

Warszawa, dnia 6 grudnia 2021 r.

Poz. 45

ZARZĄDZENIE NR 45/2021

GLÓWNEGO INSPEKTORA TRANSPORTU DROGOWEGO

z dnia 6 grudnia 2021 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości
w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), art. 40 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) oraz art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 919, 1005 i 1997) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 11/2021 Głównego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego (Dz. Urz. GITD poz. 11) wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 1 w § 38 ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Na dzień 1 stycznia 2021 r. obowiązują w szczególności następujące dzienniki i rejestry częściowe.

Lp.	Symbol rejestru	Nazwa rejestru/ dziennika
1	2	3
1	BO	BILANS OTWARCIA
2	BZ	BILANS ZAMKNIĘCIA
3	DELEGACJE	DELEGACJE - krajowe i zagraniczne
4	DOK-RP	DOKUMENTY - rozliczenia pracownicze
5	DOK-RZAL	DOKUMENTY - rozliczenia zaliczek
6	DOK-SA	DOKUMENTY - rozliczenia sądowe
7	DOK-ZFSS	DOKUMENTY – Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
9	FA-POD	REJESTR ZAKUPU - podstawowy
10	FA-UE	REJESTR ZAKUPU - projekty unijne
11	FA-NW	REJESTR ZAKUPU – wydatki niewygasające
12	LP-BEZO	LISTY PŁAC - wynagrodzenia bezosobowe
14	LP-POD	LISTY PŁAC - podstawowy
15	LP-UE	LISTY PŁAC - projekty unijne
16	NT	NOTY KSIĘGOWE

17	PK	PK - podstawowy
18	PK-BKOE DPN	PK - Decyzje BKOE przed nowelizacją
19	PK-BOE	PK - brak opłaty elektronicznej
20	PK- DOCHODY	PK - dochody
21	PK-iCON	PK – BOE iCON
22	PK-iCON kaucje	PK – BOE iCON kaucje
23	PK-MTD	PK – uprawnienia MTD
24	PK-MTD- PODST.	PK - MTD PODSTAWOWY
25	PK-MTD ROZR.	PK - MTD rozrachunki
26	PL- DOCHODÓW	PLAN DOCHODÓW
27	PL-UE	PLAN FINANSOWY projekty unijne
28	PL- WYDATKÓW	PLAN WYDATKÓW
29	RK- DOCHODY	RAPORT KASOWY - rachunek dochodów
30	RK-POMOCN	RAPORT KASOWY - rachunek pomocniczy
31	RK- WYDATKI	RAPORT KASOWY - rachunek wydatków
32	RK-ZFŚS	RAPORT KASOWY - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
33	WB-BTM	WYCIĄG BANKOWY - uprawnienia wydawane przez Biuro ds. Transportu Międzynarodowego
34	WB- DOCHODY	WYCIĄG BANKOWY - dochody
35	WB-iCON	WYCIĄG BANKOWY- BOE w iCON
36	WB-iCON KAUCJE	WYCIĄG BANKOWY- BOE w iCON kaucje
37	WB OE VAT	WYCIĄG BANKOWY - BKOE VAT
38	WB-NW	WYCIĄG BANKOWY - wydatki niewygasające
39	WB-PBOE	WYCIĄG BANKOWY- brak opłaty elektronicznej
40	WB- PMANDATY	WYCIĄG BANKOWY – mandaty
41	WB-PMTD	WYCIĄG BANKOWY - uprawnienia MTD
42	WB-UE	WYCIĄG BANKOWY - Środki unijne - wynagrodzenia
43	WB-VAT	WYCIĄG BANKOWY - VAT
44	WB - WADIA	WYCIĄG BANKOWY – wadia i zabezpieczenia
45	WB- WYDATKI	WYCIĄG BANKOWY - wydatki
46	WB-ZFŚS	WYCIĄG BANKOWY - ZFŚS
47	WBP-UE	WYCIĄG BANKOWY - płatności UE
48	WPO-DKA	Rachunek docelowy - kary administracyjne
49	WPO-RKPR	Rachunek rozliczeniowy kar - przelewy

50	ZA-POD	ZAANGAŻOWANIE - podstawowy
51	ZA-UE	ZAANGAŻOWANIE - środków unijnych
52	ZF	ZAPEWNIENIE FINANSOWANIA
53	ZP-UE	ZP-PŁATNOŚCI projekty unijne

