

# **ZEFiR-Hlx** ZESPÓŁ EKSPERTÓW FINANSOWYCH I RACHUNKOWOŚCI SPÓŁKA Z O.O.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1135

---

35-328 Rzeszów, ul. Geodetów 1, tel. 0-17 862-39-10, 0-17 852-87-17, 0-17 864-21-64

e-mail: [zefir@zefir.com.pl](mailto:zefir@zefir.com.pl)

## **Raport z badania podsystemu Finanse i Księgowość wchodzącego w skład Zintegrowanego Systemu Informatycznego KOMADRES w wersji 03.14.01.01 w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości**

### **Informacje ogólne.**

1. Podsystem Finanse i Księgowość wchodzący w skład Zintegrowanego Systemu Informatycznego KOMADRES zwany w dalszej części opracowania „oprogramowaniem”, jest programem komputerowym przeznaczonym do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września o rachunkowości. Badana wersja oprogramowania opracowana została dla systemu operacyjnego Microsoft Windows. W zakresie przetwarzania danych zastosowano technologię klient-serwer, opartą na technologii MS SQL Server firmy Microsoft.
2. Producentem badanego oprogramowania jest Przedsiębiorstwo Informatyki ETOB-RES Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie.
3. Producent przedstawił nam do badania oprogramowanie w wersji 03.14.01.01. Testy zgodności oprogramowania z przepisami ustawy o rachunkowości przeprowadziliśmy w oparciu o dostarczoną nam przez zleceniodawcę bazę danych w wersji 03.14.

### **Informacje szczegółowe.**

1. Przepisy ustawy z dnia 29 września o rachunkowości określają wymagania stawiane systemom przetwarzania danych, które stosowane są do prowadzenie ksiąg rachunkowych. Wymagania te są ustanawiane w kontekście zasad, jakie obowiązują w rachunkowości i dotyczą wiarygodności informacji zawartych w księgach rachunkowych, ich bezbłądności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia oraz zasad ochrony danych.

2. Zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości systemy komputerowe muszą zapewnić uzyskanie następujących rodzajów urządzeń księgowych składających się na księgi rachunkowe: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
3. W toku badania stwierdziliśmy, że badane oprogramowanie umożliwia uzyskanie dziennika, który zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Istnieje możliwość uzgodnienia jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy w dzienniku są automatycznie kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły. System przechowuje dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Sposób dokonywania zapisów umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Program umożliwia stosowanie dzienników częściowych oraz sporządzania zestawienia ich obrotów za dany okres sprawozdawczy.
4. Badane oprogramowanie umożliwia uzyskanie kont księgi głównej zawierających zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w porządku chronologicznym, a także kont ksiąg pomocniczych, których uzgodnienie z saldami i zapisami na kontach księgi głównej jest zapewnione przez system.
5. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej oprogramowanie umożliwia automatyczne sporządzenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów i sald, które zawiera wszystkie elementy wymagane przez ustawę, to jest: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Księgi rachunkowe uzyskiwane przy pomocy badanego oprogramowania są trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju

księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania. Posiadają także wyraźne oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz daty sporządzenia.

7. Badane oprogramowanie zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Generowane wydruki składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Zastosowane rozwiązania zapewniają spełnienie warunków uznania ksiąg rachunkowych za sprawdzalne zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
8. Zapisy księgowe umieszczone w dzienniku zabezpieczone są przed modyfikacją lub ukryciem, zawierają wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapewniona jest możliwość zamknięcia ksiąg rachunkowych polegająca na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
9. Rozwiązania zastosowane w badanym oprogramowaniu dają możliwość systematycznego tworzenia rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnikach komputerowych oraz umożliwiają zapewnienie ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości, przed dostępem osób nieupoważnionych.

Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości  
ZEFiR-Hlx Spółka z o.o.  
Nr ewidencyjny 1135

Bięgły Rewident  
Nr ewidencyjny 10532



Andrzej Karpiak

Rzeszów, dnia 30 grudnia 2013 r.