

ZARZĄDZENIE NR 6/2021

Dyrektora Mieszkaniowego Zasobu Gminy Miejskiej Chodzież

z dnia 10 marca 2021 r.

zmieniające zarządzenie nr 1/2018 z dnia 10.01.2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Mieszkaniowym Zasobie Gminy Miejskiej Chodzież zmienione zarządzeniem nr 12/2020 Dyrektora Mieszkaniowego Zasobu Gminy Miejskiej Chodzież z dnia 31.07.2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 1/2018 Dyrektora MZGM z dnia 10.01.2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Chodzież.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) ustalam co następuje:

§ 1. Zmieniam zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Mieszkaniowym Zasobie Gminy Miejskiej Chodzież w taki sposób że:

1. Z dniem 10 marca 2021 r. uchylam załącznik nr 1 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych” do zarządzenia nr 12/2020 z dnia 31.07.2020 w sprawie zmiany Zarządzenia nr 1/2018 Dyrektora MZGM z dnia 10.01.2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Mieszkaniowego Zasobu gminy Miejskiej Chodzież.
2. Z dniem 10 marca 2021 r. ustalam nowe brzmienie załącznika nr 3c „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych” do Zarządzenia nr 1/2018 Dyrektora MZGM z dnia 10.01.2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Mieszkaniowego Zasobu Gminy Miejskiej Chodzież, który otrzymuje nowe brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Mieszkaniowego Zasobu Gminy Miejskiej Chodzież.

§ 3. Zarządzenie obowiązuje od dnia jego podpisania.

Dyrektor
Mieszkaniowego Zasobu
Gminy Miejskiej Chodzież

/-/ Iwona Szmyt

„zał. 3c”

**Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe
na komputerowych nośnikach danych**

1. Mieszkaniowy Zasób Gminy Miejskiej Chodzież prowadzi księgi rachunkowe przy pomocy następujących programów komputerowych:
 - 1) **System finansowo – księgowy „SFINKS”** firmy: PC-BEST s.c. – J.M. Pawliccy & M. Grzegorzówka ze Szczecina - księga główna i księgi pomocnicze
 - 2) **System do zarządzania zasobami mieszkaniowymi „PROBIT”** firmy: PROBIT – Zakład Usług Komputerowych i Biurowych Wojciech Zawadzki 51- 162 Wrocław, ul. Długosza 68 – księgi pomocnicze (analityka kont rozrachunkowych dotyczących rozliczeń z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych)
 - 3) **System „Środki trwałe”** firmy : SPUTNIK Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Kordeckiego 30B – księgi pomocnicze (analityka do środków trwałych, pozostałych środków oraz wartości niematerialnych i prawnych)
 - 4) **System kadrowo – płacowy „UNIKAP”** firmy: PC-BEST s.c. – J.M. Pawliccy & M. Grzegorzówka ze Szczecina – księgi pomocnicze (analityka rozrachunków z pracownikami)
 - 5) **System SJO BeSTi@** firmy: SPUTNIK Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Kordeckiego 30B - sprawozdawczość
2. Księgi rachunkowe **na** komputerowych nośnikach danych

1) Komputerowe księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy jednego rejestru w Systemie finansowo - księgowym „SFINKS”

Plan kont zawarty w systemie „SFINKS” zawiera konta o następującej strukturze:

- a) konta syntetyczne – trzy pierwsze znaki według obowiązującego planu kont,
- b) konta z klasyfikacją budżetową:

- rejestr wg rachunków bankowych (stosowany dla wybranych kont zespołu 1 i 2):

- 1 – dochody
- 2 – wydatki
- 3 – zadania zlecone
- 4 – rachunek VAT

- dział – 3 znakowy symbol według obowiązującej klasyfikacji budżetowej,

- rozdział – 5 znakowy symbol według obowiązującej klasyfikacji budżetowej,

- paragraf – 4 znakowy symbol w dochodach i wydatkach według obowiązującej klasyfikacji budżetowej

- konta analityczne (wg rodzaj tytułów, kontrahentów, itp)

- c) konta analityczne bez klasyfikacji budżetowej – 1 do 4 znaków w zależności od potrzeb

Konta analityczne bez klasyfikacji budżetowej tworzy się według potrzeb, poprzez dodanie do symbolu konta syntetycznego, dalszych cyfr: wg tytułów, rodzaju rozliczeń, nazw kontrahentów lub dalszego podziału analitycznego, określanych w planie kont zawartym w programie. Nazwę słowną tworzy się poprzez określenie odpowiadające w/wym. kryteriom.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory dokumentów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- c) konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
- d) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych.

