

ZARZĄDZENIE NR 712/2020
BURMISTRZA NIDZICY

z dnia 1 października 2020 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.); art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.); art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 2020 r. poz. 342); rozporządzeniu 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); rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564); rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773); rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku do zarządzenia nr 1082/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: Zasady (Polityka) rachunkowości (ze zmianami) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„§ 4. Postanowienia w zakresie podatku VAT

1. Urząd Miejski – Wydział Finansowy sporządza JPK_VAT dla Urzędu i dla gminy, prowadzi rejestry VAT i sporządza **oraz przesyła drogą elektroniczną zbiorczy JPK_VAT do urzędu skarbowego właściwego dla Gminy w terminie do 25-tego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.**

Wydział Finansowy ma obowiązek prowadzenia kasy rejestrującej w związku ze sprzedażą towarów i usług wg zasad wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług i właściwego rozporządzenia ministra finansów.

Mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 11, który dotyczy wyceny w wartości nominalnej na moment początkowego ujęcia m.in. należności i zobowiązań na dzień nabycia lub powstania należności i zobowiązań, oraz w myśl art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości ta sama zasada dotyczy dochodów i wydatków budżetowych czyli aktywów pieniężnych, przy centralizacji rozliczeń w zakresie podatku VAT będzie stosowana metoda ujmowania dochodów brutto w budżecie gminy, natomiast rozliczeń VAT z Urzędem Skarbowym, jako wydatku z paragrafu 453 będzie dokonywał Urząd Miejski ze swojego planu finansowego.

Wprowadza się w księdze głównej Urzędu konta służące do ewidencji zdarzeń w księgach :

a) 225/VAT – gmina

Konto służy do ewidencji danych wynikających z deklaracji VAT gminy za poszczególne miesiące, obrazujących stan rozliczeń z urzędem skarbowym.

Na stronie Wn ujmuje się podatek naliczony gminy za dany miesiąc, podlegający rozliczeniu z podatkiem należnym (po korekcie o współczynnik właściwy dla każdej z jednostek objętych centralnym rozliczeniem).

Na stronie Wn ujmuje się przelewy zobowiązań z tytułu VAT do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 130/subkonto wydatków, a na stronie Ma wpływy zwrotów VAT od urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 130/subkonto dochodów.

Na stronie Ma ujmuje się podatek należny podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego. Konto może wykazywać saldo strony Wn lub strony Ma.

Saldo Wn obrazuje stan należności gminy od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu podatku VAT lub kwoty podlegającej rozliczeniu w następnych okresach.

Saldo Ma obrazuje stan zobowiązań gminy z tytułu podatku VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego.

b) 240/Rozliczenia z tytułu VAT

Konto służy do ujmowania kwot podatku VAT – gminy należnego i naliczonego podlegającego rozliczeniu z podatkiem należnym po uwzględnieniu prewspółczynnika/współczynnika, w korespondencji z kontem 225/VAT – gmina.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość podatku należnego wynikającego z naliczonego JPK_VAT za dany miesiąc, a na stronie Ma równowartość podatku naliczonego podlegającego rozliczeniu z podatkiem należnym po korekcie o prewspółczynnik/ współczynnik. Opłacony podatek VAT za dany miesiąc przenosi się równoległe do tej operacji z konta 240/ Rozliczenia z tytułu VAT na konto 403, a zwroty dokonane przez urząd skarbowy, równoległe do tej operacji na konto 720.

Na koniec roku konto 240/ Rozliczenia z tytułu VAT nie wykazuje salda. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Wn przenosi się na konto 403, a saldo Ma na konto 720.

Jeżeli należność z podatku VAT za grudzień nie podlega zwrotowi, jako dochód budżetowy (podlega zaliczeniu na poczet następnych miesięcy), na początku następnego roku dokonuje się księgowania Wn 720 – Ma 240/Rozrachunki z tytułu VAT w kwocie przeniesionej na koniec roku na stronę Wn konta 720.

Zaksięgowanie rozrachunków z tytułu VAT wynikających z rejestru zakupów i sprzedaży gminy, sporządzonego na podstawie „częściowych rejestrów” urzędu dokonującego rozliczenia VAT gminy oraz przekazanych po zakończeniu miesiąca przez jednostki organizacyjne objęte centralnym rozliczeniem, po ustaleniu kwoty podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku należnego:

Podatek naliczony:

Wn 225/VAT – gmina – Ma 240/Rozliczenia z tytułu VAT

Podatek należny:

Wn 240/Rozliczenia z tytułu VAT – Ma 225/VAT – gmina.

Podstawa zapisów na koncie Wn 225/VAT – gmina w zakresie ustalenia stanu rozliczeń z urzędem skarbowym - dane z rejestru VAT gminy i JPK_VAT sporządzonej na podstawie rejestru.

Opłacenie zobowiązania z tytułu VAT do urzędu skarbowego:

Wn 225/Vat gmina – Ma 130/subkonto wydatków (paragraf 453 wydatek poniesiony z rachunku wydatków urzędu (rachunku budżetu), ze środków otrzymanych z budżetu na wydatki za pośrednictwem konta 223.

Saldo Ma konta 225/VAT – gmina obrazuje przy tej metodzie powstanie zobowiązania z tytułu wydatków w paragrafie 453, zatem występujące na koniec miesiąca kończącego kwartał powinno być wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S.

