Kasa** pozwala na przyjmowanie wpłat oraz dokonywanie wypłat z kasy urzędu, wydruk pokwitowań, druków KP i KW, obsługę wpłat bezgotówkowych oraz emisję raportów kasowych. W przypadku realizacji wpłaty podatkowej poprzez powiązanie z aplikacjami Podatki i F-K, posiada informację o stanie zobowiązań danego płatnika ze wskazaniem jego rodzaju. W trakcie przyjmowania wpłat na kartoteki automatycznie naliczane są odsetki od wpłat dokonywanych po terminie. Aplikacja umożliwia bieżącą kontrolę stanu kasy. Raporty kasowe księgowane są automatycznie do systemu F-K zgodnie z ustalonymi szablonami.

Moduł **System Podatkowy** daje możliwość obsługi podatków w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej w rozbiciu na raty o określonych terminach płatności, naliczania przypisu podatnika, emisji decyzji wymiarowych, ewidencję nadpłat i zaległości z lat ubiegłych, wydruk upomnień, zestawienie wpłat należności i przypisów z automatycznym wyliczeniem salda w postaci karty rozliczeniowej, odroczenie płatności należności, automatyczny bilans otwarcia na rok następny z wyliczeniem odsetek na koniec okresu rozliczeniowego.

Moduł **Fakturowanie** zapewnia prowadzenie rejestrów umów, wystawianie faktur za dowolne usługi i towary, wystawianie faktur cyklicznych z tytułu dowolnej opłaty Skarbu Państwa z automatycznym przeniesieniem przypisu na kartotekę płatnika, automatyczna dekretacja faktur do systemu FK, wydruk rejestru sprzedaży dla Urzędu Skarbowego, możliwość współpracy z drukarką fiskalną, tworzenie pliku JPK_FA.

Moduł **Majątek Trwały** umożliwia prowadzenie ewidencji majątku trwałego wg klasyfikacji rodzajowej, pełną księgową ewidencję majątku, obsługę ruchu środków trwałych, przeszacowanie środków trwałych, tworzenie automatycznych dekretów do F-K, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji.

Moduł **Kadry i Płace** zapewnia kompleksową obsługę z zakresu kadr i płac: rejestrację pracowników, ich danych personalnych, warunków zatrudnienia i kwalifikacji zawodowych. Program umożliwia ewidencjonowanie przeszłości zawodowej pracowników: stażu pracy, zajmowanych stanowisk, charakteru poprzedniej pracy. Prowadzi ewidencję czasu pracy, nieobecności, urlopów. Istnieje możliwość drukowania m.in. umowy o pracę, świadectwa pracy, rocznej karty obecności, zeznań podatkowych, deklaracji ZUS. Dodatkowo moduł realizuje funkcje z zakresu obsługi dokumentów źródłowych, naliczania i wydruków list podstawowych, dodatkowych i ZUS, prowadzenia kart wynagrodzeń oraz obsługi zleceń.

Moduł **Administrator** zapewnia definiowanie grup użytkowników i użytkowników systemu, definiowanie haseł, przydzielanie poziomu dostępu do modułów i funkcji systemu, definiowanie drukarek.

Wprowadzane do systemu dane zapisywane są do tabel typu SQL. Struktury tabel przedstawione są w niniejszym dokumencie w części dotyczącej struktury plików bazy danych.

Baza systemu umieszczona jest na serwerze, programy klienta znajdują się na komputerze lokalnym klienta w katalogu Program files lub Program files (x86)/ Zeto Koszalin zależnie od systemu operacyjnego. Dotyczy to aplikacji Finanse i Księgowość, Budżet, Fakturowanie, Majątek Trwały i Administrator.

Programy wykonalne dla tych aplikacji mają rozszerzenie *.exe

Natomiast programy aplikacji PODATKI I OPŁATY LOKALNE i KASA, zamieszczone są na serwerze w katalogu /u1/u/fgl/. Programy wykonalne używane w obu aplikacjach mają rozszerzenie: *.42r i *.42m.

W trakcie pracy w obu aplikacjach tworzone są zbiory robocze rozszerzeniu: *.tmp, *.env.

\\U1\U\FGL\kasa\

cale_ods.42r	kasa.42r	kas_chw.42r	kas_kas.42r
kas_rap.42r	kas_rapp.42r	kas_rapw.42r	kas_rapz.42r
kas_ref.42r	kas_wydp.42r	kas_zam_rok.42r	

\\U1\U\FGL\podatki\decyzje\

decyz.42r

\\U1\U\FGL\podatki\drogowy\

pod_dr.42r	pod_drd.42r	pod_dro.42r
pod_drog.42r	pod_zam.42r	slug.42r

\\U1\U\FGL\podatki\nieruch\

nieruch.42r	werpduro.42r	werpodro.42r	weryf1.42r
	wer_nier.42r		

\\U1\U\FGL\podatki\pozostale\

pod_lok.42r	pod_pies.42r	pod_pod.42r
-------------	--------------	-------------

\\U1\U\FGL\podatki\przypis\

przypfk.42r

\\U1\U\FGL\podatki\rolny\

gosp.42r	klasyf.42r	przelicz.42r	prze_las.42r
przyp.42	rocsp.42r	rolny.42r	slcen.42r
wfnak.42r	wnak.42r		

\\U1\U\FGL\podatki\roz_pod\

pod_rnad.42r	rozlicz.42r
--------------	-------------

\\U1\U\FGL\podatki\umorzenia\

umorz.42r

\\U1\U\FGL\przypis\

bupopr.42r	fk.42r	fkscalb.42r	fkwykbn.42r
plans.42r	przep021.42r	slfirm.42r	slgmin.42r
slkontr.42r	slmiejs.42r	slosob.42r	slovníki.42r
slpowiat.42r	slulic.42r	slwojew.42r	sl_ksieg.42r
spr221.42r	sprupom.42r	tworz_pl.42r	

\\U1\U\FGL\slowniki\

nip_org.42r	podfkslb.42r	podfkslp.42r	slkalen.42r
slpodat.42r	slrat.42r	sl_pouc.42r	sl_urzpo.42r

\\U1\U\FGL\upomn\

upomn.42r

\\U1\U\FGL\weryf\

pod_rwer.42r	pod_wer.42r	pod_wer1.42r	popr18.42r
popr_dec.42r	werkarf.42r	weryf.42r	weryfkas.42r
weryfkontr.42r	weryfwpl.42r	weryf_fk.42r	wyd_nier.42r
wyd_rol.42r			

U1\UFGL\zestaw

zest.42r

W aplikacji Finanse i Księgowość, Budżet, Fakturowanie i Majątek Trwały systemu GMINA znajduje się funkcja „Opis zmian”, która zawiera historię wprowadzonych zmian do aplikacji. Wszystkie wprowadzone zmiany zawierają informacje o udostępnionej wersji aplikacji z datą jej wprowadzenia i opisem dokonanych w tej wersji zmian. Z poziomu tej opcji dostępne są dokumentacje użytkownika danej aplikacji.

**WYKAZ KSIĄG RACHUNKOWYCH W POWIĄZANIU Z TABLICAMI
BAZY DANYCH**

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

- **Bilans otwarcia**
bilotw

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

- **Aplikacja do zaczytywania wyciągu bankowego**
wykaz_simp
spec_simp

- **Wydruk rejestru zakupów i sprzedaży**
rej_zak
rej_spr
kontr
zak_spec

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

- **Dzienniki**
dziennik
zapksieg

- **Słownik kontrahentów**
kontr

- **Wydruk rachunków rozliczonych i nierozliczonych**
Potwierdzenia sald
kontr
poz_roz
fakt_um
zaplaty

Ewidencje pomocnicze

- **Raporty kasowe**
rap_kas
dok_kas
referaty
- **Ewidencja środków trwałych**
majatki_trwale
majat_trw_umorzen
dokumenty_obrotowe
przeksiegi_mt
- **Ewidencja wystawionych faktur**
dzfaktur
dzfakkor
- **Ewidencja planów budżetowych i wykonania**
bnagl
blin
bzaad
bdysp
blin_p
bzaad_p
bdysp_p
- **Sprawozdawczość budżetowa**
blinrb
blinrbw
mblinrb
mblinrbw
mblinrb_bdysp
mblinrbw_bdysp
sl_wykbud
sl_wykbud_cyfra
- **Rejestr zmian do budżetu**
dec_jedn
dec_nagl
lpopr
npopr
zpopr
- **Ewidencja Podatków i opłat Lokalnych**
korum
fk_urozl
fk_podat
fk_uro_hist
fk_ro_hist
fk_rozl
raty_rat

FUNKCJE APLIKACJI FINANSOWO - KSIĘGOWEJ

Aplikacja Finansowo - księgowo realizuje następujące funkcje:

1. Obsługa dokumentów księgowych
 - wprowadzanie i aktualizacja dokumentów
 - sprawdzenie i zaksięgowanie dokumentów
 - zestawienie dokumentów księgowych
2. Obsługa dzienników
3. Obsługa księgi głównej
4. Salda i obroty
 - symulacja sald i obrotów: analitycznie, syntetycznie
 - syntetyka po wybranych cyfrach konta: analitycznie, syntetycznie
 - obroty konta
 - Salda konta
5. Zamknięcie roku i automatyczny bilans otwarcia na 1.01.
6. Zamknięcie miesiąca
7. Obsługa podatku VAT:
 - Emisja rejestrów zakupu i sprzedaży,
 - Import deklaracji VAT-7 i VAT – 27 z podległych jednostek
 - Tworzenie deklaracji VAT -7 i VAT -27 jednostkowej i zbiorczej
 - Import plików JPK_VAT z jednostek podległych
 - Tworzenie pliku JPK_VAT jednostkowego i zbiorczego
 - Przeksięgowanie podatku VAT i korekta roczna
8. Obsługa jednolitych plików kontrolnych księgi rachunkowe JPK_KR i wyciągów bankowych JPK_WB
9. Obsługa rozrachunków
 - zestawienie rachunków rozliczonych i nierozliczonych
 - potwierdzenia sald
 - wezwania do zapłaty
 - noty odsetkowe z księgowanie na kotach analitycznych
10. Słowniki
 - rodzaje dowodów
 - typy dowodów
 - kontrahenci
 - jednostki organizacyjne
 - jednostki VAT
 - parametry VAT
 - rejestry VAT
 - typy dzienników
 - kalendarz odsetek
 - szablony księgowania pozycji wyciągu bankowego
11. Aplikacja do automatycznego zaczytywania i księgowania wyciągu bankowego.
12. sprawozdania standardowe:
 - rachunek zysków i strat
 - bilans
12. Zestawienia budżetowe

Powiązania funkcjonalne aplikacji **FK** z pozostałymi aplikacjami systemu **Gmina** przedstawia załącznik Nr 1.

ALGORYTM WPROWADZANIA DOWODU KSIĘGOWEGO I JEGO ZAKSIĘGOWANIE

I. Wprowadzanie rodzajów dokumentów.

Podczas wprowadzania dokumentu księgowego sprawdzane są następujące elementy:

- 1.1. czy wprowadzono symbol rodzaju dokumentu
- 1.2. czy wprowadzono numer dokumentu
- 1.3. czy wprowadzono symbol osoby księgującej
- 1.4. czy wprowadzono datę wystawienia dokumentu (sprawdzenie, czy rok z daty wprowadzania jest zgodny z rokiem do którego realizowane jest księgowanie)
- 1.5. czy wprowadzono wskaźnik bilansowania dokumentów
- 1.6. czy wprowadzono numer dziennika zapisów księgowych

II. Wprowadzanie typów dokumentów.

Podczas wprowadzania dokumentu księgowego sprawdzane są następujące elementy:

- 2.1. czy wprowadzono symbol typu dokumentu
- 2.2. czy wprowadzono numer dokumentu
- 2.3. czy podany numer nie istnieje już pod tym rodzajem dowodu
- 2.4. czy wprowadzono symbol kontrahenta
- 2.5. czy podano kwotę do księgowania

III. Wprowadzanie zapisów księgowych.

- 3.1. czy wprowadzono symbol konta syntetycznego
- 3.2. czy konto syntetyczne istnieje w planie kont
- 3.3. czy wprowadzono symbol odpowiedniej analityki konta
- 3.4. czy konto analityczne istnieje w planie kont
- 3.5. czy wprowadzono kwotę po stronie WN lub MA
- 3.6. sprawdzanie czy kwota jest różna od zera
- 3.7. jeżeli konto analityczne dotyczy rozrachunku (należności, zobowiązania) należy wprowadzić symbol faktury (deklaracji)
- 3.8. sprawdzanie czy wprowadzone strony WN MA zapisu bilansują się (w przypadku kont bilansowych)
- 3.9. sprawdzanie czy wprowadzone zapisy księgowe bilansują się z kwotą typu dowodu

IV. Wprowadzanie dokumentu dotyczącego rozrachunku.

W przypadku wprowadzania zapisu księgowego dotyczącego rozrachunków z dostawcami / odbiorcami konieczne jest:

- 4.1. wypełnione pole „numer faktury” (numer faktury przenoszony jest z pola „numer typu dowodu” – numer można zmienić na rzeczywisty numer faktury)
- 4.2. wypełnione pole „numer faktury” (przy zapłacie za fakturę w polu tym można skorzystać ze słownika - listy niezapłaconych przez kontrahenta faktur w celu rozliczenia wybranej faktury)

V. Wprowadzanie zapisu do rejestru zakupu/sprzedaży

W przypadku wypełnienia pola „typ zapisu” wyróżnikiem „Z- rejestr zakupu” lub „S-rejestr sprzedaży” przy wprowadzaniu zapisu księgowego następuje, po zatwierdzeniu zapisu następuje przekierowanie do rejestru sprzedaży lub zakupu, gdzie odbywa się walidacja:

- 5.1. czy zadeklarowane w zapisie księgowym konto zespołu 2 jest kontem rozrachunkowym i ma wypełniony zakres kont dla należności i zobowiązań
- 5.2. czy zadeklarowane konto w zapisie księgowym objęte jest zakresem kont wskazanych w „Słowniku rejestrów VAT”

- 5.3. czy wypełniona jest data powstania obowiązku podatkowego dla faktur sprzedażowych,
- 5.4. czy wypełniona jest data wpływu faktury (obowiązku podatkowego) dla faktur zakupowych
- 5.5. czy suma kwot faktury w rozbiciu na kwotę netto i podatek VAT jest zgodna z kwotą zadeklarowaną w zapisie księgowym.

VI. Zapis dowodu do księgi głównej.

- 6.1. **Zapis dowodu do księgi głównej może odbywać się dla każdego dowodu oddzielnie lub wszystkich dowodów z danego miesiąca.**
- 6.2. Warunkiem zapisu dowodów do księgi głównej na odpowiednie konta analityczne jest bilansowanie sumy kwot WN MA na poziomie rodzaju dowodu dla kont bilansowych
- 6.3. Po zaksięgowaniu dowodów następuje na poszczególnych kontach zwiększenie / zmniejszenie obrotów narastających w księdze głównej

PROCEDURA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA PRACY W SYSTEMIE GMINA

System GMINA należy uruchomić poprzez wybranie z pulpitu ekranu komputera użytkownika skrótu z nazwą GMINA lub ZETO (w zależności jak ikona została nazwana przez administratora systemu).