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Umożliwia on uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Numeracja zapisów jest ciągła i zapewnia powiązanie z numerem identyfikacyjnym dowodów księgowych.

Dziennik zawiera następujące dane:

- a) nazwę użytkownika i operatora,
- b) numer strony,
- c) datę wydruku,
- d) okres obrachunkowy,
- e) identyfikator/opis dekretu,
- f) numer dokumentu w dzienniku,
- g) numer pozycji kolejnej w obrębie dokumentów,
- h) datę dowodu, datę operacji,
- i) numer konta dla księgowania po stronie Wn i Ma,
- j) wartość dla księgowania po stronie Wn i Ma.

Księga główna (ewidencja syntetyczna) jest podstawową księgą rachunkową, na którą składają się konta syntetyczne ujmujące w sposób wartościowy treść operacji gospodarczych. Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisy te ujęte są w dzienniku ze wskazaniem pozycji, pod którą w nim figurują. Wydruk księgi głównej zawiera:

- a) salda z bilansu otwarcia,
- b) obroty miesiąca,
- c) obroty narastające od początku roku,
- d) salda wynikowe na koniec okresu.

Księgi pomocnicze (analityczne) .

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych.

Końcowe zbiory danych (rodzaje podstawowych wydruków)

- a) plan kont,
- b) wydruk dziennika,
- c) zestawienie obrotów i sald księga główna,
- d) zestawienie obrotów i sald (konta syntetyczne + konta analityczne),
- e) kartoteka konta analitycznego,
- f) kontrahenci – rozrachunki nierozliczone i rozliczone,
- g) porównanie księgi z dziennikiem

Szczegółowe zasady działania programu, w tym wykaz ksiąg rachunkowych na informatycznych nośnikach danych oraz powiązania między nimi określa Instrukcja stanowiąca załącznik nr 3c/1 do polityki rachunkowości.

2) Księgi pomocnicze prowadzone techniką komputerową

Dodatkowe księgi pomocnicze prowadzone są komputerowo przy pomocy oprogramowania:

a) System do zarządzania zasobami mieszkaniowymi „PROBIT” jest zintegrowanym produktem informatycznym wspomagającym kompleksowo zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi. W ramach oprogramowania eksploatowane są moduły:

- Moduł „Czynsze” przeznaczony jest do prowadzenia rozrachunków czynszowych z najemcami lokali w zasobie i stanowi ewidencję pomocniczą do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonym w systemie finansowo-księgowym SFINKS. Ponadto, 10 każdego miesiąca na podstawie dokonanych naliczeń generowane są rejestry sprzedaży stanowiące podstawę zapisów w systemie finansowo – księgowym SFINKS na kontach zespołu „7” w korespondencji z kontem 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych. Na ostatni dzień każdego miesiąca z systemu generowany jest wydruk „Zestawienie sald lokali” na podstawie którego następuje uzgodnienie sald ewidencji pomocniczej z ewidencją syntetyczną konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Wykaz procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów ochrony danych określa Instrukcja obsługi modułu „Czynsze”, stanowiąca załącznik nr **3c/2** do Polityki rachunkowości

- Moduł „Media/Koszty” jest programem przeznaczonym do ewidencji kosztów związanych z utrzymaniem nieruchomości mieszkalnych oraz do automatycznego rozliczenia ich.

Wykaz procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów ochrony danych modułu „Media/Koszty”, określa instrukcja stanowiąca załącznik nr **3c/3** do Polityki rachunkowości

- Moduł „jFK” przeznaczony jest do tworzenia Jednolitego Pliku Kontrolnego – VAT generowanego na podstawie naliczeń w systemie „Czynsze”. Moduł „Czynsze” w procesie księgowania i zapisania dokumentów do rejestru VAT, zapisuje dane również do ogólnosystemowego rejestru VAT (zbierającego dane z wielu modułów systemu Probit/jProbit). W module jFK z tabel ogólnosystemowego rejestru VAT zawierającego dane z modułu czynszowego generowany jest Jednolity Plik Kontrolny. Każde pole deklaracji odpowiada określonej grupie/grupom rejestrów VAT, a grupy te można ustawiać w zależności od różnych kryteriów (kod rejestru VAT, stawki podatku, typ dokumentu, rodzaj dokumentu itp.). W wyniku odpowiedniego ustawienia powiązań danych z rejestrów VAT z określonymi grupami możliwa jest generacja prawidłowych deklaracji JPK_V7M. Z modułu jFK możliwy jest zapis pliku JPK na dysku celem dalszego przesłania do jednostki nadrzędnej w ramach centralizacji rozliczeń podatku VAT.