Zmiana w zakresie dzienników i rejestru wynikająca ze zmian prawnych, stworzenia nowego systemu informatycznego czy otwarcia nowego rachunku bankowego, w tym pojawienia się obrotów na rachunkach VAT nie wymaga zmian w polityce rachunkowości, a wprowadzana jest na podstawie notatki służbowej zatwierdzonej przez Głównego Księgowego.”;

2) w załączniku nr 3 w § 5:

a) po „Konto 139-60055- -03” dodaje się konta od 139-60055- -04 do 139-60055- -10:

„Konto 139-60055- -04 dotyczy rachunku pomocniczego w zakresie wpłat z tytułu VAT.

Konto 139-60055- -05 dotyczy rachunku pomocniczego w zakresie wpłat z tytułu VAT.

Konto 139-60055- -06 dotyczy rachunku pomocniczego w zakresie kary administracyjnej za brak opłaty elektronicznej z systemu iCON.

Konto 139-60055- -07 dotyczy rachunku wydatków niewygasających.

Konto 139-60055- -08 dotyczy rachunku wadów i zabezpieczeń po 01.07.2021.

Konto 139-60055- -09 dotyczy rachunku pomocniczego dla uprawnień w zakresie transportu międzynarodowego.

Konto 139-60055- -10 dotyczy rachunku pomocniczego w zakresie kary administracyjnej za brak opłaty elektronicznej z systemu iCON - kaucje.”;

b) po zdaniu „Zapisów na koncie 139 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością GITD, a księgowością banku.” dodaje się zdanie:

„Konto 139 ma oddzielną analitykę dla każdego otwartego rachunku bankowego, w tym rachunku VAT, na którym pojawią się operacje.”;

3) załącznik nr 5 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od dnia 01 stycznia 2021 r.

Główny Inspektor Transportu Drogowego: *A. Gajadhur*

Załącznik do zarządzenia nr 45/2021
Głównego Inspektora Transportu
Drogowego z dnia 6 grudnia 2021 r.

„Załącznik nr 5

**SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH,
OPIS SYSTEMU INFORMATYCZNEGO ZAWIERAJĄCEGO
WYKAZ PROGRAMÓW, PROCEDUR LUB FUNKCJI
W GŁÓWNYM INSPEKTORACIE TRANSPORTU DROGOWEGO**

§ 1. 1. Księgi rachunkowe w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego, zwanym dalej „GITD”, są prowadzone techniką komputerową z wykorzystaniem systemu Quorum, którego autorem jest QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze (41-800) przy ul. Knuruwskiej 19.

2. System Quorum jest w pełni zintegrowanym zestawem funkcji, przy pomocy których użytkownicy mogą wprowadzać i analizować dane zgromadzone w bazie danych. Dla lepszej czytelności i obsługi funkcje systemu Quorum pogrupowane są w moduły.

3. W skład systemu Quorum wchodzi następujące moduły księgowo:

- 1) moduł Quorum F-K – Finansowo-Księgowy;
- 2) moduł Quorum Kasa;
- 3) moduł Quorum AZF – Asystent Zarządzania Finansami;
- 4) moduł Quorum ARP – Asystent Rozliczania Płac;
- 5) moduł Quorum Płace;
- 6) moduł Quorum Kadry;
- 7) moduł Quorum ST - Środki Trwałe;
- 8) moduł Quorum – Magazyn;
- 9) moduł Quorum – PPK.

4. Moduły księgowo zapewniają powiązanie poszczególnych zbiorów danych, odzwierciedlających całość ksiąg rachunkowych.

5. System Quorum został wprowadzony do stosowania od 1 stycznia 2012 r.

6. Opis systemu Quorum, zawierający między innymi szczegółowy wykaz modułów, opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, znajduje się w dokumentacji do tego oprogramowania i zawiera w szczególności:

- 1) oznaczenie wersji;
- 2) datę rozpoczęcia eksploatacji;

- 3) główne funkcje;
- 5) opis algorytmów oraz parametrów;
- 6) strukturę danych;
- 7) opis zasad ochrony danych.

7. System Quorum spełnia wymogi w przedmiocie automatycznego otwierania ksiąg rachunkowych na początek każdego następnego roku obrotowego, zachowując przy tym zasadę ciągłości bilansowej poprzez przenoszenie wszystkich sald z bilansu zamknięcia do bilansu otwarcia.