Podczas uruchamiania Systemu GMINA na ekranie zostaną wykonane kolejno następujące funkcje:

1. Ładowanie programu sfk.exe – wykonanie połączenia komputera użytkownika z serwerem, bazy danych i rozpoczęcie pracy on-line.
2. Logowanie do Systemu poprzez:
 - podanie identyfikatora i hasła użytkownika.
3. Wyświetlenie informacji o zalogowanym użytkowniku i jego przynależności do grupy.
4. Uruchomienie Menu Głównego z dostępem użytkownika do odpowiednich aplikacji i funkcji tych aplikacji zgodnych z grupą do której należy użytkownik.

ZAKŁADANIE I USUWANIE UŻYTKOWNIKÓW W SYSTEMIE GMINA

W Systemie Gmina w module Administrator znajduje się Słownik Użytkowników, który opiera się na identyfikatorach użytkowników, przypisanych im hasłach, datach obowiązywania hasła (okres obowiązywania hasła definiowany jest przez administratora, po upływie tego okresu wymuszana jest przez System zmiana tego hasła) oraz uprawnieniach do poszczególnych modułów i funkcji.

Zasady obowiązujące przy definiowaniu użytkownika w Systemie Gmina

1. *Wprowadzenie użytkownika z podaniem identyfikatora, imienia i nazwiska, hasła (hasło musi posiadać min 8 max 40 znaków długość hasła definiuje administrator systemu on również definiuje czy hasło ma składać się z liter, cyfr i znaków specjalnych oraz decyduje o okresie obowiązywania hasła). Administrator określa również prawa dostępu wskazanego użytkownika do odpowiedniej jednostki organizacyjnej.*
2. *Przypisanie użytkownika do grupy, z zakresu której zostaną mu nadane uprawnienia do poszczególnych modułów i funkcji.*
3. *W systemie istnieje możliwość „zablokowania” użytkownika poprzez usunięcie go z grupy uprawnień odbierając mu tym samym prawo dostępu do wszystkich aplikacji Systemu.*

ZASADY OCHRONY DANYCH

Funkcje zabezpieczenia systemu przed niepożądanym dostępem realizuje aplikacja **Administrator**. Zabezpieczenie to odbywa się na trzech poziomach:

- kontroli dostępu do systemu operacyjnego, chronionej identyfikatorem i hasłem
- kontroli dostępu do aplikacji wymagającej podania identyfikatora i hasła dla każdego użytkownika
- kontroli dostępu do aplikacji poprzez określenie uprawnień użytkowników do korzystania z określonych funkcji

Baza danych typu SQL odpowiada normie ISO 9002 w zakresie zabezpieczania danych.

Zasady archiwizacji danych

Archiwizowanie bazy danych w systemie **GMINA** dokonuje w postaci binarnej z wykorzystaniem polecenia **onstat -s -L 0**, gdzie parametry odpowiednio oznaczają:

-s archiwizacja bazy danych

- L 0 kopia poziomu zerowego tzn. kopiowane będą wszystkie bazy danych

Określenie odpowiednich parametrów w pliku konfiguracyjnym **onconfig** pozwala decydować o miejscu umieszczenia kopii bazy danych.

[\\.\tape0](#) kopia wykonana będzie na urządzeniu taśmowym

c:\kopia\baza kopia zostanie zapisana w katalogu **kopia** w pliku **baza**

Odtworzenie danych po awarii systemu wymaga uruchomienia tegoż samego programu z parametrem **-r**.

Administrator systemu posiada również do dyspozycji narzędzia do sporządzania kopii znakowych. Program **dbexport** pozwala na łatwe sporządzenie kopii tekstowej bezpośrednio na taśmie lub w postaci plików na dysku. Jeśli nie podane zostanie urządzenie taśmowe wtedy program tworzy podkatalog o nazwie **<baza_danych>.sql..** Do odczytania kopii tekstowych sporządzonych w ten sposób służy narzędzie **dbimport**.

Archiwizacja danych odbywa się codziennie, a kopie baz na taśmках przechowywane są zgodnie z wewnętrzną instrukcją ochrony danych.

STRUKTURA PLIKÓW BAZY DANYCH APLIKACJI FINANSOWO - KSIĘGOWEJ SYSTEMU GMINA

Tablica: tdoksieg

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

Nazwa kolumny	Typ	Opis
tnrrejdokum	Serial	Numer rejestrowy rodzaju dowodu
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiąc	decimal(2,0)	Miesiąc
tnrksiegow	char(7)	Numer dokumentu
tkdtpdoksieg	char(25)	Kod typu dowodu
tnrdokumentu	char(25)	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 bilansowania
tksiegujacy	integer	Identyfikator osoby księgującej
dz_nr	decimal(15,0)	Numer dziennika
tjednostka	char(5)	Nazwa jednostki
usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księgowej
data_wy_rd	date	Data wystawienia rodzaju dowodu
data_wp_rd	date	Data wprowadzenia rodzaju dowodu
id_dzk	integer	Identyfikator dziennika

Tablica: doksieg

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

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nrrejdokum	serial	Identyfikator
nrksiegow	char(7)	Numer dokumentu
kdtpdoksieg	char(3)	Kod typu dowodu
nrdokumentu	char(25)	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
dtzaksiegdok	date	Data zaksięgowania dokumentu
idkontrahenta	integer	Identyfikator kontrahenta

ksiegujacy	integer	Identyfikator osoby księgującej
kwotadoksieg	decimal(15,2)	Kwota 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(72)	Uwagi
usid	integer	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime	Data, czas operacji księgowej
dok_nr	decimal(15,0)	Identyfikator rodzaju dowodu księgowego
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
nr_pozycji	integer	Numer kolejny pozycji dokumentu
data_wy_td	date	Data wystawienia typu dowodu
data_oper	date	Data operacji
termin_zap	date	Termin zapłaty
id_dzk	integer	Identyfikator dziennika
sp_zapl	char(1)	Sposób zapłaty
nr_fakt	char(25)	Numer faktury
kw_przel	decimal(15,2)	Kwota przelewu
status_typ	char(1)	Status typu dowodu

Tablica: zapksieg

Tablica przechowuje informacje o poszczególnych zapisach księgowych.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nrzapisu	serial	Numer zapisu
nrrejdokum	integer	Identyfikator
nrkonta	char(3)	Symbol konta
kdstronykonta	char(22)	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(72)	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(25)	Numer rachunku
pnr	integer	Identyfikator zapisu księgowego konta przeciwstawnego
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiąc	decimal(2,0)	Miesiąc
nr_poz_roz	integer	Numer pozycji rozrachunku
lp	decimal(4,0)	Liczba porządkowa

id_dzk	integer	Identyfikator dziennika
kontop_s	char(3)	Konto przeciwstawne syntetyczne
kontop_a	char(22)	Konto przeciwstawne analityczne

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.

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 księkowej
rofu_kod	char (1)	Rodzaj jednostki: budżetowa; pozabudżetowa
jes_id	integer	Identyfikator jednostki jako kontrahenta

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.

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 nierozrachunkowe. Konta rozrachunkowe budowane są w powiązaniu z tablicą **kontr**.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
jednostka	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	decimal(4,0)	Rok
nrkonta	char(3)	Konta syntetyczne
nazwakonta	char(50)	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
szablon_a	char(33)	Szablon konta analitycznego

Tablica: kontr

Tablica przechowuje informacje o kontrahentach, ich dane adresowe i inne dane niezbędne do wykorzystania przy tworzeniu rejestru sprzedaży lub wystawianiu potwierdzeń sald, not odsetkowych i wezwań do zapłaty. Każdy kontrahent ma dany unikalny identyfikator, który automatycznie dopisywany jest przy tworzeniu kont zespołu '2'.

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
nazwa1	char(72)	Druga część nazwy kontrahenta
nazwisko	char(72)	Nazwisko osoby fizycznej
imie	char(25)	Imię osoby fizycznej
adr_id	integer	Identyfikator adresu
pesel	decimal(11,0)	Numer pesel
knip	char(10)	Numeryczny NIP
kod_banku	integer	Kod banku
kat_banku	char(1)	Kategoria banku

Tablica: poz_roz

Tablica przechowuje informacje o wprowadzonych do systemu rozrachunkach. Pozycje do tej tablicy wpisywane są bezpośrednio w trakcie dokonywania zapisów księgowych na knotach zespołu „2”, które w słowniku kont syntetycznych mają nadany wskaźnik „R” lub „K”. Na podstawie wprowadzonych danych użytkownik może otrzymać informacje o stanie swoich należności lub zobowiązań.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr_poz_roz	serial	Identyfikator rozrachunku
last_nr	integer	Ostatni wprowadzony numer rozrachunku
nr_fakt	char(25)	Numer faktury/zapłaty
jkod	char(5)	Kod jednostki
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
konto_s	char(3)	Konto syntetyczne
konto_a	char(22)	Konto analityczne
kon_id	integer	Identyfikator kontrahenta
wsk_rozl	char(1)	Wskaźnik rozliczenia rozrachunku
wsk_noty	char(1)	Wskaźnik wystawienia noty
utw_przez	char(25)	Utworzony przez
data_utw	datetime	Data utworzenia zapisu
zm_przez	char(25)	Zmieniony przez
data_zm	datetime	Data zmiany zapisu

Tablica: fakt_um

Tablica przechowuje dane o fakturach.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr	serial	Identyfikator faktury
last_nr	integer	Ostatni identyfikator faktury
nr_poz_roz	integer	Identyfikator rozrachunku
nr_fakt	char(25)	Numer faktury
data_fakt	date	Data faktury
kw_fakt	decimal(15,2)	Kwota faktury
zaks_nr	integer	Numer zapisu księgowego
dni_zapl	decimal(3,0)	Ilość dni do zapłaty
termin	date	Termin zapłaty
utw_przez	Char(25)	Utworzony przez
data_utw	datetime	Data utworzenia
zm_przez	char(25)	Zmieniony przez
data_zm	datetime	Data zmiany

Tablica: zapłaty

Tablica przechowuje dane o fakturach.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr	serial	Identyfikator zapłaty
last_nr	integer	Ostatni identyfikator zapłaty
nr_poz_roz	integer	Identyfikator rozrachunku
nr_fakt	char(25)	Numer faktury
data_zapl	date	Data zapłaty
kw_zapl	decimal(15,2)	Kwota zapłaty
zaks_nr	integer	Numer zapisu księgowego
utw_przez	char(25)	Utworzony przez
data_utw	datetime	Data utworzenia
zm_przez	char(25)	Zmieniony przez
data_zm	datetime	Data zmiany

Tablica: kso

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

Nazwa kolumny	Typ	Opis
jednostka	char(5)	Kod jednostki
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
nrkonta	char(3)	Konto syntetyczne
kdstronykonta	char(22)	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: zak_spec

Tablica zawiera specyfikacje faktur zakupowych.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr_zak	serial	Identyfikator faktury
nr_rej	integer	Identyfikator rejestru zakupu
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
nrzapisu	integer	Numer zapisu księgowego
wyr_twm	char(1)	Wyróżnik: towar: usługa, środek trwały, materiał itp.
k_wn1	char(25)	Konto Winien faktury
nr_pz	decimal(4)	Numer dokumentu PZ (przyjęcie)
wsk_bwn	char(1)	Wskaźnik odliczenia VAT
wartb	decimal(15,2)	Wartość brutto
wartp7	decimal(15,2)	Wartość podatku 7%
wartp12	decimal(15,2)	Wartość podatku 12%
wartp17	decimal(15,2)	Wartość podatku 17%
wartp22	decimal(15,2)	Wartość podatku 22%
wartn0	decimal(15,2)	Wartość netto 0%
wartn7	decimal(15,2)	Wartość netto 7%
wartn12	decimal(15,2)	Wartość netto 12%
wartn17	decimal(15,2)	Wartość netto 17%
wartn22	decimal(15,2)	Wartość netto 22%
wartn99	decimal(15,2)	Wartość netto zwolniona
wartp5	decimal(15,2)	Wartość podatku 5%
wartn5	decimal(15,2)	Wartość netto 5%
wartp8	decimal(15,2)	Wartość podatku 8%
wartn8	decimal(15,2)	Wartość netto 8%
wartp23	decimal(15,2)	Wartość podatku 23%
wartn23	decimal(15,2)	Wartość netto 23%
wartn0_2011	decimal(15,2)	Wartość netto 0% za 2011 rok
wartn99_2011	decimal(15,2)	Wartość netto zwolniona za 2011 rok

Tablica: rej_zak

Tablica przechowuje informacje o pozycjach księgowych dotyczących rejestru zakupu. 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*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator rejestru zakupu
last_nr	integer	Ostatni identyfikator
zk_id	integer	Identyfikator zapisu księgowego
zk_id_us	integer	Identyfikator zapisu księgowego urzędu skarbowego
jkod	char(5)	Numer jednostki organizacyjnej
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
konto_s_ma	char(3)	Konto syntetyczne Ma
konto_a_ma	char(22)	Konto analityczne Ma
konto_s_us	char(3)	Konto syntetyczne urzędu skarbowego
konto_a_us	char(22)	Konto analityczne urzędu skarbowego
nr_fakt	char(25)	Numer faktury
data_wy_f	date	Data wystawienia faktury
data_wp_f	date	Data sprzedaży faktury
data_ot_f	date	Data otrzymania faktury
wyr_fakt	char(1)	Wyróżnik faktury
kon_id	integer	Identyfikator kontrahenta
nr_k_fakt	char(25)	Numer faktury korygującej
data_kwy_f	date	Data wystawienia faktury korygującej
data_kwp_f	date	Data wprowadzenia faktury korygującej
brutto	decimal(15,2)	Kwota brutto
netto	decimal(15,2)	Kwota netto
podatek	decimal(15,2)	Kwota podatku
utw_przez	char(25)	Utworzony przez
data_utw	datetime	Data utworzenia rekordu
zm_przez	char(25)	Data zmiany rekordu
data_zm	datetime	Data zmiany

Tablica: rej_spr

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*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator rejestru sprzedaży
last_nr	integer	Ostatni identyfikator rejestru
zk_id	integer	Identyfikator zapisu księgowego
zk_id_us	integer	Identyfikator zapisu księgowego urzędu skarbowego
jkod	char(5)	Numer jednostki organizacyjnej
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
konto_s_wn	char(3)	Konto syntetyczne Winien
konto_a_wn	char(22)	Konto analityczne Winien
konto_s_us	char(3)	Konto syntetyczne urzędu skarbowego
konto_a_us	char(22)	Konto analityczne urzędu skarbowego
nr_fakt	char(25)	Numer faktury
data_wy_f	date	Data wystawienia faktury
data_sp_f	date	Data sprzedaży faktury
wyr_fakt	char(1)	Wyróżnik faktury
kon_id	integer	Identyfikator kontrahenta
nr_k_fakt	char(25)	Numer faktury korygującej
data_kwy_f	date	Data wystawienia faktury korygującej
data_ksp_f	date	Data wprowadzenia faktury korygującej
brutto	decimal(15,2)	Kwota brutto
netto	decimal(15,2)	Kwota netto
podatek	decimal(15,2)	Kwota podatku
okres_od	date	Sprzedaż za okres od
okres_do	date	Sprzedaż za okres do
utw_przez	char(25)	Utworzony przez
data_utw	datetime	Data utworzenia rekordu
zm_przez	char(25)	Data zmiany rekordu
data_zm	datetime	Data zmiany

