

ZARZĄDZENIE NR ~~10~~ /2017
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĘPNO
Z DNIA ~~27~~ STYCZNIA 2017R.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i poz. 2255 oraz z 2017 r. poz. 61) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, poz. 1984 i poz. 2260), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, z 2015 r. poz. 1954 oraz z 2017 r. poz. 24) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) **zarządza się, co następuje :**

§ 1

W zarządzeniu Nr 74/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie, zmienionym zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Kępno: Nr 137/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r., Nr 61/2013 z dnia 29 maja 2013 r., Nr 154/2013 z dnia 13 grudnia 2013 r. oraz Nr 205/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., **wprowadza się następujące zmiany :**

1) użyte w zarządzeniu, w różnym przypadku, wyrazy „ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)”,

2) użyte w zarządzeniu, w różnym przypadku, wyrazy „ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)”,

3) użyte w zarządzeniu, w różnym przypadku, wyrazy „ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201)”,

4) użyte w zarządzeniu, w różnym przypadku, wyrazy „ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.)” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.)”,

5) użyte w zarządzeniu, w różnym przypadku, wyrazy „ustawa z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 748 z późn. zm.)” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „ustawa z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 887 z późn. zm.)”,

6) użyte w zarządzeniu, w różnym przypadku, wyrazy „ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164)” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.)”,

7) użyte w zarządzeniu, w różnym przypadku, wyrazy „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.)” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)”,

8) użyte w zarządzeniu, w różnym przypadku, wyrazy „**rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103)**” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „**rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.)**”,

9) użyte w zarządzeniu, w różnym przypadku, wyrazy „**Wydział Oświaty, Kultury, Sportu i Funduszy Europejskich**” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „**Wydział Oświaty, Kultury i Sportu**”, a wyrazy „**Wydział Inwestycji i Funduszy Europejskich**” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „**Wydział Rozwoju**”,

10) w załączniku nr 1 pn.: „**ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI**” w rozdziale I pn.: „**OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**” :

a) w punkcie 3 „**Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych**” zapisy dotyczące prowadzenia dziennika otrzymują brzmienie :

„**Dziennik** prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- dochody księguje się w terminie wpływu; wydatki księguje się w dniu zapłaty; faktury/rachunki otrzymane od kontrahentów księguje się w koszty pod datą ich wystawienia, a w przypadku gdy faktura/rachunek wpłynie do Urzędu po terminie płatności pod datą wpływu do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu,
- w celu prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań miesięcznych Rb-27S, decyzje ustalające wysokość zobowiązań podatkowych wystawione w miesiącu sprawozdawczym, których potwierdzenia odbioru wpłyną do Wydziału Finansowo-Budżetowego po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym, księguje się pod datą wpływu potwierdzenia odbioru do Wydziału Finansowo-Budżetowego i wykazuje w sprawozdaniu Rb-27S w miesiącu ich księgowania,
- w celu prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań miesięcznych Rb-28S, faktury wystawione w miesiącu sprawozdawczym, które wpłyną do Wydziału Finansowo-Budżetowego po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym, księguje się pod datą ich wpływu do Wydziału Finansowo-Budżetowego i wykazuje w sprawozdaniu Rb-28S w miesiącu ich księgowania,

- faktury za energię elektryczną wystawione na początku roku budżetowego, zawierające poza kosztami zużycia energii elektrycznej w danym roku budżetowym również koszty jej zużycia w roku poprzednim, o ile ich łączna wartość nie przekracza 0,5 % kwoty wydatków w roku poprzedzającym dany rok budżetowy, księguje się w roku wystawienia tych faktur,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.”,

b) punkt 4 „Postanowienia ogólne” otrzymuje brzmienie :

„4. Postanowienia ogólne :

- przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych prowadzonych w jednym dniu,
- w przypadku raportów kasowych dopuszcza się zbiorcze księgowanie na koncie 101 dochodów i wydatków dokonanych w kasie w danym dniu; księgowanie to odbywa się w powiązaniu z analitycznymi kontami: 141 oraz kontami zespołów 2 i 7, w przypadku dochodów oraz 130 i zespołu 2 – w przypadku wydatków,
- w ewidencji księgowej ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków ujmuje się także zaangażowanie,
- do przychodów Urzędu zalicza się dochody budżetu Gminy nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych,
- do wydatków Urzędu zalicza się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem Rady Miejskiej w Kępnie oraz Burmistrza Miasta i Gminy Kępno,
- w celu wyeliminowania dublowania kwot wydatków budżetu Gminy, wpłaty na rachunek budżetu z jednostek budżetowych Gminy Kępno, z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez Urząd w danym roku budżetowym, przyjmuje się na zwrot wydatków,
- należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek,
- środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek podatkowych,
- odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,
- zadłużenie wycenia się wg wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania,

