

**Zarządzenie nr 70/2021**  
**Burmistrza Miasta Poręba**  
**z dnia 31 marca 2021 roku**

**w sprawie zmiany Zarządzenia nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmienionego w drodze: Zarządzenia nr 35/19 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 11 marca 2019r. oraz Zarządzenia nr 16/2020 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 14 stycznia 2020r.)**

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021 poz. 217 z późn. zm.) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021 poz. 305); ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2020 poz. 1325 z późn. zm.) oraz w związku z:

- 1) rozporządzeniem 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 (t.j. Dz.U. 2020 poz. 342),
- 2) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2010 Nr 208, poz. 1375),
- 3) rozporządzeniem 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. 2010 Nr 57, poz. 366),

zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Wprowadza się zmiany do Zarządzenia nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmienionego w drodze: Zarządzenia nr 35/19 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 11 marca 2019r. oraz Zarządzenia nr 16/2020 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 14 stycznia 2020r.)

poprzez:

- zmianę § 5 pkt 4 załącznika nr 1, który otrzymuje brzmienie:

„Zakładowy plan kont będący wydrukiem z programu komputerowego z poprzedniego roku budżetowego jest jednocześnie planem kont na dzień 01.01. kolejnego roku. Plan kont stanowią załączniki:

- a) budżet – załącznik 1.1.
- b) urząd miasta – załącznik 1.2.
- c) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – załącznik nr 1.3.
- d) depozyty – załącznik nr 1.4.
- e) lokale komunalne – załącznik nr 1.5.
- f) młodociani pracownicy – załącznik nr 1.6.
- g) termomodernizacja budynku przy ulicy Mickiewicza 2 oraz przy ulicy LWP 20 – załącznik nr 1.7.
- h) wykluczenie cyfrowe – załącznik nr 1.8.
- i) odpady – załącznik nr 1.9.

W ramach zakładowego planu kont zostały dodatkowo wyodrębnione dzienniki szczegółowe pn: Odnawialne Źródła Energii – OZE, Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym, Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, gdzie zasady ewidencji i plan kont zostały wprowadzone odrębnymi Zarządzeniami.”

- zmianę w załączniku nr 1 poprzez przenieście następujących załączników:

- a) Schemat księgowania podatku VAT – załącznik nr 1.10,
- b) Ewidencja przebiegu pojazdu w przypadku wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych – załącznik nr 1.11,
- c) Instrukcja obiegu dokumentów finansów-księgowych w Urzędzie Miasta Poręba – załącznik nr 1.12,
- d) Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miasta Poręba – załącznik nr 1.13.

- zmianę § 2 ust. 2 załącznika nr 4, którego dotychczasowe brzmienie:

„Przypisów i odpisów najmu lokali użytkowych i komunalnych dokonuje pracownik Referatu Nieruchomości i Mienia Komunalnego w programie „WYDRA Podatki i opłaty lokalne”, otrzymuje następujące brzmienie:

„Przypisów i odpisów najmu lokali użytkowych i komunalnych dokonuje pracownik Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej w programie „WYDRA Podatki i opłaty lokalne”.

- zmianę § 2 ust. 5 załącznika nr 4, którego dotychczasowe brzmienie:

„Jeżeli najemca zalega w zapłacie dzierżawy, czynszu za najem lokalu mieszkalnego i użytkowego co najmniej trzy pełne okresy płatności, organ wysyła pierwsze wezwanie do zapłaty. W wyniku wysłania pierwszego wezwania do zapłaty, wystawia kolejne przedsądowe wezwanie do zapłaty oraz przekazuje pisemną informację z wykazem dzierżawców i najemców zalegających z czynszem do Referatu Nieruchomości i Mienia Komunalnego.”,

otrzymuje następujące brzmienie:

„Jeżeli najemca zalega w zapłacie dzierżawy, czynszu za najem lokalu mieszkalnego i użytkowego co najmniej trzy pełne okresy płatności, organ wysyła pierwsze wezwanie do zapłaty. W wyniku wysłania pierwszego wezwania do zapłaty, wystawia kolejne przedsądowe wezwanie do zapłaty oraz przekazuje pisemną informację z wykazem dzierżawców i najemców zalegających z czynszem do Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej.”

- uchylene § 1 ust. 1 w załączniku nr 4, o dotychczasowym brzmieniu:

„Ewidencja opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona jest w Referacie Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska przy wykorzystaniu Programu WYDRA Firmy Sputnik Software Sp. z o.o., w formie modułów: Odpady i Księgowość Podatkowa.”