Tablica: spr_spec

Tablica zawiera specyfikację faktur sprzedaży.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator faktury sprzedaży
last_nr	integer	Ostatni identyfikator faktury
rej_id	Integer	Identyfikator rejestru sprzedaży
zk_id	integer	Identyfikator zapisu księgowego
konto_s_ma	Char(3)	Konto syntetyczne Ma
konto_a_ma	char(22)	Konto analityczne Ma
brutto0	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 0%
netto0	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 0%
podatek0	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 0%
brutto2	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 2%
netto2	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 2%
podatek2	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 2%
brutto3	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 3%
netto3	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 3%
podatek3	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 3%
brutto4	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 4%
netto4	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 4%
podatek4	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 4%
brutto7	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 7%
netto7	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 7%
podatek7	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 7%
brutto12	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 12%
netto12	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 12%
podatek12	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 12%
brutto17	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 17%
netto17	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 17%
podatek17	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 17%
brutto22	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 22%
netto22	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 22%
podatek22	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 22%
brutto99	decimal(15,2)	Wartość brutto zwolniona
netto99	decimal(15,2)	Wartość netto zwolniona
podatek99	decimal(15,2)	Kwota podatku zwolniona
brutto23	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 23%
netto23	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 23%
podatek23	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 23%
brutto5	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 5%
netto5	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 5%
podatek5	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 5%

brutto6	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 6%
netto6	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 6%
podatek6	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 6%
brutto8	decimal(15,2)	Wartość brutto przy stawce 8%
netto8	decimal(15,2)	Wartość netto przy stawce 8%
podatek8	decimal(15,2)	Kwota podatku przy stawce 8%
utw_przez	char(25)	Utworzony przez
data_utw	datetime	Data utworzenia
zm_przez	char(25)	Zmieniony przez
data_zm	datetime	Data zmiany

Tablica: wykaz_simp

Tabela zawiera dane nagłówkowe o zaczytanych wyciągach bankowych.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator wyciągu
jednostka	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiąc	decimal(2,0)	Miesiąc
data_simp	date	Data wyciągu
il_trans	integer	Liczba transakcji
wart_trans	decimal(15,2)	Wartość transakcji
stan_pocz	decimal(15,2)	Stan początkowy wyciągu
stan_konc	decimal(15,2)	Stan końcowy wyciągu
tnrrejdokum	integer	Numer rejestrowy rodzaju dowodu
tnrdokumentu	char(25)	Numer dokumentu
nr_wyciagu	char(60)	Numer wyciągu
organ	char(5)	Kod organu
tnrrejdokumo	integer	Numer rejestrowy dokumentu organu

Tablica: spec_simp

Tabela zawiera dane o pozycjach zaczytanego wyciągu bankowego.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
wykaz_id	integer	Identyfikator wyciągu
jednostka	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiąc	decimal(2,0)	Miesiąc
data_simp	date	Data wyciągu
lp	integer	Numer kolejny
kod_podat	char(3)	Kod opłaty/ podatku
indeks	integer	Indeks podatnika
oper	char(4)	Kod operacji
rach	char(25)	Numer rachunku
rodzaj_wpl	char(1)	Rodzaj wpłaty
tnrrejdokum	integer	Numer rejestrowy rodzaju dowodu
nrrejdokum	integer	Numer rejestrowy typu dowodu

nrdokumentu	char(25)	Numer dokumentu
idkontrahenta	integer	Numer kontrahenta
nr konta	char(3)	Numer konta syntetycznego
kstronykonta	char(22)	Numer konta analitycznego
typ	char(3)	Typ operacji: debit ; credit
data_wpl	date	Data wpłaty
kwota_wpl	decimal(15,2)	Kwota wpłaty
rach_dl	char(26)	Rachunek dłużnika
dane_dl1	char(35)	Dane dłużnika
dane_dl2	char(35)	Dane dłużnika
dane_dl3	char(35)	Dane dłużnika
dane_dl4	char(35)	Dane dłużnika
rach_wl	char(26)	Rachunek właściciela
dane_wl1	char(35)	Dane właściciela
dane_wl2	char(35)	Dane właściciela
dane_wl3	char(35)	Dane właściciela
dane_wl4	char(35)	Dane właściciela
s_plat1	char(50)	Szczegóły płatności
s_plat2	char(50)	Szczegóły płatności
s_plat3	char(50)	Szczegóły płatności
s_plat4	char(50)	Szczegóły płatności
wsk_rozl	char(1)	Wskaźnik rozliczenia
organ	char(5)	Kod organu
tnrrejdokumo	integer	Numer rodzaju dowodu
id_mas	char(26)	Identyfikator płatności masowych
nr_listy	char(30)	Numer rachunku
r_listy	char(1)	Rodzaj rachunku
nrp	smallint	Numer pozycji wyciągu

Tablica: jpk_kr

Tablica przedstawia jednolity plik kontrolny dla księgi rachunkowej (JPK_KR)

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
edek_id	integer	Identyfikator do wysyłki na partol MF
jkod	char (5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	integer	Rok
miesiąc	Integer	Miesiąc
uskarb	char (4)	Kod Urzędu Skarbowego
data_wyst	char (20)	Data wystawienia
data_od	date	Data od
data_do	date	Data do
cel	char (1)	Cel złożenia
waluta	char (4)	waluta
b1_nip	char (13)	NIP jednostki organizacyjnej
b1_nazwa	char (100)	Nazwa jednostki
b1_regon	char (15)	Regon
b2_ulica	char (50)	Ulica
b2_nr_dom	char (10)	Nr domu
b2_nr_lok	char (10)	Nr lokalu

b2_miejsc	char (50)	Miejscowość
b2_kod_p	char (10)	Kod pocztowy
b2_poczta	char (50)	Poczta
b2_gmina	char (50)	Gmina
b2_powiat	char (50)	Powiat
b2_woj	char (50)	Województwo
c_lw	decimal (5)	Liczba ilości kont
c_so_wn	decimal (15, 2)	Suma obrotów Wn kont
c_so_ma	decimal (15, 2)	Suma obrotów Ma kont
d_lw	decimal (5)	Liczba wierszy dziennika
d_sko	decimal (15, 2)	Suma obrotów dziennika
e_lw	decimal (5)	Liczba pozycji zapisów księgowych
e_so_wn	decimal (15, 2)	Suma obrotów Wn zapisów księg.
e_so_ma	decimal (15, 2)	Suma obrotów MA zapisów księg.
wyslano	char (1)	Identyfikator wysyłki
data_wysl	date	Data wysyłki
nazwa_plik	char (255)	Nazwa pliku
usid	char (8)	Użytkownik
dtczop	date	Data wykonania operacji

Tablica: jpk_kr_d

Tablica przedstawia jednolity plik kontrolny dla księgi rachunkowej (JPK_KR) według zapisów księgowych

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
jpk_id	integer	Identyfikator pliku
zapks_id	integer	Identyfikator zapisu księgowego
jkod	char (5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	integer	Rok
miesiąc	integer	Miesiąc
data_od	date	Data od
data_do	date	Data do
d_lp	decimal (7)	Liczba kolejna dziennika
d_nrzap	decimal (15)	Nr zapisu księgowego
d_opisd	char (50)	Opis dokumentu
d_nrdow	char (30)	Numer dowodu księgowego
d_rdown	char (30)	Rodzaj dowodu księgowego
d_data_op	date	Data operacji
d_data_dw	date	Data wprowadzenia
d_data_ks	date	Data księgowania
d_kod_op	char (50)	Kod operacji
d_opis_op	char (100)	Opis operacji
d_kwota_op	decimal (15, 2)	Kwota operacji
usid	char (8)	Użytkownik
dtczop	date	Data wykonania operacji

Tablica: jpk_kr_s

Tablica przedstawia jednolity plik kontrolny dla księgi rachunkowej (JPK_KR) według salda kont

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
jpk_id	integer	Identyfikator pliku
jkod	char (5)	Identyfikator zapisu księgowego
rok	integer	Kod jednostki organizacyjnej
miesiąc	integer	Rok
data_od	date	Miesiąc
data_do	date	Data od
c_kk	char (40)	Kod konta
c_nk	char (100)	Nazwa konta
c_tk	char (30)	Typ konta
c_kzk	char (10)	Kod zespołu konta
c_ozk	char (50)	Opis zespołu konta
c_ksynt	char (10)	Konto syntetyczne
c_osynt	char (100)	Opis konta syntetycznego
c_kanal	char (30)	Analityka konta
c_oanal	char (100)	Opis konta analitycznego
c_bo_wn	decimal (15, 2)	Bilans otwarcia po stronie WN
c_bo_ma	decimal (15, 2)	Bilans otwarcia po stronie MA
c_ob_wn	decimal (15, 2)	Obroty po stronie WN
c_ob_ma	decimal (15, 2)	Obroty po stronie Ma
c_obn_wn	decimal (15, 2)	Obroty narastające po stronie WN
c_obn_ma	decimal (15, 2)	Obroty narastające po stronie MA
c_s_wn	decimal (15, 2)	Saldo WN
c_s_ma	decimal (15, 2)	Saldo Ma
usid	char (8)	Użytkownik
dtczop	date	Data wykonania operacji

Tablica: jpk_kr_z

Tablica przedstawia jednolity plik kontrolny dla księgi rachunkowej (JPK_KR) według zapisów księgowych:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
jpk_id	integer	Identyfikator pliku
zapks_id	integer	Identyfikator zapisu księgowego
jkod	char (5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	integer	Rok
miesiąc	integer	Miesiąc
data_od	date	Data od
data_do	date	Data do
e_lp	decimal (7)	Liczba kolejna zapisu księgowego
e_nrzap	decimal (15)	Numer zapisu księgowego
e_wn_kk	char (40)	Kod konta Winien zapisu księgowego
e_wn_kz	decimal (15, 2)	Kwota Winien zapisu księgowego
e_wn_kzw	decimal (15, 2)	Kwota waluta Winien zapisu księgowego

e_wn_walut	char (3)	Kod waluty Winien zapisu księgowego
e_wn_optr	char (100)	Opis Winien zapisu księgowego
e_ma_kk	char (40)	Kod konta Ma zapisu księgowego
e_ma_kz	decimal (15, 2)	Kwota Ma zapisu księgowego
e_ma_kzw	decimal (15, 2)	Kwota waluta Ma zapisu księgowego
e_ma_walut	char (3)	Kod waluty MA zapisu księgowego
e_ma_optr	char (100)	Opis MA zapisu księgowego
usid	char (8)	Użytkownik
dtczop	date	Data wykonania operacji

Tablica: jpk_vat

Tablica przedstawia jednolity plik kontrolny dla ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK_VAT)

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
edek_id	integer	Identyfikator do wysyłki na partol MF
jkod	char (5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	integer	Rok
miesiąc	Integer	Miesiąc
uskarb	char (4)	Kod Urzędu Skarbowego
data_wyst	char (20)	Data wystawienia
data_od	date	Data od
data_do	date	Data do
cel	char (1)	Cel wystawienia
waluta	char (4)	Waluta
b1_nip	char (13)	NIP
b1_nazwa	char (100)	Nazwa kontrahenta
b1_regon	char (15)	Regon
b2_ulica	char (50)	Ulica
b2_nr_dom	char (10)	Numer domu
b2_nr_lok	char (10)	Numer lokalu
b2_miejsc	char (50)	Miejscowość
b2_kod_p	char (10)	Kod pocztowy
b2_poczta	char (50)	Poczta
b2_gmina	char (50)	Gmina
b2_powiat	char (50)	Powiat
b2_woj	char (50)	Województwo
c_lw	decimal (5)	Liczba pozycji w rejestrze sprzedaży
c_spn	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego
c_szk	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa twórców i usług na terytorium kraju
c_sptk	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa twórców i usług poza terytorium kraju
c_sptk_100	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – usługi art. 100 ust.1 pkt. 4 ustawy
c_sk0	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 0%
c_sk0_129	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów art. 129 ustawy
c_sk5	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 5%
c_sk5_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego- dostawa

		towarów i usług na terytorium kraju stawka 5%
c_sk7_8	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 7% albo 8%
c_sk7_8_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 7% albo 8%
c_sk22_23	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 22% albo 23%
c_sk22_23p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 22% lub 23%
c_wdt	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – wewnątrzwspólnotowa dostaw towarów
c_et	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – eksport towarów
c_wnt	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
c_wnt_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
c_it	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – import towarów podlegających odliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy
c_it_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego – import towarów podlegających odliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy
c_iuw28	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej art.28 b ustawy
c_iuw28_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego - import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej art.28 b ustawy
c_iu28	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – import usług nabywanych od podatników Kwota sprzedaży netto podatku od wartości dodanej art.28 b ustawy
c_iu28_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego - import usług nabywanych od podatników Kwota sprzedaży netto podatku od wartości dodanej art.28 b ustawy
c_dd_oo	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa towarów i usług , dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 7 lub 8 ustawy - dostawca
c_dn_oo	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 5 ustawy
c_dn_oo_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego – dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 5 ustawy

c_dn_44	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa towarów i usług , dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 7 lub 8 ustawy - nabywca
c_dn_44_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego – dostawa towarów i usług , dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 7 lub 8 ustawy - nabywca
c_pnsn_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego – dostawa towarów i usług objętych spisem z natury, o których mowa w art. 14 ust. 5 ustawy
c_zkwzkr_p	decimal (15, 2)	Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o których mowa w art.111 ust.3 ustawy
c_pwnst_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wskazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z art.4 ustawy
c_pwnps_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegających wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5 a i 5 b ustawy
d_lw	decimal (5)	Liczba wierszy rejestru zakupu
d_spn	decimal (15, 2)	Kwota podatku naliczonego
d_zst	decimal (15, 2)	Kwota netto – nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_zst_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku naliczonego - nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_pz	decimal (15, 2)	Kwota netto – nabycie towarów i usług pozostałych
d_pz_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku naliczonego - nabycie towarów i usług pozostałych
d_kpzst	decimal (15, 2)	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych
d_kppz	decimal (15, 2)	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć
d_kp_89b	decimal (15, 2)	Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art.89 b ust. 1 ustawy
d_kp_89b4	decimal (15, 2)	Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art.89 b ust. 4 ustawy
wyslano	char (1)	Wskaźnik wysyłki
data_wysl	date	Dta wysyłki
nazwa_plik	char (255)	Nawa pliku
usid	char (8)	Użytkownik
dtczop	date	Data wykonania operacji

Tablica: jpk_vat_s

Tablica przedstawia jednolity plik kontrolny dla ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK_VAT) – rejestr sprzedaży:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
jpk_id	integer	Identyfikator pliku JPK
spr_id	integer	Identyfikator faktury sprzedaży z tabeli rejestr_spr
jkod	char (5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	integer	Rok
miesiąc	integer	Miesiąc
data_od	date	Data od
data_do	date	Data do
c_lp	decimal (5)	Liczba wierszy rejestru sprzedaży
c_data_wy	date	Data wystawienia faktury
c_data_sp	date	Data sprzedaży
c_nr_fakt	char (50)	Numer faktury
c_nabywca	char (160)	Nazwa Kontrahenta
c_adres_n	char (100)	Adres kontrahenta
c_nip_n	char (20)	NIP
c_netto	decimal (15, 2)	Kwota netto faktury
c_podatek	decimal (15, 2)	Kwota podatku VAT
c_sksz	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa towarów i usług na terytorium kraju
c_sptk	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa towarów i usług poza terytorium kraju
c_sptk_100	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – usługi art. 100 ust.1 pkt. 4 ustawy
c_sk0	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 0%
c_sk0_129	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów art. 129 ustawy
c_sk5	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 5%
c_sk5_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 5%
c_sk7_8	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 7% albo 8%
c_sk7_8_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 7% albo 8%
c_sk22_23	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 22% albo 23%
c_sk22_23p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego- dostawa towarów i usług na terytorium kraju stawka 22% lub 23%
c_wdt	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – wewnątrzwspólnotowa dostaw towarów

c_et	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – eksport towarów
c_wnt	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
c_wnt_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
c_it	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – import towarów podlegających odliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy
c_it_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego – import towarów podlegających odliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy
c_iuw28	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej art.28 b ustawy
c_iuw28_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego - import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników od wartości dodanej art.28 b ustawy
c_iu28	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej art.28 b ustawy
c_iu28_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego - import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej art.28 b ustawy
c_dd_oo	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa towarów i usług , dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 7 lub 8 ustawy - dostawca
c_dn_oo	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 5 ustawy
c_dn_oo_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego – dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 5 ustawy
c_dn_44	decimal (15, 2)	Kwota sprzedaży netto – dostawa towarów i usług , dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 7 lub 8 ustawy - nabywca
c_dn_44_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego – dostawa towarów i usług , dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 7 lub 8 ustawy - nabywca
c_pnsn_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego – dostawa towarów i usług objętych spisem z natury, o których mowa w art. 14 ust. 5 ustawy
c_zkwzkr_p	decimal (15, 2)	Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o których mowa w art.111 ust.3 ustawy
c_pwnst_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wskazanego w poz.

