

Zarządzenie Nr 43/2020
Burmistrza Miasta Jędrzejowa
z dnia 5 lutego 2020

w sprawie: aktualizacji polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim
w Jędrzejowie

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku
o rachunkowości (tj. Dz.U z 2019r, poz. 351, 1495, 1571,1655,1680)

Zarządzam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 264/2018 Burmistrz Miasta Jędrzejowa z dnia 4 lipca
2018 (ze zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1.W załączniku Nr 1 rodz. VI pkt. 20 otrzymuje brzmienie:
20. Wykaz dzienników specjalizowanych obrotów dzienników księgi głównej
i ksiąg pomocniczych:

DDU- Dziennik dochodów- Urząd

DDU VAT PP –Dziennik dochodów Vat –podzielona płatność

DVT - Dziennik dochodów – VAT

DVPP - Dziennik dochodów-VAT- podzielona płatność

DZW-Dziennik wydatków 130

DZF- Dziennik Funduszu Pomocy Pokrzywdzonych

DZ- Dziennik kosztów

DDZ - Dziennik dochodów organu

DZZ – Dziennik do księgowania planu

2.W załączniku Nr 1 rodz.VI dopisuje się pkt. 21,22,23,24,25,26
w brzmieniu:

pkt. 21

Z pominięciem konta 201 można księgować rozrachunki z dostawcami
i odbiorcami dotyczące- zakupów gotówkowych związanych z bieżącą obsługą
funkcjonowania Urzędu Miejskiego , usług świadczonych przez osoby
fizyczne, opłat sądowych, komorniczych, notarialnych, itp, rozrachunków
związanych z podróżami służbowymi pracowników



pkt.22

Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący z wyjątkiem rozliczeń z budżetem Skarbu Państwa oraz budżetem jednostek samorządu terytorialnego.

Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenie społeczne osób bezrobotnych, zatrudnionych do robót publicznych, prac interwencyjnych dokonane przez Urząd Pracy w danym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków. Natomiast w przypadku, gdy refundacja powyższych wydatków nastąpiła po upływie roku budżetowego, w którym zostały poniesione środki te przyjmuje się na dochody. Nadpłaty wynagrodzenia, składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych powstałe w danym roku budżetowym na podstawie sporządzonych korekt list płac, a dotyczące wydatków poniesionych w latach poprzednich zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku budżetowym. W przypadku gdy zwrot nadpłaty wynagrodzenia następuje po upływie roku budżetowego, w którym została sporządzona i zaksięgowana korekta listy płac- zalicza się na dochody, zwroty wydatków z lat poprzednich ewidencjonuje się jako dochód

pkt.23

Kierując się zasadą istotności, ustala się, że w ciągu roku podlegają księgowaniu na kontach zespołu – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie koszty opłacone w roku bieżącym, a dotyczące roku następnego. Dotyczy to kosztów pochodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju (np. prenumerata czasopism, opłaty za usługi ciągłe, ubezpieczenia majątkowe płatne z góry, abonamenty telefoniczne itp.)

pkt.24

Z uwagi na zasadę ciągłości, brak naruszenia zasady istotności przyjmuje się, że faktury za media, usługi pocztowe, usługi telefoniczne, energię elektryczną itp., które dotyczą rozliczenia za rok ubiegły, a zostały wystawione w miesiącu bieżącym, stanowią koszt i wydatek roku i ujmowane są pod datą wpływu do jednostki.

pkt.25

Ewidencja analityczna dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego oraz opłat rocznych z tytułu umieszczenia w pasie drogowym, urządzeń infrastruktury prowadzona jest w systemie komputerowym – Puma- Opłaty za pas drogowy przez Wydział Inwestycji i Utrzymania Infrastruktury Technicznej (IUIT).



Wydział na koniec każdego miesiąca przekazuje na piśmie dane dotyczące przypisów i odpisów należności oraz uzgadnia swoją ewidencję analityczną z ewidencją syntetyczną Wydziału Finansowego.

pkt.26

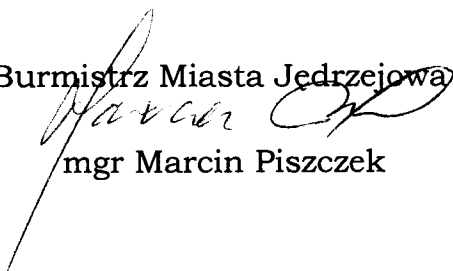
Analityczna ewidencja należności i wpłat z tytułu dzierżawy, wieczystego użytkowania oraz sprzedaży mienia komunalnego prowadzona jest w Wydziale Rolnictwa i Gospodarki Gruntami (RGG), w programie komputerowym Puma- moduł Nieruchomości, moduł Faktury. Na koniec każdego miesiąca Wydział uzgadnia kwoty zarejestrowanych analitycznie wpływów- dochodów z księgowaniem syntetycznym z Wydziałem Finansowym w terminie do dnia 5 następnego miesiąca.

§ 2

Wydziały Urzędu Miejskiego na koniec każdego kwartału przekazują na piśmie dane dotyczące przypisów i odpisów należności, umorzeń, salda kontrahentów, oraz uzgadniają swoją ewidencję analityczną z ewidencją syntetyczną Wydziału Finansowego.

§ 3

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wszystkie wydziały prowadzące ewidencję analityczną zobowiązane są do przekazywania pisemnej informacji o kwotach naliczonych na koniec każdego kwartału odsetek.

Burmistrz Miasta Jedrzejowa

mgr Marcin Piszczek

1

2