Wykaz procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów ochrony danych określa Instrukcja obsługi modułu „jFK”, stanowiąca załącznik nr **3c/4** do Polityki rachunkowości

b) „**Środki trwałe**” służy do ewidencji szczegółowej (analitycznej) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w jednostce.

W programie prowadzi się szczegółową ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych (wg ewidencji ilościowo-wartościowej i ilościowej) m.in. jego wartości początkowej, wartości aktualnej, miejsca użytkowania itp. oraz na tworzenie dla potrzeb programu finansowo-księgowego raportów o naliczonych umorzeniach i amortyzacji.

Program pozwala na między innymi:

- klasyfikacje środków trwałych wraz z aktualnymi stopami amortyzacji,
- automatyczne prowadzenie planu amortyzacji oraz możliwość jego ręcznej modyfikacji,
- naliczanie planu amortyzacji w sposób liniowy, degresywny lub jednorazowy,
- wykonywanie operacji związanych z obsługą środków trwałych (likwidacja, sprzedaż, modernizacja, itp.),
- drukowanie dokumentów potwierdzających wykonanie określonych operacji,
- generowanie raportów ilościowych (zestawienia roczne, zestawienia wartości środków i umorzeń),

- zastosowanie klasyfikacji budżetowej jako parametru opisującego środek trwały,
- ewidencje osób odpowiedzialnych oraz miejsc użytkowania środków trwałych.

Z oprogramowania generowane są wydruki analityczne:

- Zestawienia składników majątku wg poszczególnych grup,
- Zestawienia wartości niematerialnych i prawnych,
- tabele amortyzacyjne,
- OT – przyjęcie środka trwałego,
- PT - przekazanie środka trwałego,
- LT – likwidacja środka trwałego.

Stanowią one podstawę do uzgodnień z ewidencją syntetyczną prowadzoną w systemie finansowo - księgowym „SFINKS”.

Wykaz zbiorów danych tworzących pomocnicze księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych” zawiera Instrukcja obsługi programu „Środki trwałe” stanowiąca załącznik nr **3c/5** do Polityki rachunkowości

c) **System kadrowo – płacowy „UNIKAP”** służy do obsługi działalności jednostki w zakresie ewidencji kadrowo – płacowej, rozliczeń z pracownikami, zus oraz urzędem skarbowym. System współpracuje z Programem Płatnika ZUS. Z systemu generowane są:

- listy płac
- przelewy na rachunki bankowe,
- karty wynagrodzeń pracowników,
- karty zasiłkowe,
- druki PIT.

Wykaz zbiorów danych tworzących pomocnicze księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych” zawiera Instrukcja obsługi programu stanowiąca załącznik nr **3c/6** do Polityki rachunkowości.

d) **System SJO BeSTi@** służy do zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego na poziomie ich jednostek organizacyjnych. Ma na celu wspomoczenie służb finansowych JST i JO JST w realizacji zadań w zakresie:

- planowania budżetu począwszy od etapu przygotowania projektu budżetu, poprzez wszystkie jego zmiany,
- sporządzania sprawozdań jednostkowych w miesięcznych i kwartalnych okresach sprawozdawczych,
- sporządzania bilansów jednostkowych jednostek budżetowych,
- wymiany danych między jednostką organizacyjną a jednostką samorządu terytorialnego.

Z systemu generowane są na podstawie danych wprowadzonych z systemu finansowo – księgowego „SFINK” druki sprawozdań:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Bilans jednostki budżetowej,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Wykaz zbiorów danych tworzących pomocnicze księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych” zawiera Instrukcja obsługi programu „SJO BsSTi@” stanowiąca załącznik **nr 3c/7** do Polityki rachunkowości.

Sp. MK