		24, podlegająca wpłacie w terminie o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z ust.4 ustawy
c_pwnps_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegających wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5 a i 5 b ustawy
usid	char (8)	Użytkownik
dtczop	date	Data wykonania operacji

Tablica: jpk_vat_z

Tablica przedstawia jednolity plik kontrolny dla ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK_VAT)- rejestr zakupu

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
jpk_id	integer	Identyfikator pliku JPK
zak_id	integer	Identyfikator faktury zakupu z tabeli rejestr_zk
jkod	char (5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	integer	Rok
miesiąc	integer	Miesiąc
data_od	date	Data od
data_do	date	Data do
d_lp	decimal (5)	Liczba wierszy rejestru zakupu
d_data_za	date	Data zakupu z faktury
d_data_wp	date	Data wprowadzenia
d_nr_fakt	char (50)	Numer faktury
d_wystawca	char (160)	Nazwa Kontrahenta
d_adres_w	char (100)	Adres kontrahenta
d_nip_w	char (20)	NIP
d_netto	decimal (15, 2)	Kwota netto faktury
d_podatek	decimal (15, 2)	Kwota podatku VAT
d_wsk_pw	decimal (15, 4)	Wysokość wkaźnika struktury
d_wsk_pre	decimal (15, 4)	Wysokość przewspółczynnika
d_zst	decimal (15, 2)	Kwota netto – nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_zst_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku naliczonego - nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_pz	decimal (15, 2)	Kwota netto – nabycie towarów i usług pozostałych
d_pz_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku naliczonego - nabycie towarów i usług pozostałych
d_kpzst	decimal (15, 2)	Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych
d_kppz	decimal (15, 2)	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć
d_kp_89b	decimal (15, 2)	Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art.89 b ust. 1 ustawy
d_kp_89b4	decimal (15, 2)	Korekta podatku naliczonego, o której

		mowa w art.89 b ust. 4 ustawy
d_pzst	decimal (15, 2)	Kwota brutto – nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_pzst_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku – nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_pzst_pw	decimal (15, 2)	nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_pzst_po	decimal (15, 2)	Kwota podatku odliczonego wg struktury– nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_ppz	decimal (15, 2)	Kwota brutto– nabycie towarów i usług pozostałych
d_ppz_p	decimal (15, 2)	Kwota podatku– nabycie towarów i usług pozostałych
d_ppz_pw	decimal (15, 2)	Kwota podatku odliczonego warunkowo— nabycie towarów i usług pozostałych
d_ppz_po	decimal (15, 2)	Kwota podatku odliczonego wg struktury– – nabycie towarów i usług pozostałych
d_pzst_n	decimal (15, 2)	Kwota netto – nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_pzst_nw	decimal (15, 2)	Kwota netto przeliczona warunkowo– nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_pzst_no	decimal (15, 2)	Kwota netto przeliczona wg struktury– nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_ppz_n	decimal (15, 2)	Kwota netto– nabycie towarów i usług pozostałych
d_ppz_nw	decimal (15, 2)	Kwota netto przeliczona warunkowo– nabycie towarów i usług pozostałych
d_ppz_no	decimal (15, 2)	Kwota netto przeliczona wg struktury– nabycie towarów i usług pozostałych
d_pzst_pp	decimal (15, 4)	Kwota podatku odliczonego wg prewspółczynnika– nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_ppz_pp	decimal (15, 4)	Kwota podatku odliczonego wg prewspółczynnika— nabycie towarów i usług pozostałych
d_pzst_np	decimal (15, 4)	Kwota netto przeliczona wg prewspółczynnika – nabycie towarów i usług zaliczane do środków trwałych
d_ppz_np	decimal (15, 4)	Kwota netto przeliczona wg prewspółczynnika – nabycie towarów i usług pozostałych
f_netto	decimal (15, 2)	Kwota netto faktury
f_podatek	decimal (15, 2)	Kwota podatku VAT z faktury
usid	char (8)	Użytkownik
dtczop	date	Data wykonania operacji

Tablica: jkp_wb

Tablica przedstawia jednolity plik kontrolny dla wyciągu bankowego:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
edek_id	integer	Identyfikator do wysyłki na partol MF
jkod	char (5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	integer	Rok
miesiąc	integer	Miesiąc
uskarb	char (4)	Kod Urzędu Skarbowego
data_wyst	char (20)	Data wystawienia
data_od	date	Data od
data_do	date	Data do
cel	char (1)	Cel wystawienia
waluta	char (4)	Waluta
a1_rach	char(50)	Numer IBAN rachunku wb
a1_saldo_p	decimal (15,2)	Saldo początkowe
a1_saldo_k	decimal (15,2)	Saldo końcowe
b1_nip	char(13)	Nip
b1_nazwa	char(100)	Nazwa podmiotu
b2_regon	char(15)	Regon
b2_ulica	char(50)	Ulica
b2_nr_dom	char(10)	Numer domu
b2_nr_lok	char(10)	Numer lokalu
b2_miejsc	char(50)	Miejscowość
b2_kod_p	char(10)	Kod pocztowy
b2_poczta	char(50)	Poczta
b2_gmina	char(50)	Gmina
b2_powiat	char(50)	Powiat
b2_woj	char(50)	Województwo
c_lw	decimal (7)	Numer wiersza wb
c_so	decimal (15,2)	Suma obciążenia
c_su	decimal (15,2)	Suma uznania
wyslano	char (1)	Wskaźnik wysyłki
data_wysl	date	Data wysyłki
nazwa_plik	char (255)	Nazwa pliku
usid	char (8)	Użytkownik
dtczop	date	Data wykonania operacji

Tablica: jkp_wb_s

Tablica przedstawia jednolity plik kontrolny dla wyciągu bankowego szczegółowe wiersze operacji wyciągu bankowego;

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
id	serial	Identyfikator pozycji
jpg_id	integer	Identyfikator pliku JPK
jkod	char (5)	Kod jednostki organizacyjnej
rok	integer	Rok
miesiąc	integer	Miesiąc
data_od	date	Data od
data_do	date	Data do
c_lp	decimal (7,0)	Kolejny wiersz wb
c_data_op	date	Data operacji
c_strona	char (1)	Debit / Credit
c_podmiot	char (250)	Nazwa podmiotu
c_opis_op	char (250)	Opis operacji
c_kw_op	decimal (15, 2)	Kwota operacji
c_saldo_po	decimal (15, 2)	Saldo operacji
usid	char (8)	Użytkownik
dtczop	date	Data wykonania operacji

STRUKTURA PLIKÓW BAZY DANYCH APLIKACJI BUDŻET SYSTEMU GMINA

Tablica: bngl

Tablica przechowuje informacje o nagłówkach planów finansowych. Każdy nagłówek ma nadany w ramach każdego roku identyfikator budżetu *bnid*, który jednoznacznie identyfikuje go w pozostałych tablicach. Nagłówki planów finansowych mogą posiadać następujące statusy: **1** – Budżet, **2**- Plan, **3**-Projekt.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
bnid	serial	Identyfikator budżetu
bnkod	char(5)	Kod budżetu
bnrok	datetime	Rok
bnjed	char(5)	Kod jednostki
bnst	char(1)	Status planu budżetowego
bnuch	date,	Data zatwierdzenia budżetu
bnops	char(30)	Nazwa budżetu
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: blin

Tablica przechowuje informacje o poszczególnych liniach budżetowych dla projektów, planów i budżetów. Linie budżetowe przyporządkowane są do danych nagłówek jednostek w ramach roku poprzez pole *blnid*, które jest równe *bnid* z tablicy **bngl**. Plan budżetowy dla dochodów i wydatków w tablicy **blin** przechowywany jest narastająco z uwzględnieniem wszystkich wprowadzonych i zatwierdzonych zmian.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
blnid	integer	Identyfikator budżetu
blnr	serial	Numer linii budżetowej
bldzl	char(3),	Dział
blrdz	char(5),	Rozdział
blpar	char(6),	Paragraf
blzad	char(1)	Wskaźnik linii budżetowej
bldw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blplp	float	Kwota planu dla dochodów
blplr	float	Kwota planu dla wydatków
blwyp	float	Kwota wykonania dla dochodów
blwyr	float	Kwota wykonania dla wydatków
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: bdysp

Tablica przechowuje informacje o kwotach planów wydatków i dochodów w podziale na poszczególnych dysponentów oraz zadania własne, zlecone i powierzone. Każdy dysponent powiązany jest z tablica **blin** poprzez pole *bznid* oraz *bzlnr*

Nazwa kolumny	Typ	Opis
bznid	integer	Identyfikator budżetu
bzlnr	integer	Numer linii budżetowej
bznrz	char(2),	Kod dysponenta
bzrdz	char(1),	Rodzaj zadania
bzlplp	float	Kwota planu dla dochodów
bzlplr	float	Kwota planu dla wydatków
bzlwyp	float	Kwota wykonania dla dochodów
bzlwyr	float	Kwota wykonania dla wydatków
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: bzaad

Tablica przechowuje informacje o zadaniach powiązanych z poszczególnymi liniami budżetowymi. Zadania powiązane są z poszczególnymi liniami za pomocą pól *bznid* i *bzlnr*, które odpowiadają polom *blnid* i *blnr* z tablicy **blin**.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
bznid	integer	Identyfikator budżetu
bzlnr	integer	Numer linii budżetowej
bznrz	char(3),	Numer zadania
bzplp	float	Plan zadania dla dochodów
bzplr	float	Plan zadania dla wydatków
bzwyp	float	Plan wykonania zadań dla dochodów
bzwyr	float	Plan wykonania zadań dla wydatków
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji
bzzf	char(1)	Zródło finansowania
bzrw	char(1)	Rodzaj wydatku

Tablica: blin_p

Tablica przechowuje informacje o kwotach planów dochodów i wydatków według uchwały budżetowej

Nazwa kolumny	Typ	Opis
blnid	integer	Identyfikator budżetu
blnr	serial	Numer linii budżetowej
bldzl	char(3),	Dział
blrdz	char(5),	Rozdział
blpar	char(6),	Paragraf
blzad	char(1)	Wskaźnik linii budżetowej
bldw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blplp	float	Kwota planu dla dochodów
blplr	float	Kwota planu dla wydatków
blwyp	float	Kwota wykonania dla dochodów
blwyr	float	Kwota wykonania dla wydatków
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: bdysp_p

Tablica przechowuje informacje o kwotach planów wydatków i dochodów w podziale na poszczególnych dysponentów oraz zadania własne, zlecone i powierzone – kwoty według uchwały budżetowej

Nazwa kolumny	Typ	Opis
bznid	integer	Identyfikator budżetu
bzlnr	integer	Numer linii budżetowej
bznrz	char(2),	Kod dysponenta
bzrdz	char(1),	Rodzaj zadania
bzlplp	float	Kwota planu dla dochodów
bzlplr	float	Kwota planu dla wydatków
bzlwyp	float	Kwota wykonania dla dochodów
bzlwyr	float	Kwota wykonania dla wydatków
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: bzaad_p

Tablica przechowuje informacje o zadaniach powiązanych z poszczególnymi liniami budżetowymi – kwoty planów wg uchwały budżetowej

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
bznid	integer	Identyfikator budżetu
bzlnr	integer	Numer linii budżetowej
bznrz	char(3),	Numer zadania
bzplp	float	Plan zadania dla dochodów
bzplr	float	Plan zadania dla wydatków
bzwyp	float	Plan wykonania zadań dla dochodów
bzwyr	float	Plan wykonania zadań dla wydatków
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji
bzzf	char(1)	Zródło finansowania
bzrw	char(1)	Rodzaj wydatku

Tablica: mblin

Tablica przechowuje informacje o zarchiwizowanych w ramach roku i miesiąca, kwotach planu i wykonania dla poszczególnych linii budżetowych.