- w wyniku finansowym ujmuje się: koszty działalności eksploatacyjnej, koszty amortyzacji, wszystkie poniesione koszty operacji i straty nadzwyczajne, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,

- ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, w tym z dotacji rozwojowych, wyodrębnia się poprzez użycie odpowiednich kodów księgowych dla poszczególnych projektów; dodatkowo dla wyodrębnienia źródeł finansowania projektu stosuje się odpowiednią czwartą cyfrę paragrafu klasyfikacji budżetowej; przy księgowaniu projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej przyjmuje się następujący wzór oznaczenia konta:

XXX/Y/KP, gdzie:

XXX – oznacza nr konta wg zakładowego planu kont (np. 130)

Y – oznacza powiązanie konta z realizacją projektu współfinansowanego ze środków zagranicznych, w tym pochodzących z Unii Europejskiej (np. 9, 09, 90 lub 91); stosowanie danego oznaczenia dla konkretnego konta opisane jest w zakładowym planie kont

KP – kod księgowy projektu (np. 01, 02 03 itd.); kod ten określany jest dla konkretnego projektu zarządzeniem Burmistrza

- dopuszcza się stosowanie numeracji grupowej dowodów księgowych w organie i w jednostce,

- Wydział Finansowo-Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie prowadzi rozliczenie podatku VAT Gminy, zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Nr 167/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Kępno; Wydział Finansowo-Budżetowy ewidencjonuje deklaracje częściowe i wpłaty nadwyżek podatku VAT należnego nad naliczonym od jednostek budżetowych, a także rozlicza podatek VAT z urzędem skarbowym; nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wynikające z deklaracji częściowych nie są zwracane jednostkom – zostają przeksięgowane na fundusz (konto 800 według analityki).”,

11) załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia,

12) użyte w § 22 ust. 2 załącznika nr 3 wyrazy „**Wydziału Rozwoju**” zastępuje się wyrazami „**Wydziału Gospodarki Komunalnej, Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego**”.

§ 2

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.
2. Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.


BURMISTRZ
mgr inż. Piotr Psikus

Sporządził J.Ciesielski

UZASADNIENIE
ZARZĄDZENIA NR 10./2017
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĘPNO
Z DNIA 27...STYCZNIA...2017R.

zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie

Zarządzenie zawiera zmiany w treści załączników nr 1, 2 i 3 do zarządzenia Nr 74/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie.

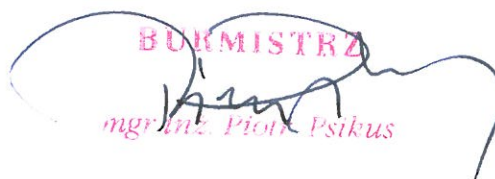
Zmiany te dotyczą:

- 1/ skorygowania w załączniku nr 1 w rozdziale I zasad prowadzenia dziennika o zapis dotyczący księgowania faktur za energię elektryczną wystawionych na początku roku budżetowego, zawierających poza kosztami zużycia energii elektrycznej w danym roku budżetowym również koszty jej zużycia w roku poprzedniego;
- 2/ wprowadzeniu do załącznika nr 1 w rozdziale I, zapisów dotyczących prowadzenia rozliczenie podatku VAT Gminy, zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Nr 167/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z 22 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Kępno;
- 3/ dopisaniu w załączniku nr 2 do wykazu kont w zespole 2 Planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie, konta bilansowego 220 – Rozliczenie podatku VAT, służącego do ewidencjonowania rozrachunków z tytułu rozliczenia podatku VAT należnego i naliczonego w rozbiciu analitycznym wg obowiązujących stawek podatku VAT oraz wg jednostek organizacyjnych Gminy Kępno podlegających konsolidacji w zakresie rozliczeń podatku VAT.

Pozostałe zmiany zawarte w treści zarządzenia dotyczą uaktualnienia:

- publikatorów przepisów prawa wymienionych w treści zarządzenia,
- nazw wydziałów Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie.

Mając powyższe na względzie zarządzenie uważa się za uzasadnione.

BURMISTRZ

mgr inż. Piotr Psikus

Sporz. J.Ciesielski