

Zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Łomży

Wprowadzenie

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) nakłada na wszystkie podmioty i jednostki prowadzące księgi rachunkowe obowiązek posiadania aktualnej dokumentacji określającej przyjęte w jednostce zasady, zwane polityką rachunkowości. Niniejsze opracowanie zostało przygotowane dla Urzędu Miejskiego w Łomży jako jednostki budżetowej samorządowej w tym jako organu finansowego jednostki samorządu terytorialnego.

Zmiany dokonane w niniejszym wydaniu opracowania wynikają z nowych przepisów, w tym zasad funkcjonowania planu kont oraz konieczności dostosowania zasad do potrzeb jednostki.

Główne zmiany m.in.:

1. w zał. Nr 1 - uzupełniono dane dotyczące używanych systemów komputerowych i ich aktualnych wersji,
2. w zał. Nr 3 – uaktualniono zakładowy plan kont m.in. w zakresie księgowania podatku VAT, podzielonej płatności, ewidencji księgowej środków z Funduszu Dróg Samorządowych, wprowadzone nowe konto pozabilansowe,
3. w zał. Nr 5 – dostosowano m.in. zapisy do zmian w regulaminie organizacyjnym urzędu, uaktualniono zapisy § 31 i § 32, dokonano zmian w wykazach osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty,
4. Zał. Nr 6 – procedurę windykacji należności dostosowano do aktualnie obowiązujących przepisów i procedur wewnętrznych.

Niniejsze zasady mają na celu przedstawienie obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Łomży:

1. Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1).
2. Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2).
3. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym:
 - a) Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu Miasta Łomża jako „organu” finansowego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 3a,
 - b) Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg

pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Miejskiego w Łomży jako jednostki budżetowej. zgodnie z załącznikiem nr 3b

- c) Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zgodnie z załącznikiem nr 3c,
 - d) Opis systemu przetwarzania danych– opis systemu informatycznego, zgodnie z załącznikiem nr 3d.
4. Opis systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4).
 5. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik nr 5)
 6. Procedury windykacji należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (załącznik nr 6)
 7. Procedury w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz zasad rozliczania płatności dokonanych przy ich wykorzystaniu (załącznik Nr7)
 8. Procedury zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych (załącznik nr 8)