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiąc	decimal(2,0)	Miesiąc
bjed	char(5)	Kod jednostki
blnid	Integer	Identyfikator budżetu
blnr	Integer	Numer linii budżetowej
bldzl	char(3),	Dział
blrdz	char(5),	Rozdział
blpar	char(6),	Paragraf
blzad	char(1)	Wskaźnik linii budżetowej
bldw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blplp	decimal(15,2)	Kwota planu dla dochodów
blplr	decimal(15,2)	Kwota planu dla wydatków
blwyp	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla dochodów
blwyr	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla wydatków
usid	char(8),	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: mbdysp

Tablica przechowuje informacje o zarchiwizowanych w ramach roku i miesiąca, kwotach planów i wykonania dla poszczególnych poszczególnych linii budżetowych w rozbiu na dysponentów budżetu

Nazwa kolumny	Typ	Opis
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiąc	decimal(2,0)	Miesiąc
bjed	char(5)	Kod jednostki
bznid	integer	Identyfikator budżetu
bzlnr	integer	Numer linii budżetowej
bznrz	char(2),	Kod dysponenta
bzrdz	char(1),	Rodzaj zadania
bzlplp	float	Kwota planu dla dochodów
bzlplr	float	Kwota planu dla wydatków
bzlwyp	float	Kwota wykonania dla dochodów
bzlwyr	float	Kwota wykonania dla wydatków
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: mblinrb

Tablica przechowuje informacje o danych do sprawozdania dla dochodów dla zarchiwizowanych miesięcy. Z tablicą **blin** powiązana jest poprzez dwa pola **blnid** i **blnr**.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
bjed	char(5)	Symbol jednostki
blnid	integer	Identyfikator budżetu
blnr	integer	Numer linii budżetowej
blnr	serial	Numer rekordu
blrdzl	char(3)	Dział
blrrdz	char(5)	Rozdział
blrpar	char(6)	Paragraf
blrdw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blrn	float	Należności
blrp	float	Potrącenia
blrsz	float	Saldo końcowe zaległości
blrsn	float	Nadpłaty
blrobn	float	Skutki obniżenia górnych stawek podatku
blrulg	float	Skutki udzielenia przez urząd ulg, odroczeń, zwolnień, zaniechań podatku.
blrdo	float	Dochody otrzymane

blrsald	float	Saldo końcowe ogółem
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji
bldec	float	Kwota decyzji
braty	float	Kwota raty

Tablica: mblinrbw

Tablica przechowuje informacje o danych do sprawozdania dla wydatków w ramach zarchiwizowanego miesiąca. Z tablicą *blin* powiązana jest poprzez dwa pola *blnid* i *blnr*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
bjed	char(5)	Kod jednostki
blnid	integer	Identyfikator budżetu
blnr	integer	Numer linii budżetowej
blnrnr	serial	Numer rekordu
blrdzl	char(3)	Dział
blrrzdz	char(5)	Rozdział
blrpar	char(6)	Paragraf
blrdw	char(1)	Wyróżnik budżetu
blrw	float	Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego
blrz	float	Zaangażowanie
blrzo	float	Zobowiązania ogółem
blrzw	float	Zobowiązania wymagalne
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji
blrzw_u	float	Zobowiązania ubiegłoroczne
blrzw_b	float	Zobowiązania bieżące
blsol	float	Fundusz sołecki

Tablica: mblinrb_bdysp

Tablica przechowuje informacje o danych do sprawozdania dla dochodów dla zarchiwizowanych miesięcy w rozbiści na dysponenta

Nazwa kolumny	Typ	Opis
Id	serial	Identyfikator pozycji
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
bjed	char(5)	Kod jednostki
dblnr	integer	Numer linii budżetowej
dbnrk	integer	Numer dokumentu księgowego typ dowodu księgowego
dbdzl	char(3)	Dział
dbrzd	char(5)	Rozdział
dbbldw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
dbpar	char(6)	Paragraf
dbzad	char(1)	Wyróżnik zadania
dbnrz	char(3)	Symbol dysponenta
bzrdz	char(1)	Wyróżnika zadania
dochod	float	Dochód
wydatki	float	Wydatek
wykonanie	float	Wykonanie
blrn	float	Należności
blrp	float	Potrącenia
blrsz	float	Saldo końcowe zaległości
blrsn	float	Nadpłaty
blrobn	float	Skutki obniżenia grnych stawek podatkowych
blrulg	float	Skutki udzielenia przez urząd ulg, odroczeń, zwolnień, zaniechań podatku.
blrsald	float	Saldo końcowe ogółem
blrdo	float	Dochody otrzymane
bldec	float	Kwota decyzji
blraty	float	Kwota raty
data_utworzenia	datetime	Data utworzenia zapisu
utworzony_przez	integer	Kod użytkownika tworzącego zapis
data_modyfikacji	datetime	Data modyfikacji zapisu
zmieniony_przez	integer	Kod użytkownika modyfikującego zapis

Tablica: blinrbw_bdysp

Tablica przechowuje informacje o danych do sprawozdania dla wydatków w ramach zarchiwizowanego miesiąca w podziale na dysponenta.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator pozycji
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
bjed	char(5)	Kod jednostki
dblnr	integer	Numer linii budżetowej
dbnrk	integer	Numer dokumentu księgowego typ dowodu księgowego
dbdzl	char(3)	Dział
dbrzd	char(5)	Rozdział
dbldw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
dbpar	char(6)	Paragraf
dbzad	char(1)	Wyróżnik zadania
dbnrz	char(3)	Symbol dysponenta
bzrdz	char(1)	Wyróżnik zadania
dochod	float	Dochód
wydatki	float	Wydatek
wykonanie	float	Wyknanie
blrw	float	Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego
blrz	float	Zaangażowanie
blrzo	float	Zobowiązania ogółem
blrzw_u	float	Zobowiązania ubiegłoroczne
blrzw_b	float	Zobowiązania bieżące
data_utworzenia	datetime	Data utworzenia zapisu
utworzony_przez	integer	Kod użytkownika tworzącego zapis
data_modyfikacji	datetime	Data modyfikacji zapisu
zmieniony_przez	integer	Kod użytkownika modyfikującego zapis
blsol	float	Data utworzenia zapisu

Tablica: blinrb

Tablica przechowuje informacje o danych do sprawozdania dla dochodów. Z tablicą *blin* powiązana jest poprzez dwa pola *blnid* i *blnr*.

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
blnid	Integer	Identyfikator budżetu
blnr	Integer	Numer linii budżetowej
blnr	Serial	Numer rekordu
blrdzl	char(3)	Dział
blrrdz	char(5)	Rozdział
blrpar	char(6)	Paragraf
blrdw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blm	Float	Należności
blrp	Float	Potrącenia
blrsz	Float	Saldo końcowe zaległości
blrsn	Float	Nadpłaty
blrobn	float	Skutki obniżenia górnych stawek podatku
blrulg	float	Skutki udzielenia przez urząd ulg, odroczeń, zwolnień, zaniechań podatku.
blrdo	float	Dochody otrzymane
blrsald	float	Saldo końcowe ogółem
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji
bldec	float	Kwota decyzji
blraty	float	Kwota raty

Tablica: blnrbw

Tablica przechowuje informacje o danych do sprawozdania dla wydatków. Z tablicą **blin** powiązana jest poprzez dwa pola *blnid* i *blnr*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
blnid	integer	Identyfikator budżetu
blnr	integer	Numer linii budżetowej
blnr	serial	Numer rekordu
blrdzl	char(3)	Dział
blrrdz	char(5)	Rozdział
blrpar	char(6)	Paragraf
blrwd	char(1)	Wyróżnik budżetu
blrw	float	Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego
blrz	float	Zaangażowanie
blrzo	float	Zobowiązania ogółem
blrzw	float	Zobowiązania wymagalne
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji
blrzw_u	float	Zobowiązania ubiegłoroczne
blrzw_b	float	Zobowiązania bieżące
blsol	float	Fundusz sołecki

Tablica: k_blin

Tablica przechowuje informacje o ostatnich zaksięgowanych sprawozdaniach. Z tablicą **blin** powiązana jest poprzez pola *blnid* i *blnr*, a z tablicą **tdoksieg** poprzez pole *tnrrejdokum*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
blnid	integer	Identyfikator budżetu
blnr	integer	Numer linii budżetowej
bldzl	char(3)	Dział
blrdz	char(5)	Rozdział
blpar	char(6)	Paragraf
blzad	char(1)	Wskaźnik zadania
bldw	char(1)	Wyróżnik zadania
blplp	decimal(15,2)	Kwota planu dla dochodów
blplr	decimal(15,2)	Kwota planu dla wydatków
blwyp	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla dochodów
blwyr	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla wydatków
tnrrejdokum	integer	Numer rejestrowy dla rodzaju dokumentów
datawyk	date	Data zaksięgowania
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: k_blinm

Tablica przechowuje informacje o wykonaniu na poszczególnych liniach budżetowych w ramach zarchiwizowanego miesiąca.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiac	decimal(4,0)	Miesiąc
blnid	integer	Identyfikator budżetu
blnr	serial	Numer linii budżetowej
bldzl	char(3),	Dział
blrdz	char(5),	Rozdział
blpar	char(6),	Paragraf
blzad	char(1)	Wskaźnik linii budżetowej
bldw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blplp	float	Kwota planu dla dochodów
blplr	float	Kwota planu dla wydatków
blwyp	float	Kwota wykonania dla dochodów
blwyr	float	Kwota wykonania dla wydatków
tnrrejdokum	integer	Identyfikator typu dokumentu księgowego
datawyk	date	Data księgowania
usid	char(8),	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: k_blinz

Tablica przechowuje informacje o wykonaniu na poszczególnych liniach budżetowych w ramach zarchiwizowanego miesiąca narastająco w podziale na zadania własne, zlecone i powierzone

Nazwa kolumny	Typ	Opis
blnid	integer	Identyfikator budżetu
blnr	integer	Numer linii budżetowej
bldzl	char(3),	Dział
blrdz	char(5),	Rozdział
blpar	char(6),	Paragraf
blzad	char(1)	Wskaźnik linii budżetowej
bldw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blrdz	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blplp	decimal(15,2)	Kwota planu dla dochodów
blplr	decimal(15,2)	Kwota planu dla wydatków
blwyp	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla dochodów
blwyr	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla wydatków
tnrrejdokum	integer	Identyfikator typu dokumentu księgowego
datawyk	date	Data księgowania

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

Tablica: k_blinzd

Tablica przechowuje informacje o wykonaniu na poszczególnych liniach budżetowych miesiąca narastająco do poziomu dysponenta

Nazwa kolumny	Typ	Opis
blnid	Integer	Identyfikator budżetu
blnr	Integer	Numer linii budżetowej
bldzl	char(3),	Dział
blrdz	char(5),	Rozdział
blpar	char(6),	Paragraf
blzad	char(1)	Wskaźnik linii budżetowej
bldw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blrdz	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
bznrz	char(2)	Kod dysponenta
blplp	decimal(15,2)	Kwota planu dla dochodów
blplr	decimal(15,2)	Kwota planu dla wydatków
blwyp	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla dochodów
blwyr	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla wydatków
tnrrejdokum	Integer	Identyfikator typu dokumentu księgowego
datawyk	Date	Data księgowania
usid	char(8),	Identyfikator użytkownika
dtczop	Datetime	Data, czas operacji

Tablica: k_blinzm

Tablica przechowuje informacje o wykonaniu na poszczególnych liniach budżetowych w ramach zarchiwizowanego miesiąca do poziomu dysponenta

Nazwa kolumny	Typ	Opis
rok	decimal(4,0)	Rok
miesiąc	decimal(2,0)	Miesiąc
blnid	Integer	Identyfikator budżetu
blnr	Integer	Numer linii budżetowej
bldzl	char(3),	Dział
blrdz	char(5),	Rozdział
blpar	char(6),	Paragraf
blzad	char(1)	Wskaźnik linii budżetowej
bldw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blrdz	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
blplp	decimal(15,2)	Kwota planu dla dochodów
blplr	decimal(15,2)	Kwota planu dla wydatków
blwyp	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla dochodów
blwyr	decimal(15,2)	Kwota wykonania dla wydatków
tnrrejdokum	Integer	Identyfikator typu dokumentu księgowego
datawyk	Date	Data księgowania
usid	char(8),	Identyfikator użytkownika
dtczop	Datetime	Data, czas operacji

Tablica: dec_jedn

Tablica przechowuje informacje o nagłówkach zmian dla poszczególnych jednostek. Tablica ta powiązana jest z tablicą **dec_nagl** poprzez pole nr_jedn

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
nr_nagl	Integer	Identyfikator nagłówka
nr_jedn	Serial	Numer jednostki
jkod	char(5),	Kod jednostki
jopis	char(30),	Nazwa jednostki
kodb	char(5),	Kod budżetu
nprnr	integer,	Identyfikator zmiany
nprnbid	integer,	Identyfikator budżetu
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	Datetime	Data, czas operacji

Tablica: dec_nagl

Tablica przechowuje informacje o nagłówkach zmian dla poszczególnych uchwał wprowadzonych do systemu.

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
nr_jedn	Serial	Numer jednostki
dec_rok	decimal(4,0)	Rok
dec_nr	char(20)	Numer uchwały
dec_duchw	date,	Data uchwalenia zmiany
dec_dwyk	date,	Data zatwierdzenia zmiany
dec_podst	char(40)	Podstawa prawna
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	Datetime	Data, czas operacji

Tablica: npopr

Tablica przechowuje informacje o nagłówkach zmian dla poszczególnych dla konkretnej jednostki

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
nprnr	serial	Identyfikator nagłówka zmiany
nprnbid	integer	Identyfikator budżetu
npuchw	date	Data uchwalenia zmiany
npjed	char(5)	Kod jednostki
npdok	char(40)	Tytuł zmiany
npwyk	date	Data zatwierdzenia zmiany
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: lpopr

Tablica przechowuje informacje o zmianach dla poszczególnych linii budżetowych. Dane z tej tabeli aktualizują automatycznie tabelę **blin** po zatwierdzeniu wprowadzonych zmian. Tablice powiązane są pomiędzy sobą poprzez pola *lplbnr*, które odpowiada polu *blnr* z tablicy **blin**.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
lpnnr	Integer	Numer zmiany
lplbnr	Integer	Numer linii budżetowej
lpdzl	char(3)	Dział
lprzdz	char(5)	Rozdział
lppar	char(6)	Paragraf
lpzad	char(1)	Wskaźnik zadania
lpdw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej
lpzid	Integer	Kod zadania
lpnrz	char(3)	Numer zadania
lpprz	Float	Kwota zmiany zadania dla dochodów
lproz	Float	Kwota zmiany zadania dla wydatków
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji
lpwyk	Date	Data zatwierdzenia zmiany
lpzf	char(1)	Źródło finansowania
lprw	char(1)	Rodzaj wydatku

Tablica: zpopr

Tablica przechowuje informacje o zmianach dla poszczególnych linii budżetowych, do poziomu dysponenta

Nazwa kolumny	Typ	Opis
lpnr	serial	Identyfikator linii
lpnnr	integer	Identyfikator nagłówka zmiany
lpbnid	integer	Identyfikator budżetu
lplbnr	integer	Numer linii budżetowej
lpstatus	char(1)	Status zmiany Nowa, Istniejąca
lprok	decimal(4,0)	Rok
lpmiesiac	decimal(2,0)	Miesiąc
lpjedn	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
lpduchw	date	Data uchwały
lpdzl	char(3)	Dział
lprzdz	char(5)	Rozdział
lppar	char(6)	Paragraf
lpzad	char(1)	Wskaźnik zadania
lpdw	char(1)	Wyróżnik linii budżetowej

lpdysp	char(2)	Symbol dysponenta
lpzid	integer	Identyfikator zmiany
lprdz	char(1)	Wyróżnik zadania
lpprz_przed	float	Kwota dochodu przed zmianą
lproz_przed	float	Kwota wydatku przed zmianą
lpprz	float	Kwota zmiany dochodu
lproz	float	Kwota zamiany wydatku

Tablica: dekrbd_bud

Tablica przechowuje informacje o zapisach księgowych dotyczących poszczególnych linii budżetowych dla dochodów i wydatków do poziomu dysponenta

