

Zarządzenie nr 94/2022
Burmistrza Miasta Poręba
z dnia 30 kwietnia 2022 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., Zarządzenia nr 16/2020 Burmistrza
Miasta Poręba z dnia 14 stycznia 2020r., Zarządzenia nr 70/2021 Burmistrza Miasta Poręba
z dnia 31 marca 2021r.)

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 z późn. zm.); ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1540 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., Zarządzenia nr 16/2020 Burmistrza Miasta Poręba z

dnia 14 stycznia 2020r., Zarządzenia nr 70/2021 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 marca 2021r.)

poprzez:

– **zmianę § 5 pkt 4 załącznika nr 1, którego dotychczasowe 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.

otrzymuje następujące 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:

- j) budżet – załącznik 1.1.
- k) urząd miasta – załącznik 1.2.
- l) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – załącznik nr 1.3.
- m) depozyty – załącznik nr 1.4.
- n) lokale komunalne – załącznik nr 1.5.
- o) młodociani pracownicy – załącznik nr 1.6.
- p) termomodernizacja budynku przy ulicy Mickiewicza 2 oraz przy ulicy LWP 20 – załącznik nr 1.7.
- q) odpady – załącznik nr 1.8.
- r) przeciwdziałanie COVID – załącznik nr 1.9.

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

- zmianę w załączniku nr 1 poprzez przenieście następujących załączników:
 - e) Schemat księgowania podatku VAT – załącznik nr 1.10,
 - f) Ewidencja przebiegu pojazdu w przypadku wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych – załącznik nr 1.11,
 - g) Instrukcja obiegu dokumentów finansów-księgowych w Urzędzie Miasta Poręba – załącznik nr 1.12,
 - h) Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Miasta Poręba – załącznik nr 1.13.
 - i) Oświadczenie pracowników obsługujących terminal POS – załącznik nr 1.14.
- **zmianę § 2 załącznika 2 pkt 6, którego dotychczasowe brzmienie:**

„Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020

„Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja prowadzona jest techniką ręczną.”

otrzymuje następujące brzmienie:

„Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja prowadzona jest w programie „Świstak” firmy Sputnik Software Sp. z o.o.”

– **zmianę § 3 załącznika 2 pkt 8, którego dotychczasowe brzmienie:**

„Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j Dz. U. 2014 poz. 1053 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. 2010 Nr 238, poz. 1579 z późn. zm.). Składniki majątkowe o wartości przekraczającej 10.000,00 zł. podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe”. Księgi pomocnicze prowadzone są techniką ręczną. 011 „Środki trwałe” prowadzi się według; księgi inwentarzowej i tabeli amortyzacyjnej. Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu,
- numer inwentarzowy obiektu,
- nazwę środka trwałego,
- specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały,
- wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych,
- wartość po aktualizacji,

- wartość po ulepszeniu,
- symbol klasyfikacji środków trwałych,
- stawkę amortyzacji,
- roczną kwotę amortyzacji,
- rok budowy lub produkcji,
- miejsce eksploatacji (pole spisowe),
- datę rozchodu i numer dowodu,
- numer pozycji księgowania rozchodu,
- wartość umorzenia na moment rozchodu,
- wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

Środki trwale klasyfikuje się wg poszczególnych grup:

- grunty (grupa 0),
- budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego (grupa 1),
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
- kotły i maszyny energetyczne (grupa 3),
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4),
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5),
- urządzenia techniczne (grupa 6),
- środki transportu (grupa 7),
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 8),
- inwentarz żywy (grupa 9).

Środki trwale umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania na dzień 31 grudnia. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto

400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego. Umorzeniu podlega prawo do użytkowania wieczystego gruntu.”

otrzymuje następujące brzmienie:

„Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j Dz. U. 2022 poz. 513), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. 2010 Nr 238, poz. 1579 z późn. zm.). Składniki majątkowe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł. podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe”. Księgi pomocnicze prowadzone są w programie „Świstak” firmy Sputnik Software Sp. z o.o.”. 011 „Środki trwałe” prowadzi się według; księgi inwentarzowej i tabeli amortyzacyjnej. Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu,
- numer inwentarzowy obiektu,
- nazwę środka trwałego,
- specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały,
- wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych,
- wartość po aktualizacji,
- wartość po ulepszeniu,
- symbol klasyfikacji środków trwałych,
- stawkę amortyzacji,
- roczną kwotę amortyzacji,
- rok budowy lub produkcji,
- miejsce eksploatacji (pole spisowe),

- datę rozchodu i numer dowodu,
- numer pozycji księgowania rozchodu,
- wartość umorzenia na moment rozchodu,
- wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

Środki trwale klasyfikuje się wg poszczególnych grup:

- grunty (grupa 0),
- budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego (grupa 1),
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
- kotły i maszyny energetyczne (grupa 3),
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4),
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5),
- urządzenia techniczne (grupa 6),
- środki transportu (grupa 7),
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 8),
- inwentarz żywy (grupa 9).

Środki trwale umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania na dzień 31 grudnia. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego. Umorzeniu podlega prawo do użytkowania wieczystego gruntu.”

- **uchylenie § 4 pkt 11-14 w załączniku nr 4, o dotychczasowym brzmieniu:**

11. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Poręba pobór opłaty od posiadania psów może odbywać się w drodze inkasa. Inkaso opłaty od posiadania psów prowadzone jest na kwitariuszach przychodowych K-103.

12. Kwitariusze przychodowe pracownik Referatu Finansowo-Księgowego – kasjer wydaje inkasentowi za pokwitowaniem w księdze druków ścisłego zarachowania.

13. Inkasent zobowiązany jest do poboru opłaty i wpłaty zainkasowanej opłaty od posiadania psów w terminie określonym w Uchwale Rady Miasta Poręba.

14. Wszystkie wykorzystane dowody wpłat przechowuje się w zbiorze dowodów księgowych, właściwym dla przyjętych wpłat zainkasowanych kwot.

– **§ 4 załącznika 4 pkt 15 w brzmieniu:**

„Podatnik w sprawach związanych z ulgami podatkowymi składa „Informację o stanie majątkowym podatnika” – załącznik nr 4.9.”

– nadaje się nowe oznaczenie **§ 4 pkt 11 załącznika 4.**

– **uaktualnienie załącznika nr 5 – opis systemów przetwarzania danych.**

– **uaktualnienie załącznika nr 6 – system ochrony danych w jednostce.**

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Poręba.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.