

**ZARZĄDZENIE NR 277/2015
BURMISTRZA NIDZICY**

z dnia 15 września 2015 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji:
Zasady (Polityka) rachunkowości**

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 4, art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.); art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.); art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 ze zm.); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.); rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241 poz. 1616 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku do zarządzenia Nr 1203/2014 Burmistrza Nidzicy z dnia 1 sierpnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: Zasady (Polityka) rachunkowości zmienionego: zarządzeniem Nr 1225/2014 Burmistrza Nidzicy z dnia 29 sierpnia 2014 r., zarządzeniem Nr 38/2015 Burmistrza Nidzicy z dnia 9 stycznia 2015 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. W § 21. Wykaz algorytmów/systemów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych :

1) w ust. 1 po pkt 14 dodaje się pkt 15 w brzmieniu:

**„15) Moduł PŁATNOŚCI MASOWE
w ramach systemu SOJST**

opracowany przez ZETO Olsztyn Sp. z o.o. ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn”;

2) w ust. 2 po pkt 14 dodaje się pkt 15 w brzmieniu:

**„15) Moduł PŁATNOŚCI MASOWE
w ramach systemu SOJST**

opracowany przez ZETO Olsztyn Sp. z o.o. ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn

Data rozpoczęcia eksploatacji: 08.09.2015 r.

Moduł ten służy do automatycznego wprowadzania do systemu danych płatności z wyciągów bankowych. Pozwala zastąpić ręczny proces wprowadzania wyciągów do systemu poprzez jego automatyzację.”.

2. W § 22. Zakładowy Plan Kont Urzędu Miejskiego w Nidzicy :

w ust. 1 **Plan Kont Urzędu Miejskiego w Nidzicy**

Wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej:

Urząd Miejski - przyjęte zasady księgowania

opis konta 130 otrzymuje brzmienie:

130	<p>Rachunek bieżący jednostki</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.</p> <p>Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. <p>Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8; 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223. <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji dochodów które wpływają na rachunek bankowy (pomocniczy) do obsługi rozliczeń z tytułu przelewów masowych -indywidualne numery rachunków (konta wirtualne) oraz pozostałych dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów- na stronę Wn konta 800.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. <p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.
------------	--

3. W § 24. Budżet gminy – przyjęte zasady księgowania, wykaz kont i wycena aktywów i pasywów. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu gminy obejmuje: zakładowy plan kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opis systemu informatycznego. Zakładowy plan kont obejmuje: wykaz kont księgi głównej, zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej:

1) ust.30 otrzymuje brzmienie:

„30. Urząd Miejski w Nidzicy posiada odrębny rachunek bankowy (pomocniczy) do obsługi rozliczeń z tytułu przelewów masowych - indywidualne numery rachunków (konta wirtualne), z którego środki na koniec dnia przekazywane są na rachunek bieżący, pozostałe operacje Urzędu jako jednostki budżetowej są prowadzone z rachunku budżetu, który jest rachunkiem podstawowym gminy.”;

2) ust.31 otrzymuje brzmienie:

„31. Z uwagi na fakt, że Urząd Miejski nie dokonuje księgowania na koncie 130 dochodów z tytułu subwencji, dotacji, udziałów w podatkach, środków z UE, odsetek od środków na rachunkach bankowych, wpływów należnych od innych budżetów, dochodów pobieranych przez Urzędy skarbowe (tak jakby miał odrębny rachunek bankowy), to nie obejmuje tych dochodów sprawozdaniem Rb-27S. Sprawozdanie Rb – 27S z tytułu dochodów budżetowych, objętych planem finansowym „organu” sporządza się odrębnie z ewidencji księgowej organu. Ze sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu i sprawozdania jednostkowego Rb-27S organu sporządza się sprawozdanie jednostkowe, o którym mowa w przepisach o sprawozdawczości budżetowej.”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam z-cy Burmistrza, Sekretarzowi Miasta, Skarbnikowi Miasta, Kierownikom Wydziałów, Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego, Komendantowi Straży Miejskiej i samodzielny stanowiskom.

§ 3. Zobowiązuję osoby, o których mowa w § 2 do zapoznania pracowników z treścią niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Nidzicy

Jacek Kosmala

INSPEKTOR

Teresa Napłórkowska

Z-ca KIEROWNIKA
Wydziału Finansowego

Elżbieta Wisniewska

SKARBNIK MIASTA

mgr inż. Wiesława Ewa Rozmus

Sprawdzono pod względem
formalno - prawnym

Ewa Moszczyńska
RADCA PRAWNY