Nazwa kolumny	Typ	Opis
dbnr	serial	Numer linii budżetowej
dbnrkd	integer	Identyfikator rodzaju dokumentu
dbnrzapisu	integer	Numer zapisu księgowego
dbdzl	char(3)	Dział
dbrzdz	char(5)	Rozdział
dbpar	char(6)	Paragraf
dbrdz	char(1)	Kod dysponenta
dbnrz	char(2)	Rodzaj zadania
dbzad	char(8)	Numer zadania
dbprz	decimal(15,2)	Kwota wykonania dochodów
dbroz	decimal(15,2)	Kwota wykonania wydatków
dbdzap	date	Data zapisu księgowego
jkod	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime	Data, czas operacji

Tablica: sl_wykbud

Tablica przechowuje informacje o szablonach księgowania dla sprawozdań budżetowych.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
rok	decimal(4,0)	Rok
jednostka	char(5)	Kod jednostki
jednad	char(5)	Kod jednostki nadrzędnej
konto_j_do	char(25)	Konto dochodów strona Winien
konto_j_wy	char(25)	Konto wydatków strona Ma
konto_do	char(25)	Konto dochodów strona Ma
konto_wy	char(25)	Konto wydatków strona Winien
cyfra	char(1)	Czwarta cyfra paragrafu

Tablica: sl_wykbud_cyfra

Tablica przechowuje informacje o szablonach księgowania dla sprawozdań budżetowych w podziale na paragrafy, dla których czwarta cyfra jest różna od zera.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
id	serial	Identyfikator
cyfra	decimal(1,0)	Wartość czwartej cyfry paragrafu
rok	decimal(4,0)	Rok
jednostka	char(5)	Kod jednostki
jednad	char(5),	Kod jednostki nadrzędnej
konto_j_do	char(25),	Konto dochodów strona Winien
konto_j_wy	char(25),	Konto wydatków strona Ma
konto_do	char(25)	Konto dochodu
konto_wy	char(25)	Konto wydatku
data_utworzenia	datetime year to minute	Data utworzenia zapisu
utworzony_przez	integer	Kod użytkownika tworzącego zapis
data_modyfikacji	datetime year to minute	Data modyfikacji zapisu
zmieniony_przez	integer	Kod użytkownika modyfikującego zapis

Tablica: best_m

Tablica przechowuje informacje o danych identyfikacyjnych jednostki sprawozdawczej do przeniesienia do systemu Besti@

Nazwa kolumny	Typ	Opis
jo_fun	char(5)	Kod jednostki
naz_jo_fun	char(50)	Nazwa jednostki
typ_jo_fun	char(3)	Typ jednostki organizacyjnej
jes_id	integer	Identyfikator parametrów systemu wybranej jednostki organu
regon	char(14)	Regon
wk	char(2)	Kod województwa
pk	char(2)	Kod powiatu
gk	char(1)	Kod gminy
gt	char(3),	Typ gminy
pt	char(1)	Typ powiatu
naz_bestia	char(250)	Nazwa jednostki w systemie Be
utw_przez	char(25)	Kod użytkownika tworzącego zapis
data_utw	datetime	Data utworzenia zapisu
zm_przez	char(25)	Kod użytkownika modyfikującego zapis
data_zm	datetime	Data modyfikacji zapisu

Tablica: best_k

Tablica przechowuje informacje o kontach z których zbierane są informacje o wykonaniu, zaangażowaniu z systemu finansowo – księgowego

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr	serial	Identyfikator pozycji
last_nr	integer)	Ostani numer założonego pozycji
jo_fun	char(5)	Symbol jednostki
konto_s	char(3)	Konto syntetyczne
strona	char(2)	Strona konta
rodzaj_dw	char(1)	Rodzaj Dochów / Wydatek
rodzaj_sp	char(1)	Rodzaj sprawozdania
typ	char(1)	Typ sprawozdania
znak_zadan	smallint	Znak zadania w koncie
zadanie_w	smallint	Znak zadania własnego w koncie
zadanie_z	smallint	Znak zadania zleconego w koncie
zadanie_p	smallint	Znak zadania powierzzonego w koncie
utw_przez	char(25)	Kod użytkownika tworzącego zapis
data_utw	datetime	Data utworzenia zapisu
zm_przez	char(25)	Kod użytkownika modyfikującego zapis
data_zm	datetime	Data modyfikacji zapisu

STRUKTURA PLIKÓW BAZY DANYCH APLIKACJI KASA SYSTEMU GMINA**Tablica: referaty**

Tablica przechowuje informacje o rodzajach operacji kasowych, dla których istnieje możliwość złożenia kont do automatycznego księgowania raportów. Dane w tablicy przechowywane są w ramach roku i każdej jednostki.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
ref	char(5)	Kod jednostki
nazref	char(20)	Nazwa jednostki
rodz_op	char(4)	Symbol operacji
naz_op	char(25)	Nazwa operacji
pokw	char(1)	Wskaźnik operacji
konto	char(20)	Konto do automatycznego księgowania
zap_fk	char(1)	Wskaźnik zapisu do FK
kdtpdokksieg	char(3)	Symbol zapisu księgowego
rok	decimal(4)	Rok

Tablica: rap_kas

Tablica przechowuje informacje syntetyczną o poszczególnych raportach kasowych. Tablice powiązane są między sobą numerem kasy i raportu kasowego.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
ref	char(5)	Kod jednostki
nr_kas	char(2)	Numer kasy
st_pocz	decimal(15,2)	Stan początkowy raportu
dat_p	date	Data powstania raportu
wplata	decimal(15,2)	Kwota wpłat
wyplata	decimal(15,2)	Kwota wypłat
saldo	decimal(15,2)	Saldo kasy
dat_b	date	Bieżąca data
naz_kas	char(20)	Nazwa kasy
num_dok	integer	Numer ostatniego przyjętego dokumentu
num_rap	decimal(3)	Numer raportu kasowego
dat_rap	date	Data końcowa raportu
wsk_rap	smallint	Wskaźnik raportu
kon_kas	char(20)	Konto kasy
num_pok	integer	Numer ostatniego wystawionego pokwitowania
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime year to minute	Data, czas operacji
num_kp	integer	Numer ostatniego wystawionego KP
num_kw	integer	Numer ostatniego wystawionego KW

Tablica: dok_kas

Tablica przechowuje informacje analityczne o poszczególnych operacjach kasowych. Z tablicą **rap_kas** powiązana jest poprzez numer kasy i raportu kasowego, a z tablicą **referaty** poprzez pole *oper*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
dat_wp	date	Data wpłaty
nur	char(5)	Kod jednostki
nuk	char(2)	Numer kasy
oper	char(4)	Kod operacji
nud	integer	Numer dokumentu
id_kontr	integer	Identyfikator kontrahenta
wsk_kontr	char(1)	Wskaźnik kontrahenta
kwot	decimal(13,2)	Łączna kwota wpłaty
kw_ods	decimal(13,2)	Kwota wpłaty odsetek
kw_up	decimal(13,2)	Kwota wpłaty upomnień
kw_pod	decimal(13,2)	Kwota wpłaty należności głównej
opis	char(25)	Opis operacji
kw_zal	decimal(13,2)	Kwota wpłaty zaległości
kw_nad	decimal(13,2)	Kwota zwrotu nadpłaty
kas_nr	char(2)	Numer kasjerki
okres	char(20)	Pole opisowe
kont	char(20)	Symbol konta
rapo	decimal(3)	Numer raportu
wsk_rap	smallint	Wskaźnik raportu
nazwa	char(25)	Nazwa operacji
wyp	decimal(13,2)	Kwota wypłaty
pokw	char(1)	Wskaźnik pokwitowania
nr_pokw	integer	Numer pokwitowania
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczop	datetime year to minute	Data, czas operacji
rach	char(25)	Numer rachunku
wplaca	char(7)	Wpłacający
kw_prol	decimal(13,2)	Kwota opłaty prolongacyjnej
nazwa_plat	char(52)	Nazwa płatnika
adres_plat	char(52)	Adres płatnika
num_kp	integer	Numer KP
num_kw	integer	Numer KW
kw_zods	decimal(15,2)	Kwota zaległych odsetek

STRUKTURA PLIKÓW BAZY DANYCH APLIKACJI PODATKI I OPŁATY LOKALNE SYSTEMU GMINA

Tablica: podatki

Tablica przechowuje informacje o wszystkich symbolach podatków występujących w systemie. Każdy podatek ma przypisany symbol, dla którego określamy sposób księgowania- uproszczony lub złożony.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr_podatku	char(3)	Symbol opłaty
nazwa_podatku	char(32)	Nazwa opłaty
luid_pracownika	char(8)	Identyfikator użytkownika
data_czas_sys	datetime year to minute	Data i czas operacji
oznacz	char(4)	Oznaczenie znaku sprawy
wyr_ksieg	char(1)	Wyróżnik operacji
wsk_wiel	char(1)	Wskaźnik wielkości
wsk_poda	char(1)	Wskaźnik podatku

Tablica: korum

Tablica przechowuje informacje o podatkach w zakresie: terminów płatności poszczególnych rat, umorzeń, przypisów korekcyjnych, przypisu danego roku, zapłaty poszczególnych rat, przypisu korekcyjnego, zaległości. Kluczem identyfikującym każdy rekord są pola: *rok*, *indeks*, *nr_pod*. Pole *typ_rek* określa, jakie informacje są przechowywane w danym rekordzie. Pole to przypiera wartości:

- 10 – termin płatności
- 20 – umorzenia
- 30 – przypis korekcyjny
- 90 – przypis
- 11 – zapłaty rat bieżących
- 21 – zapłata zaległości
- 31 – zapłata przypisu korekcyjnego

Nazwa kolumny	Typ	Opis
Rok	char(4)	Rok
Indeks	integer	Indeks
nr_pod	char(3)	Symbol opłaty
typ_rek	char(2)	Typ rekordu
nr_raty	char(2)	Numer raty
data_zgl	date	Termin powstania należności
termin_u	date	Termin ustawowy
termin_n	date	Przesunięty termin płatności
kwota_nal	decimal(15,2)	Kwota należności
kwota_ods	decimal(15,2)	Kwota odsetek
Nrdec	char(12)	Numer decyzji
wsk_potw	char(1)	Wskaźnik potwierdzenia

Tablica: fk_urozl

Tablica przechowuje summaryczne informacje o poszczególnych podatkach (dwunasto – ratowych) w zakresie: rat bieżącego roku oraz kwotach ich zapłaty, informację o wysokości przypisu korekcyjnego, zaległościach z lat ubiegłych, wysokości odsetek i umorzeń. Kluczem identyfikującym każdy rekord są pola: *rok*, *indeks*, *nr_pod*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
Indeks	integer	Indeks
Indeksg	char(12)	Dodatkowe pole indeksowe
nr_okr	decimal(2,0)	Numer okręgu
nr_pod	char(3)	Symbol opłaty
Rok	decimal(4,0)	Rok
p1	decimal(13,2)	Przypis I raty
z1	decimal(13,2)	Zapłata I raty
p2	decimal(13,2)	Przypis II raty
z2	decimal(13,2)	Zapłata II raty
p3	decimal(13,2)	Przypis III raty
z3	decimal(13,2)	Zapłata III raty
p4	decimal(13,2)	Przypis IV raty
z4	decimal(13,2)	Zapłaty IV raty
p5	decimal(13,2)	Przypis V raty
z5	decimal(13,2)	Zapłata V raty
p6	decimal(13,2)	Przypis VI raty
z6	decimal(13,2)	Zapłata VI raty
p7	decimal(13,2)	Przypis VII raty
z7	decimal(13,2)	Zapłata VII raty
p8	decimal(13,2)	Przypis VIII raty
z8	decimal(13,2)	Zapłata VIII raty
p9	decimal(13,2)	Przypis IX raty
z9	decimal(13,2)	Zapłata IX raty
p10	decimal(13,2)	Przypis X raty
z10	decimal(13,2)	Zapłata X raty
p11	decimal(13,2)	Przypis XI raty
z11	decimal(13,2)	Zapłata XI raty
p12	decimal(13,2)	Przypis XII raty
z12	decimal(13,2)	Zapłata X II raty
zal_ub	decimal(13,2)	Zaległość ubiegłoroczna
przyp_kor	decimal(13,2)	Przypis korekcyjny
um_biez	decimal(13,2)	Umorzenia bieżące
um_zal	decimal(13,2)	Umorzenia zaległości
Nadpłata	decimal(13,2)	Nadpłata
zal_ods	decimal(13,2)	Odsetki od zaległości

kor_ods	decimal(13,2)	Odsetki od przypisu korekcyjnego
nr_pz	decimal(3,0)	Numer pozycji

Tablica: fk_rozl

Tablica przechowuje sumaryczne informacje o poszczególnych podatkach (czteroratowych) w zakresie: rat bieżącego roku oraz kwotach ich zapłaty, informację o wysokości przypisu korekcyjnego, zaległościach z lat ubiegłych, wysokości odsetek i umorzeń. Kluczem identyfikującym każdy rekord są pola: *rok*, *indeks*, *nr_pod*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
Indeks	integer	Indeks podatnika
osoba_firma	char(1)	Wyróżnik osoby
Indeksg	char(12)	Numer karty gospodarstwa
nr_okr	decimal(2,0)	Numer okręgu podatkowego
nr_pod	char(3)	Symbol podatku
Rok	decimal(4,0)	Rok
p1	decimal(13,2)	Przypis I raty
z1	decimal(13,2)	Zapłata I raty
p2	decimal(13,2)	Przypis II raty
z2	decimal(13,2)	Zapłata II raty
p3	decimal(13,2)	Przypis III raty
z3	decimal(13,2)	Zapłata III raty
p4	decimal(13,2)	Przypis IV raty
z4	decimal(13,2)	Zapłata IV raty
zal_ub	decimal(13,2)	Zaległości z lat ubiegłych
przyp_kor	decimal(13,2)	Przypis korekcyjny
um_biez	decimal(13,2)	Umorzenia bieżące
um_zal	decimal(13,2)	Umorzenia zaległości
Nadplata	decimal(13,2)	Nadplata
zal_ods	decimal(13,2)	Kwota zaległych odsetek
zap_sol	decimal(13,2)	Zapłata sołectwa
kor_ods	decimal(13,2)	Odsetki od przypisu korekcyjnego
pod_nier	decimal(13,2)	Podatek od nieruchomości
pod_rol	decimal(13,2)	Podatek rolny
pod_las	decimal(13,2)	Podatek leśny

Tablica: fk_podat

Tablica przechowuje informacje o poszczególnych opłatach w szczególności do każdej wprowadzonej decyzji. Kluczem identyfikującym każdy rekord są pola: *rok*, *indeks*, *nr_pod*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
Indeks	integer	Indeks
Indeksg	char(12)	Numer decyzji
nr_pod	char(3)	Symbol opłaty
Rok	decimal(4,0)	Rok
p1	decimal(13,2)	Przypis I raty
z1	decimal(13,2)	Zapłata I raty
p2	decimal(13,2)	Przypis II raty
z2	decimal(13,2)	Zapłata II raty
p3	decimal(13,2)	Przypis III raty
z3	decimal(13,2)	Zapłata III raty
p4	decimal(13,2)	Przypis IV raty
p4	decimal(13,2)	Zapłaty IV raty
p5	decimal(13,2)	Przypis V raty
z5	decimal(13,2)	Zapłata V raty
p6	decimal(13,2)	Przypis VI raty
z6	decimal(13,2)	Zapłata VI raty
p7	decimal(13,2)	Przypis VII raty
z7	decimal(13,2)	Zapłata VII raty
p8	decimal(13,2)	Przypis VIII raty
z8	decimal(13,2)	Zapłata VIII raty
p9	decimal(13,2)	Przypis IX raty
z9	decimal(13,2)	Zapłata IX raty
p10	decimal(13,2)	Przypis X raty
z10	decimal(13,2)	Zapłata X raty
p11	decimal(13,2)	Przypis XI raty
z11	decimal(13,2)	Zapłata XI raty
p12	decimal(13,2)	Przypis XII raty
z12	decimal(13,2)	Zapłata X II raty