- zmianę § 1 ust.11 załącznika nr 4, którego dotychczasowe brzmienie:

„Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska prowadzi księgowość analityczną oraz sprawozdawczość w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych i prawnych. Pracownik księgowości w Referacie Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska przekazuje właściwemu pracownikowi księgowości w Referacie Finansowo-Księgowym niezbędne dane do sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-27S i Rb-N z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie do 05-go dnia miesiąca, po kwartale, którego dotyczą.”,

otrzymuje następujące brzmienie:

„Przypisów i odpisów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych i prawnych dokonuje pracownik Referatu Ochrony Środowiska w programie „WYDRA Podatki i opłaty lokalne” Firmy Sputnik Software Sp. z o.o. w module Odpady. Pracownik Referatu Finansowo-Księgowego prowadzi księgowość analityczną w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych i prawnych w module Księgowość podatkowa. Dane niezbędne do sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-27S i Rb-N z wykonania planu dochodów budżetowych z

tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przekazuje się do pracownika księgowości w Referacie Finansowo-Księgowym w terminie do 05-go dnia miesiąca, po kwartale, którego dotyczą.”

- zmianę w § 6 załącznika nr 1 poprzez dodanie zapisu w pkt 6:

„Powstała na koniec roku nadwyżka podatku VAT w stosunku do deklaracji VAT-7 za grudzień, wynikająca z powodu wyższych od naliczonych wpłat podatku VAT od kontrahentów oraz w wyniku wpłat przez inne jednostki budżetowe podatku VAT związanych z centralizacją, będzie księgowana na dochody pod datą 31.12. z paragrafem 097.”

- zmianę w § 7 załącznika nr 1 poprzez dodanie zapisu w pkt 3:

„Pracownik Referatu Finansowo-Księgowego prowadzi analitykę wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę w programie „KDPL Płace Syriusz” firmy SYGNITY S.A. W programie FOKA Jednostka firmy Sputnik Software Sp z o.o., listy płac z tytułu umowy o pracę księgowane są zbiorczo.”

- zmianę § 6 pkt 3 załącznika nr 1 poprzez dodanie zapisu:

„Faktury wielopozycyjne, które składają się z kilku różnych grup kosztów oraz paragrafów, księgowane są w rozbiciu na odpowiednie konta kosztowe, których dotyczą.”

- zmianę w § 2 pkt 8 załącznika nr 5, którego dotychczasowe brzmienie:

„Program „WYDRA Podatki i opłaty lokalne” służy do obliczania wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, prowadzenia rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, prowadzenia ewidencji wydanych decyzji, zaświadczeń, księgowość podatkowa, egzekucja podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego.”

otrzymuje następujące brzmienie:

„Program „WYDRA Podatki i opłaty lokalne” służy do obliczania wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, od środków transportowych, prowadzenia rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, prowadzenia ewidencji wydanych decyzji, zaświadczeń, księgowość podatkowa, egzekucja podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych.”

- zmianę § 2 pkt 20 załącznika nr 5 poprzez dodanie zapisu:

„Charakterystyka opisowa programów komputerowych do pkt 20 dodaje się zapis: W Referacie Finansowo-Księgowym ewidencja księgowa gruntów prowadzona jest w programie „Świstak” firmy Sputnik Software Sp. z o.o.”

- zmianę w załączniku nr 4A w pkt 4) konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, poprzez dodanie paragrafu „471 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający. „,
  
- zmianę w § 2 pkt 15 załącznika nr 4, poprzez dodanie zapisu:  
„Rozliczenie zaliczek związanych z dostawami mediów do lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy dokonuje się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym Wynajmujący otrzymał rozliczenie od usługodawcy, administratora lub zarządcy budynku.”
  
- zmianę w załączniku nr 1, poprzez dodanie § 8, który dotyczy procedury poboru i zwrotu opłaty skarbowej, wprowadza się zapis:
  - a) Ewidencje opłaty z tytułu opłaty skarbowej prowadzą działy merytoryczne właściwe w zakresie poboru tej opłaty. Kwota wpłat jest comiesięcznie uzgadniana z pracownikiem księgowości syntetycznej Referatu Finansowo-Księgowego do 05-go dnia następnego miesiąca, po miesiącu, którego dotyczą.
  - b) Wpłaty z tytułu opłaty skarbowej księgowane są syntetycznie w Referacie Finansowo-Księgowym w programie FOKA Jednostka.
  - c) Przypisu i odpisu opłaty skarbowej dokonuje pracownik Referatu Finansowo-Księgowego pod datą wpłaty/zwrotu opłaty skarbowej.
  - d) W razie braku należnej wpłaty opłaty skarbowej, pracownik działu merytorycznego przekazuje informację do działu Finansowo-Księgowego w celu wyegzekwowania i dokonania przypisu opłaty skarbowej.
  - e) Wniosek z tytułu zwrotu opłaty skarbowej wpływa do działu merytorycznego, który po zaopiniowaniu zasadności zwrotu, przekazuje informację do Referatu Finansowo-Księgowego w celu wystawienia decyzji w sprawie zwrotu opłaty skarbowej.

## § 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Poręba.

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.