8. System Quorum zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, z odzwierciedleniem stanu rzeczywistego i zapewnieniem kompletności ujęcia wszystkich operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

9. Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji i umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

10. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty liczone są w sposób ciągły. Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, obroty sumowane są na kolejnych stronach w sposób ciągły, narastająco.

§ 2. 1. Obsługa operacji finansowych w ramach budżetu państwa realizowana jest przez Narodowy Bank Polski przy wykorzystaniu systemu bankowości elektronicznej NBP (NBE).

2. Udostępnienie funkcjonalności systemu NBE odbywa się w kanale www przez przeglądarkę internetową na zasadach określonych przez Narodowy Bank Polski.

§ 3. 1. Obsługa operacji finansowych w ramach budżetu środków europejskich realizowana jest przez Bank Gospodarstwa Krajowego przy wykorzystaniu portalu komunikacyjnego „BGK – ZLECENIA” oraz systemu bankowości elektronicznej BGK24.

2. Udostępnienie funkcjonalności portalu komunikacyjnego „BGK – ZLECENIA” oraz systemu bankowości elektronicznej BGK24 odbywa się w kanale www przez przeglądarkę internetową na zasadach określonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

§ 4. Operacje finansowe, o których mowa w § 2 i 3, mogą być również dokonywane z wykorzystaniem formy alternatywnej (w szczególności papierowe polecenie przelewu), udostępnionej przez dany bank. Formę alternatywną stosuje się tylko w wyjątkowych przypadkach.

§ 5. 1. Szczegółowe zasady korzystania z zintegrowanego systemu Quorum oraz szczegółowy wykaz wykorzystywanych modułów, zawierają załączniki w formacie pdf, które zamieszczone

są w zasobie sieciowym GITD w lokalizacji wskazanej przez dyrektora komórki organizacyjnej właściwej do spraw finansowo-księgowych w porozumieniu z dyrektorem komórki organizacyjnej właściwej do spraw teleinformatycznych. Zasób sieciowy, o którym mowa w zdaniu pierwszym, jest zorganizowany w taki sposób, że zawiera:

- 1) instrukcje użytkownika;
- 2) instrukcje administratora.

2. Instrukcje są aktualizowane odpowiednio przez administratora merytorycznego oraz technicznego w dedykowanym zasobie sieciowym, o którym mowa w ust. 1, niezwłocznie po uzyskaniu bieżących wersji systemu od jego producenta.

§ 6. Informacje dotyczące stosowanych w GITD programów w zakresie, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) dostępne są w postaci plików elektronicznych w dedykowanym zasobie sieciowym oraz w postaci druku zwartego w komórce właściwej do spraw finansowo-księgowych.

§ 7. W GITD w ramach prowadzenia ksiąg pomocniczych są używane systemy i programy komputerowe związane z analityczną ewidencją księgową, wskazane w poniższej tabeli.

Tabela. Programy komputerowe do analitycznej ewidencji księgowej

Lp.	Nazwa programu	Wersja oprogramowania	Data rozpoczęcia eksploatacji
1.	CPD CANARD	SWS FB4.3.37.0	23.03.2013
2.	TBD MK	1.17	12.2015

§ 8. W GITD do prowadzenia rozliczeń są wykorzystywane również programy:

- 1) iSEPO;
- 2) Transbit;
- 3) Moduł Postępowań Administracyjnych jest częścią SPOE KAS i jest to system pomocniczy przy prowadzeniu postępowań administracyjnych i egzekucyjnych o nazwie roboczej iCON.

§ 9. Dla potrzeb rozliczeń z urzędem skarbowym wykorzystuje się system Quorum – moduł QDeklaracje.

§ 10. Deklaracje ZUS są sporządzane w systemie Płatnik.

§ 11. Deklaracje PFRON są sporządzane w aplikacji e-PFRON.

§ 12. Komórka właściwa do spraw finansowo-księgowych prowadzi obsługę systemu Trezor zgodnie ze strukturą dysponenta części budżetowej, w szczególności w zakresie dotyczącym planowania i realizacji budżetu oraz sprawozdawczości budżetowej, w tym dokonywania zmian w planie finansowym, wprowadzania i autoryzacji sprawozdań budżetowych, składania

zapotrzebowania na środki budżetowe oraz dokonywania zwrotów na rachunek bieżący jednostki nadrzędnej.”.