Tablica: fk_uro_hist

Tablica przechowuje informacje o analitycznych zapisach księgowych dokonanych na poszczególne podatki dwunasto-ratowych określając źródło ich powstania. Kluczem identyfikującym każdy rekord są pola: *rok*, *indeks*, *nr_pod*. Z tablicą **zapksieg** jest powiązana poprzez pole *nrzapisu*. Dla podatków cztero-ratowych jest identyczna tablica o nazwie *fk_ro_hist*.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
indeks	integer	Indeks
indeksg	char(12)	Dodatkowy klucz indeksowy
nr_okr	decimal(2,0)	Numer okręgu
nr_pod	char(3)	Symbol opłaty
rok	decimal(4,0)	Rok
zapk_zal	decimal(13,2)	Zapłata zaległości
zapk_zal_ods	decimal(13,2)	Zapłata zaległych odsetek
zapk_kor	decimal(13,2)	Zapłata przypisu korekcyjnego
zapk_kor_ods	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od przypisu korekcyjnego
zapk_zal_ods	decimal(13,2)	Zapłata bieżących odsetek od zaległości
kup	decimal(13,2)	Koszty uzyskania przychodów
z1	decimal(13,2)	Zapłata I raty
od1	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od I raty
z2	decimal(13,2)	Zapłata II raty
od2	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od II raty
z3	decimal(13,2)	Zapłata III raty
od3	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od III raty
z4	decimal(13,2)	Zapłata IV raty
od4	decimal(13,2)	Zapłata odsetek IV raty
z5	decimal(13,2)	Zapłata V raty
od5	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od V raty
z6	decimal(13,2)	Zapłata VI raty
od6	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od VI raty
z7	decimal(13,2)	Zapłata VII raty
od7	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od VII raty
z8	decimal(13,2)	Zapłata VIII raty
od8	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od VIII raty
z9	decimal(13,2)	Zapłata IX raty
od9	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od IX raty
z10	decimal(13,2)	Zapłata X raty
od10	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od X raty
z11	decimal(13,2)	Zapłata XI raty
od11	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od XI raty
z12	decimal(13,2)	Zapłata XII raty
od12	decimal(13,2)	Zapłata odsetek od XII raty
rodz_miejsca	char(3),	Miejsce powstania dokumentu księgowego

who	char(8),	Indeks użytkownika
kiedy	datetime year to minute	Data i czas operacji
dok	char(50),	Dokumentu
opis	char(30)	Opis dokumentu
op_prolog	decimal(13,2)	Opłata prolongacyjna
zwrot	decimal(13,2)	Zwrot
nrzapisu	integer	Numer rejestrowy dokumentu-typu

Tablica: k_wpl_ods

Tablica przechowuje informacje o szablonach księgowania wpłat z banku i kasy na poszczególne podatki w ramach danego roku. Pola kluczowe w tablicy to *nr_podatku*, *jednostka* i *rok*

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr_podatku	char(3)	Symbol podatku
konto_w	char(20)	Konto wpłaty należności głównej
konto_u	char(20)	Konto wpłaty upomnień
konto_o	char(20)	Konto wpłaty odsetek
konto_p	char(20)	Konto opłaty prolongacyjnej
jednostka	char(5)	Symbol jednostki
opis	char(36)	Nazwa jednostki
usid	char(8)	Indeks użytkownika
dtczasop	datetime year to minute	Data i czas powstania zapisu
rok	decimal(4)	Rok
konto_wn_k	char(20)	Konto winien dla wpłat z kasy
konto_wn_bn	char(20)	Konto winien dla wpłat należności głównej z banku
konto_wn_bo	char(20)	Konto winien dla wpłat odsetek z banku
konto_wn_bu	char(20)	Konto winien dla wpłat upomnień z banku
Konto_wn_bp	char(20)	Konto winien dla wpłat opłaty prolongacyjnej z banku

Tablica: k_przyp_ods

Tablica przechowuje informacje o szablonach księgowania przypisu dla poszczególnych podatków oraz rozksięgowania należności długoterminowych. Pola kluczowe w tablicy to *nr_podatku*, *jednostka* i *rok*

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr_podatku	char(3)	Symbol podatku
konto_p_wn	char(20)	Konto Winien dla przypisu należności głównej
konto_p_ma	char(20)	Konto Ma dla przypisu należności głównej
konto_o_wn	char(20)	Konto Winien dla przypisu odsetek
konto_o_ma	char(20)	Konto Ma dla przypisu odsetek
jednostka	char(5)	Symbol jednostki
opis	char(36)	Nazwa jednostki
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime year to minute	Data i czas zapisu
rok	decimal(4)	Rok
konto_u_wn	char(20)	Konto Winien dla przypisu kosztów upomnienia
konto_u_ma	char(20)	Konto Ma dla przypisu kosztów upomnienia
konto_n_wn	char(20)	Konto Winien dla rocznego księgowania należności długoterminowych
konto_n_ma	char(20)	Konto Ma dla rocznego księgowania należności długoterminowych

Tablica: raty_rat

Tablica przechowuje informacje o zaległościach ubiegłorocznej w rozbięciu na poszczególne raty z określonym terminem płatności. Pola kluczowe w tablicy to *nr_podatku*, *jednostka* i *rok*

Kolumny	Typ	Opis
nr_przy	serial	Identyfikator pozycji
indeks	integer	Indeks podatnika
osoba_firma	char (1)	Wskaźnik osoby
nr_pod	char (3)	Symbol podatku
rok	deciamal (13,2)	Rok
kwota_dysp_nal	deciamal (13,2)	Pełna kwota należności przed rozłożeniem na raty
kwota_dysp_ods	deciamal (13,2)	Pełna kwota przypisanych odsetek przed rozłożeniem na raty
kwota_zapl_nal	deciamal (13,2)	Pełna kwota zapłaty należności przed rozłożeniem na raty
kwota_zapl_ods	deciamal (13,2)	Pełna kwota zapłaty odsetek przed rozłożeniem na raty
typ_rek	char (2)	Typ rekordu
nr_raty	char (2)	Numer raty

n_rok	deciamal (13,2)	Nowy rok
n_nr_raty	char (2)	Nowy numer raty
n_termin_plat	date	Nowy termin płatności raty
kwota_przy_nal	deciamal (13,2)	Nowa kwota przypisu należności na racie
kwota_przy_ods	deciamal (13,2)	Nowa kwota przypisu odsetek na racie
kwota_wpl_nal	deciamal (13,2)	Nowa kwota wpłaty należności na racie
kwota_wpl_ods	deciamal (13,2)	Nowa kwota wpłaty przypisanych odsetek na racie
kw_przyp_prol	deciamal (13,2)	Kwota przypisu opłaty prolongacyjnej
kw_wpl_prol	deciamal (13,2)	Kwota wpłaty opłaty prolongacyjnej
s_termin_plat	date	Stary termin płatności
rr_status	smallint	Status rozłożonej raty
wsk_stop_ods	char (1)	Wskaźnik stopy procentowej odsetek
umorz_nal	deciamal (13,2)	Umorzenie należności
umorz_ods	deciamal (13,2)	Umorzenie przypisanych odsetek
umorz_ods_biez	deciamal (13,2)	Umorzenie bieżących odsetek
data_utworzenia	integer	Kod użytkownika tworzącego zapis
utworzony_przez	datetime	Data utworzenia zapisu
data_modyfikacji	integer	Kod użytkownika modyfikującego zapis
zmieniony_przez	datetime	Data modyfikacji zapisu

STRUKTURA PLIKÓW BAZY DANYCH APLIKACJI FAKTUROWANIE SYSTEMU GMINA

Tablica: dzraport

Tablica przechowuje dane do dekretów księgowych. Pole kluczowe tablicy to *serial_f*, które odpowiada jednoznacznie polom *nr_serial* z tablicy **dzfaktur** i **dzfakkor**

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
data_rap	date	Data raportu
data_wyst	date	Data wystawienia faktury
korekt	char(1)	Wskaźnik korekt
nr_pod	char(3)	Kod opłaty
kod_prz	char(3)	Kod towaru/usługi
data_zap	date	Data zapłaty faktury
wsk_kontr	char(1)	Wyróżnik petenta, osoba/firma/kontrahent
indeks	integer	Identyfikator petenta
wart_brutt	decimal(13,2)	Kwota brutto
wart_netto	decimal(13,2)	Kwota netto
wart_vat	decimal(13,2)	Kwota VAT
serial_f	integer	Identyfikator faktury
aktprz	char(1)	Wskaźnik przesłania do FK
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime year to minute	Data, czas operacji
jkod	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
koor_kod	decimal(6,0)	Kod komórki organizacyjnej

Tablica: dzfaktur

Tablica przechowuje informacje o poszczególnych fakturach. Pole kluczowe tablicy to *nr_serial*, które jednoznacznie identyfikuje każdy zapisany rekord

Kolumny:

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr_serial	serial	Numer seryjny
num_fak	decimal(6,0)	Numer faktury w roku
nr_poz_fak	decimal(6,0)	Numer pozycji faktury
nr_wmies	decimal(6,0)	Numer faktury w miesiącu
wsk_kontr	char(1)	Wyróżnik petenta: osoba/firma/kontrahent
indeks	integer	Identyfikator petenta
nr_umowy	char(25)	Numer umowy
data_wyst	date	Data wystawienia faktury

Data_sprz	date	Data sprzedaży
data_zap	date	Data zapłaty faktury
kod_prz	char(3)	Kod towaru/usługi
typ_fak	char(1)	Typ dokumentu: faktura/rachunek/parag.
kod_jm	char(1)	Kod jednostki miary
ilosc_jm	decimal(10,4)	Ilość jednostek miary
kd_jczas	char(1)	Kod jednostki czasu
il_jczas	decimal(10,4)	Ilość jednostek czasu
cena_jedn	decimal(13,4)	Cena jednostka
wart_netto	decimal(13,2)	Wartość netto
proc_vat	decimal(4,1)	Stawka % VAT – 0, 7, 22
inne	char(2)	Stawka VAT – ZW
wart_vat	decimal(13,2)	Wartość podatku VAT
wart_brutt	decimal(13,2)	Wartość brutto
okres_od	date	Okres czasu od
okres_do	date	Okres czasu do
lokaliz	char(10),	Lokalizacja
cykl_f	char(1),	Kod cyklu fakturowania: m-cznie/rocznie
nr_pod	char(3)	Kod opłaty
nrfkor	integer	Numer seryjny faktury korygującej
aktprz	char(1)	Wskaźnik przesłania do FK
dupl	char(1)	Wskaźnik oryginał/duplikat
nrejprz	integer,	Numer rejestru przedmiotu fakturowania
usid	char(8),	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime year to minute	Data, czas operacji
jkod	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
koor_kod	decimal(6,0)	Kod komórki organizacyjnej
d_m_sprz	char(1)	Wyróżnik formatu daty sprzedaży
plat_t_n	decimal(2,0)	Indywidualny termin płatności
spo_zap	char(1)	Sposób zapłaty

Tablica: dzfakkor

Tablica przechowuje informacje o poszczególnych fakturach korygujących. Polem kluczowym tablicy jest nr_serial.

Nazwa kolumny	Typ	Opis
nr_serial	serial	Numer seryjny
num_fak	decimal(6,0)	Numer faktury w roku
nr_poz_fak	decimal(6,0)	Numer pozycji faktury
nr_wmies	decimal(6,0)	Numer faktury w miesiącu
wsk_kontr	char(1)	Wyróżnik petenta: osoba/firma/kontrahent

indeks	integer	Identyfikator petenta
nr_umowy	char(25)	Numer umowy
data_wyst	date	Data wystawienia faktury
data_sprz	date	Data sprzedaży
data_zap	date	Data zapłaty faktury
kod_prz	char(3)	Kod towaru/usługi
typ_fak	char(1)	Typ dokumentu: faktura/rachunek/parag.
kod_jm	char(1)	Kod jednostki miary
ilosc_jm	decimal(10,4)	Ilość jednostek miary
kd_jczas	char(1)	Kod jednostki czasu
il_jczas	decimal(10,4)	Ilość jednostek czasu
cena_jedn	decimal(13,4)	Cena jednostka
wart_netto	decimal(13,2)	Wartość netto
proc_vat	decimal(4,1)	Stawka % VAT – 0, 7, 22
inne	char(2)	Stawka VAT – ZW
wart_vat	decimal(13,2)	Wartość podatku VAT
wart_brutt	decimal(13,2)	Wartość brutto
okres_od	date	Okres czasu od
okres_do	date	Okres czasu do
lokaliz	char(10)	Lokalizacja
cykl_f	char(1)	Kod cyklu fakturowania: m-cznie/rocznie
nr_pod	char(3)	Kod opłaty
nrfkor	integer	Numer seryjny faktury korygowanej
aktprz	char(1)	Wskaźnik przesłania do FK
dupl	char(1)	Wskaźnik orginał/duplikat
nrejprz	integer	Numer rejestru przedmiotu fakturowania
koryguj	integer	Numer faktury korygującej
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime year to minute	Data, czas operacji
jkod	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
koor_kod	decimal(6,0)	Kod komórki organizacyjnej
d_m_sprz	char(1)	Wyróżnik formatu daty sprzedaży
plat_t_n	decimal(2,0)	Indywidualny temin płatności
spo_zap	char(1)	Sposób zapłaty

Tablica: dzszabks

Tablica przechowuje informacje o szablonach księgowania do modułu finansowo-księgowego. Do każdego kodu towaru / usługi przypisane są konta, na które rozksięgowane zostaną wartości brutto, netto i podatku VAT.

