Załącznik nr 1

do Zarządzenia nr 322/22 Prezydenta Miasta Łomży

z dnia 22 października 2022 r.

**Zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Łomży**

**Wprowadzenie**

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106, z 2022 r. poz. 1488) 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 i zaktualizowano opis dzienników częściowych, dodano zapisy odnośnie korygowania błędów na dowodach księgowych i w księgach rachunkowych.
2. w zał. Nr 3 – uaktualniono zakładowy plan kont m.in.: w zakresie ewidencji księgowej środków z funduszy rządowych; księgowania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami; przypisu wpłat na rachunek bankowy należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych stanowiących dochody wykonane, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego (środki pieniężne w drodze), stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w punkcie kasowym jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1041, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą – Prawo pocztowe”, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej; księgowania towarów.
3. w zał. Nr 3d - uzupełniono dane dotyczące używanych systemów komputerowych i ich aktualnych wersji.
4. w zał. Nr 5 – dostosowano m.in. zapisy do zmian w regulaminie organizacyjnym urzędu, dokonano zmian w wykazach osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty,
5. Zał. Nr 6 – procedurę windykacji należności dostosowano do aktualnie obowiązujących przepisów i procedur wewnętrznych.
6. Zał. Nr 8 – zaktualizowano wykaz sporządzanych sprawozdań z operacji finansowych, dodano tabelę dotyczącą harmonogramu zamknięcia ksiąg rachunkowych.

**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:
   1. 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,
   2. 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,
   3. Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zgodnie z załącznikiem nr 3c,
   4. 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. Procedura windykacji należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych w Urzędzie Miejskim w Łomży (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).