

**ZARZĄDZENIE NR 99/FN/2021**  
**BURMISTRZA MIASTA PODKOWA LEŚNA**

z dnia 15 września 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia zmian zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie przepisów art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), oraz w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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. z 2020 r. poz. 342 z późn.zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem”, oraz Rozporządzeniu 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), **zarządza się:**

§ 1. Wprowadza się zmiany w Zarządzeniu Nr 1/Fn/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. z późniejszymi zmianami zgodnie z poniższymi danymi.

§ 2. Załącznik nr 1 punkt 3. pn. „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” otrzymuje brzmienie: Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Z wyjątkiem ksiąg pomocniczych (analitycznych) do opłat z tytułu wieczystego użytkowania oraz opłat za przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności, które to księgi prowadzone są w formie ręcznych zapisów w księgach kontowych. 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. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- 1) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- 2) zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- 3) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- 4) jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
  - 1) podwójnego zapisu,
  - 2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
  - 3) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku. Ewidencja przychodów urzędu jst stanowiących dochody budżetu jst, nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu, dokonywana jest na koniec roku obrotowego na podstawie PK. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. 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. 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 w formie informatycznej wykorzystywany jest program komputerowy INFOSYSTEM oraz program System Usług Komunalnych QNET. Programy komputerowe zapewniają powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

§ 3. Załącznik nr 3 punkt nr 5. pn. "Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych" otrzymuje brzmienie: W skład systemu „Pakiet dla Administracji” użytkowanego w Urzędzie Miasta Podkowa Leśna w Podkowie Leśnej wchodzi następujące programy finansowo – księgowo: **Programy firmy Usługi Informatyczne „Info-System” z siedzibą w Legionowie:**  
**PODATKI** - system wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego z obsługą księgową **JGU**- system wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych z obsługą księgową **AUTA**- system wymiaru podatku od środków transportowych z obsługą księgową **KSIĘGOWOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ** – system przeznaczony do rozliczania księgowego podatków i opłat lokalnych takich jak podatek od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku transportowego, zajecie pasa jezdni i umieszczenie urzędzeń. **BUDŻET** - system księgowości budżetowej **PŁACE** - system kadrowo – płacowy **ŚRODKI trwale** - system ewidencji i amortyzacji środków trwałych **Opłaty Lokalne** – system wymiaru opłat lokalnych tj. decyzji za zajęcie pasa i za umieszczenie urzędzeń. **Rejestr VAT** rejestr do obsługi deklaracji VAT, **JKPWIN** Windykacja – system do wystawiania tytułów wykonawczych **UOROKS** system do księgowania wpłat na kontach indywidualnych **Program firmy Netproces z siedzibą w Sopocie: System Usług Komunalnych QNET**: system obsługi wymiaru naliczeń dostarczania wody i odprowadzania ścieków wraz z obsługą księgową; system obsługi wymiaru naliczeń opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadami wraz z obsługą księgową; system obsługi naliczeń opłat za najem lokali komunalnych i socjalnych wraz z obsługą księgową; system obsługi naliczeń dzierżaw i najmów budynków, lokali użytkowych, nieruchomości wraz z obsługą księgową system naliczeń innych dochodów typu refaktury za media, incydentalne sprzedaże itp. System obsługi VAT-**JKPŁATNIK** - system rozliczania składek ZUS – powiązany z płacami *Autorem programu jest ZUS.* **BeSTi@** - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego, przeznaczony jest do obsługi budżetów jst w zakresie sprawozdawczości i uchwał budżetowych. *System zrealizowany przez Ministerstwo Finansów.*

§ 4. Załącznik nr 3 punkt nr 6. pn. „Opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego” otrzymuje brzmienie: **PODATKI** - wdrożony w 1993 **JGU** - wdrożony w 1993 **AUTA** - wdrożony w 1993 **Księgowość zobowiązań** - wdrożony w 1993 **BUDŻET** - wdrożony w 1995 **PŁACE** - wdrożony w 1999 **Rejestr VAT** - wdrożony w 2010 **ŚRODKI trwale** - wdrożony w 2011 **Opłaty Lokalne** - wdrożony w 2015 **WIN** - wdrożony w 2017 *Autorem powyższych programów jest firma Usługi Informatyczne „Info-System” z siedzibą w Legionowie.* Rodzaj i wersja systemu operacyjnego serwera – Windows Server 2012R2 Rodzaj i wersja oprogramowania sieciowego – Windows 10 Home/Pro System zarządzania baza danych – Firebird SQL **System Usług Komunalnych – QNET** Pakiet oprogramowania wdrożony w 2019 roku Rodzaj i wersja systemu operacyjnego serwera – Windows Server 2012R2 Rodzaj i wersja oprogramowania sieciowego – Windows 10 Home/Pro System zarządzania baza danych – SQL **PŁATNIK**- system rozliczania składek ZUS – powiązany z płacami *Autorem programu jest ZUS.* **BeSTi@** - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego, przeznaczony jest do obsługi budżetów jst w zakresie sprawozdawczości i uchwał budżetowych. *System zrealizowany przez Ministerstwo Finansów.*

§ 5. Załącznik nr 5 § 9 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

2. Dowody księgowe : Wniosek o zaliczkę i rozliczenie zaliczki Rozliczenie wyjazdu służbowego

§ 6. Załącznik nr 6 pkt. 2 otrzymuje brzmienie: Do druków ścisłego zarachowania zalicza się: czeki gotówkowe, czeki rozrachunkowe, licencje TAXI, inne druki w zakresie których obowiązuje specjalna ewidencja.

§ 7. Likwiduje się w całości załącznik nr 7 i jego zapisy zapisy dotyczące instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

§ 8. Zmienia się numerację załącznika nr 8. Załącznik nr 8 pn. „ Zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego” zyskuje nr 7.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Podkowa Leśna

Artur Tusiński