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
kod_prz	char(3)	Kod towaru/usługi
konto_b_wn	char(20)	Numer konta WN – brutto
konto_n_ma	char(20)	Numer konta MA – netto
konto_v_ma	char(20)	Numer konta MA – podatek VAT
jednostka	char(5)	Kod jednostki organizacyjnej
os_fir	char(1)	Wyróżnik osoba/firma
techn	char(1)	Zapis techniczny
rok	decimal(4)	Rok
usid	char(8)	Identyfikator użytkownika
dtczasop	datetime year to minute	Data, czas operacji

Tablica: faktury_jpk_b

Tablica przechowuje informacje o nagłówku pliku JPK_FA

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
id	serial	Kolejny numer
data_utworzenia	Date	Data utworzenia rekordu
rok	smallint	
miesiac_od	Smallint	Zakres początkowy okresu obliczeń
miesiac_do	Smallint	Zakres końcowy okresu obliczeń
jednostka	Char (5)	Jednostka organizacyjna symbol
kod_us	Char (10)	Kod urzędu skarbowego
data_od	Date	Zakres początkowy okresu obliczeń
data_do	Date	Zakres końcowy okresu obliczeń
stawka_vat1	Decimal (4,1)	23%
stawka_vat2	Decimal (4,1)	8%
stawka_vat3	Decimal (4,1)	5%
stawka_vat4	Decimal (4,1)	4%
stawka_vat5	Decimal (4,1)	5%

Tablica: faktury_jpk_head

Przechowuje dane adresowe wystawcy pliku JPK_FA

<i>Nazwa kolumny</i>	<i>Typ</i>	<i>Opis</i>
jpk_id	Integer	Identyfikator danego JPK
nip	Char (20)	Nip sprzedawcy
nazwa	Char (120)	Nazwa jednostki
regon	Char (15)	Regon wystawcy
kod_województwa	Smallint	Kod województwa
województwo	Char (30)	Nazwa województwa
kod_powiatu	Smallint	Kod powiatu
powiat	Char (30)	Nazwa powiatu
kod_gminy	Smallint	Kod gminy
gmina	Char (30)	Nazwa gminy
kod_miejsc	Smallint	Kod miejscowości
miejscowosc	Char (30)	Nazwa miejscowości
kod_ulicy	Smallint	Kod ulicy
ulica	Char (30)	Nazwa ulicy
nr_domu	Char (10)	Nr domu
nr_lokalu	Char (10)	Nr lokalu
kod_pocztowy	Char (6)	Kod pocztowy
kod_miejscp	Smallint	Kod miejscowości (poczty)
poczta	Char (30)	Nazwa miejscowości (poczty)

Tablica: faktury_jpk_lista

Przechowuje informacje o szczegółach faktur

Nazwa kolumny	Typ	Opis
jpk_id	Integer	Identyfikator danego JPK
nr_serial	Integer	Numer seryjny faktury
num_fak	Smallint	Numer faktury
nr_poz_fak	Smallint	Numer pozycji na fakturze
data_fak	Date	Data wystawienia faktury
wsk_kontr	Char (1)	Wskaźnik kontrahenta
indeks	Integer	Nr kontrahenta w słowniku kontr
nazwa_kontr	Char (50)	Nazwa nabywcy
adres_kontr	Char (50)	Adres nabywcy
kod_prz	Char (3)	Kod przedmiotu ze słownika „dzkodprz”
nazwa_kodu_prz	Char (160)	Treść pozycji faktury
ilosc	Decimal (10,4)	Ilość jednostek miary
wart_netto	Decimal (13,2)	Wartość netto pozycji faktury
proc_vat	Decimal (4,1)	Procent Vat pozycji faktury
wart_vat	Decimal (13,2)	Wartość vat pozycji faktury
wart_brutto	Decimal (13,2)	Wartość brutto pozycji faktury
id_sprzedawcy	Char (5)	Symbol jednostki
nazwa_sprzedawcy	Char (50)	Nazwa sprzedawcy
adres_sprzedawcy	Char (50)	Adres sprzedawcy
cena_netto	Decimal (13,2)	Cena jednostkowa netto
cena_brutto	Decimal (13,2)	Cena jednostkowa brutto
wsk_zagranica	Char (1)	Wskazanie czy faktura zagraniczna
typ_fak	Char (1)	Symbol typu faktury
kod_jm	Char (1)	Kod jednostki miary
inne	Char (2)	Inne

Opis struktury zbiorów danych w systemie (Kadry, Płace, Zlecane, Przelewy)

1. Zakres dokumentu

W opisie struktury zbiorów danych w systemach desktopowych Kadry, Płace, Zlecone oraz Przelewy zdefiniowany został zakres informacji na temat: Organizacji baz danych (w tym wykaz zbiorów danych osobowych, opis oraz schemat powiązań), Opisu systemu informatycznego oraz Metody zabezpieczeń danych.

2. Organizacja baz danych

System opiera się na relacyjnej bazie danych FireBird o dużych możliwościach (wyzwalacze, generatory, widoki, UDF – User Defined Functions). Cechuje go duża wydajność i możliwość instalacji na wielu systemach operacyjnych. Struktura danych składa się ze 109 tabel.

3. Zakres przechowywanych danych osobowych

W zbiorze danych przetwarzane są następujące dane osobowe:

Tabela „Kad_RejestrP”: dane płatnika (pełna nazwa płatnika, skrót płatnika, kod pocztowy, ulica, numer domu, miejscowość, poczta, województwo, powiat, gmina, regon, nip, email, telefon, urząd skarbowy). W przypadku gdy płatnik jest osobą fizyczną dane tej osoby (imię, nazwisko, PESEL, data urodzenia)

Tabela „Kad_Kadra”: dane pracowników (imię, drugie imię, nazwisko, nazwisko rodowe, płeć, imię ojca, imię matki, PESEL, NIP, data urodzenia, miejsce urodzenia, adres zamieszkania oraz adres zameldowania (kod pocztowy, ulica, numer domu, miejscowość, poczta, województwo, powiat, gmina, nr telefonu), dowód osobisty, obywatelstwo, wykształcenie, ukończona szkoła, data ukończenia szkoły, specjalność główna, specjalność dodatkowa, szczególna umiejętność, znajomość języków, urząd skarbowy, kod tytułu ubezpieczenia, stosunek do służby wojskowej, uzyskany stopień wojskowy, uzyskana specjalność wojskowa, przynależność mobilizacyjna, przynależność ewidencyjna, rodzaj dokumentu wojskowego, seria i numer książeczki wojskowej, przebieg służby, NFZ, czy osoba jest emerytem lub rencistą, niepełnosprawność, konta bankowe, fotografia osoby)

Tabela „Kad_Przebieg”: dane przebiegu pracy zawodowej pracownika (okres zatrudnienia, wymiar etatu, nazwa zakładu)

Tabela „Kad_etatyn”: dane umowy pracownika (miejsce pełnienia obowiązku, okres obowiązywania umowy, wymiar etatu, stanowisko, grupa organizacyjna, jednostka/specjalizacja organizacyjna, grupa EKD, norma miesięczna, norma tygodniowa, staż pracy, wielkość wynagrodzenia z podziałem na poszczególne dodatki, kwalifikacje i stopień awansu w przypadku nauczycieli, data zwolnienia, sposób

ustania stosunku pracy, wysokość odszkodowania w związku z okresem wypowiedzenia, adnotacje o zajęciu wynagrodzenia wyposażenia, okresy zatrudnienia w szczególnych warunkach)

Tabela „Kad_etaty_hist” zawiera historyczne dane umowy pracownika.

Tabela „Harmonogram”: dane o czasie pracy bądź nieobecności pracownika (data od/do, godzina od/do, rodzaj danego wpisu (nieobecność, dyżur, nadgodziny), kwota świadczenia, kod RSA)

Tabela „Kalendarz”: dane o czasie pracy pracownika (od/do, godzina od/do)

Tabela „Kad_inne”: dane o kursach, nagrodach, dzieciach, przynależności oraz karach pracownika (data od/do, rodzaj, imię i nazwisko)

Tabele „PL_PL1999” .. „PL_PL2010”: dane o wynagrodzeniu pracownika (nr akt, nazwisko, imię, miesiąc wypłaty, lista wypłaty, numer wypłaty, nr listy wypłaty, wysokość wynagrodzenia z podziałem na składniki, potrącenia)

Tabela „ZL_osoby”: dane osoby zatrudnionej na umowę zlecenia bądź o dzieło (imię, drugie imię, nazwisko, płeć, imię ojca, imię matki, PESEL, NIP, data urodzenia, miejsce urodzenia, adres zamieszkania oraz adres zameldowania (kod pocztowy, ulica, numer domu, miejscowość, poczta, województwo, powiat, gmina, nr telefonu), dowód osobisty, urząd skarbowy, kod tytułu ubezpieczenia, NFZ, czy osoba jest emerytem lub rencistą, konta bankowe)

Tabela „ZL_informacje”: dane o umowie zlecenia bądź o dzieło (okres obowiązywania umowy, opis prac, nr umowy, kwota brutto umowy, termin płatności)

Tabela „ZL_wypłaty”: dane wypłaty umowy zlecenia bądź o dzieło (kwota wynagrodzenia, potrącenia, urząd skarbowy)

Tabela „Prz_kontra”: dane osób, które posiadają konta w obrębie systemu (nazwa kontrahenta, ulica, nr domu, miejscowość, nr telefonu, nazwa banku, nr konta)

Tabela „Prz_przelew”: dane przelewu wystawione osobie w obrębie systemu (kwota, data przelewu, tytuł przelewu, dane osoby, dane wierzyciela)

4. Struktura danych

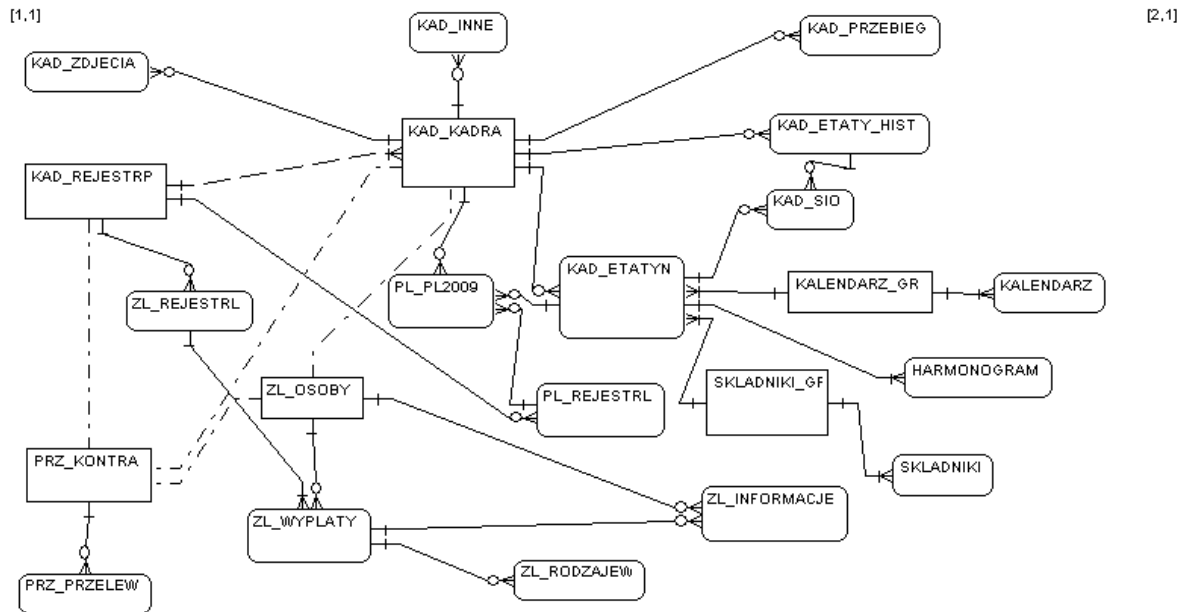
Tabela „Kad_RejestrP” połączona jest przez identyfikator z tabelą „Prz_kontra”.

Tabela „Kad_Kadra” połączona jest przez identyfikator z tabelami „Kad_RejestrP”, „Kad_inne”, „Kad_zdjecia”, „Kad_przebieg”, „Kad_etatyn”, „Kad_etaty_hist”, „Prz_kontra”, „Harmonogram”, „PL_PL1999” .. „PL_PL2010”.

Tabela „Kad_etatyn” połączona jest przez identyfikator z tabelami „Harmonogram”, „Kalendarz”, „PL_PL1999” .. „PL_PL2010”.

Tabela „Kad_Osoby” połączona jest przez identyfikator z tabelami „ZL_informacje”, „ZL_wypłaty”, „ZL_informacje”, „Prz_kontra”.

Tabela „Prz_kontra” połączona jest przez identyfikator z tabelą „Prz_przelew”.



5. Opis systemu informatycznego

Programy korzystające z danych pracują na zasadzie aplikacji client-server. Dane współdzielone są przez inne programy tj.: Kadry, Płace, Zlecone oraz Przelewy.

6. Metody zabezpieczeń danych

Dostęp do informacji w programach chroniony jest przez login i hasło. Każdy program posiada dodatkowo rozbudowaną listę praw, dzięki której można zarządzać dostępem do poszczególnych opcji w programie. Informacje o loginach i hasłach przechowywane są w pliku GDB. Zaleca się, aby dostęp do komputera, na którym pracuje serwer bazodanowy miał tylko Administrator. Tylko Użytkownik z prawami „Administratorsa” ma możliwość tworzenia nowych Użytkowników i zmianę ich praw. Użytkownik programu bez praw „Administratorsa” posiada tylko możliwość zmiany swojego hasła. Programy korzystające z tej samej bazy mają wspólnych Użytkowników, dzięki czemu Użytkownik może logować się na ten sam login na wielu programach.

Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 94/2019
Wójta Gminy Sławno
z dnia 3 września 2019 r.

SYSTEM OCHRONY DANYCH JEDNOSTKI

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowo. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zabezpieczenie okien w postaci krat/szyb antywłamaniowych. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy.

Szczegółnej ochronie poddane są:

- 1) sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- 2) księgowy system informatyczny,
- 3) kopie zapisów księgowych,
- 4) dowody księgowe,
- 5) dokumentacja inwentaryzacyjna,
- 6) sprawozdania budżetowe i finansowe,
- 7) dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- 1) regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów – np. na nośnik taśmowy (streamery), płyty CD, inne dyski twarde na koniec każdego:
 - dnia pracy;
 - tygodnia pracy;
 - miesiąca pracy.
- 2) odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imiennie konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika);
- 3) profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające.

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

2. Przechowywanie zbiorów

W sposób trwały przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe. Dokumentacja płacowa (listy płac, karty wynagrodzeń, inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty) jest przechowywana, licząc od dnia,

w którym pracownik przestał pracować u danego płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, przez okres:

- 1) 50 lat dla zatrudnionych przed 1 stycznia 1999 r.,
- 2) przez okres 50 lat dla zatrudnionych między 1 stycznia 1999 r. a 31 grudnia 2018 r., jeśli nie miało miejsca przekazanie do ZUS raportów informacyjnych (ZUS RIA) za wszystkich swoich pracowników zatrudnionych w tym okresie,
- 3) przez okres 10 lat dla zatrudnionych po 1 stycznia 2019 r.

(art. 125a ust. 4, 4a i 4b ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- 1) dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym – przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone lub uległy przedawnieniu;
- 2) dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności;
- 3) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres 5 lat,
- 4) dokumentacja związana z projektami finansowanymi ze środków Unii Europejskiej i innych państw oraz organizacji międzynarodowych jest przechowywana przez okres określony w wytycznych zawartych w dokumentach odpowiedniego programu lub instrukcjach dotyczących źródeł finansowania danego projektu albo w umowie o dofinansowanie, chyba że przepisy krajowe zakładają dłuższy okres przechowywania niektórych z nich, to dla tych dokumentów stosuje się odpowiednio przepisy krajowe.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

3. Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce:

- w siedzibie jednostki po uzyskaniu zgody kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby,
- poza siedzibą jednostki po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.