Zapis równoległy do opłacenia zobowiązania (oprócz zapłaty za m-c grudzień, kiedy to księgowania tego dokonujemy pod datą 31.12., o czym dalej) :

Wn 403 –Ma 240/Rozliczenia z tytułu VAT (ujęcie kosztów równych wydatkom).

Otrzymanie zwrotu VAT od urzędu skarbowego:

Wn 130/subkonto dochodów (par. 097) – Ma 225/VAT – gmina (dochód podlegający odprowadzeniu do budżetu).

Saldo Wn konta 225/VAT – gmina obrazuje istnienie należności z tytułu dochodów budżetowych w paragrafie 097 – jeżeli nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wykazana na tym koncie na koniec miesiąca ma podlegać zwrotowi z urzędu skarbowego; zatem saldo Wn występujące na koniec miesiąca kończącego kwartał powinno być w takiej sytuacji wykazane w sprawozdaniu Rb 27-s jako należność.

Zapis równoległy do zwrotu VAT od urzędu skarbowego (oprócz zwrotu podatku VAT za grudzień, kiedy to księgowania tego dokonujemy pod data 31.12, o czym dalej):

Wn 240/Rozliczenia z tytułu VAT – Ma 720 (przychody z tytułu dochodów)

KONIEC ROKU

Korekta prewspółczynnika/współczynnika odliczenia za dany rok (w zależności od ukształtowania się korekty, na podstawie deklaracji – jeżeli nie została od razu uwzględniona przy księgowaniu deklaracji):

Wn 225/VAT – gmina – Ma 240/Rozliczenia z tytułu VAT
albo

Wn 240/Rozliczenia z tytułu VAT – Ma 225/VAT – gmina

Ostateczne operacje na koncie 240/Rozliczenia z tytułu VAT na koniec roku budżetowego (po ustaleniu kwoty podatku VAT za grudzień):

Wn 403 – Ma 240 /Rozliczenia z tytułu VAT – w kwocie równej zobowiązaniu na koniec roku uwidocznionym na koncie 225/VAT – gmina

albo

Wn 240 /Rozliczenia z tytułu VAT – Ma 720 – w kwocie równej należności na koniec roku uwidocznionej na koncie 225/VAT – gmina (w przypadku, gdy należność VAT nie będzie podlegała zwrotowi od urzędu skarbowego, lecz będzie rozliczana w następnych okresach, patrz opis konta Wn 240 /Rozliczenia z tytułu VAT w zakresie przeniesienia na początek następnego roku równowartości salda z powrotem na konto 240/Rozliczenia z tytułu VAT).

Ww. księgowania powodują, że saldo konta 240/rozliczenia z tytułu VAT nie podlega prezentacji w sprawozdawczości finansowej za dany rok (jako nieposiadające treści ekonomicznej).

Uzasadnienie operacji i sald:

- a) musi istnieć konto, które obrazuje należności lub zobowiązania gminy w związku z centralnym rozliczaniem VAT: konto 225/VAT – gmina ma obrazować stan należności lub zobowiązań gminy w rozliczeniach z urzędem skarbowym, zawierając dane pochodzące z różnych jednostek. Saldo strony Wn lub Ma obrazujące nadwyżkę VAT naliczonego lub należnego, wynikać będzie z rejestru VAT gminy, sporządzanego na podstawie danych urzędu i pozostałych jednostek objętych centralnym rozliczeniem VAT za dany miesiąc (już po uwzględnieniu prewspółczynnika / współczynnika (proporcji) sprzedaży opodatkowanej/;
- b) konto 240/Rozliczenia z tytułu VAT stanowi niezbędną przeciwwagę dla należności i zobowiązań z tytułu VAT wynikających z częściowych danych poszczególnych jednostek. Dane te, niepochodzące pierwotnie z ksiąg urzędu (niedotyczące faktur wystawionych i otrzymanych przez urząd) muszą być wprowadzone do ksiąg urzędu „z zewnątrz”, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Z drugiej strony nie mogą być zaliczane do przychodów lub kosztów, ponieważ zostały do nich zaliczone w księgach każdej z jednostek budżetowych (jako związane z wykazanymi w ich sprawozdaniach budżetowych dochodami i wydatkami). Z konta tego do przychodów lub kosztów urzędu przenoszone będą tylko wpływy ze zwrotów podatku VAT – paragraf 097 (dochody z rozliczeń roku bieżącego) 094 (rozliczenia z lat ubiegłych) oraz wydatki na opłacenie podatku VAT gminy (paragraf 453), jako operacje tworzące nowe dochody i wydatki w związku z rozliczeniem VAT,
- c) dochody i wydatki budżetu z tytułu kwot VAT powiększone o należności z tytułu dochodów i wydatków równe są kwotom przychodów i kosztów,
- d) saldo na koniec roku wykazuje wyłącznie konto 225/VAT – gmina; obrazujące należność lub zobowiązanie gminy wynikające z rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT.

Uzasadnienie operacji i omówienie sald w Urzędzie:

Przypis z faktury sprzedaży:

Wn 221/ Ma 225/ VAT – Urząd (Vat należny z faktury), Ma 720 (netto)

Przypis faktury zakupu

Wn 401 (lub inne właściwe konto zespołu 4 lub 7; kwota netto) Wn 225/VAT – Urząd (Vat naliczony z faktury) / Ma 201

Wpływ dochodu:

Wn 130/subkonto dochodów (dla całej kwoty wpływu właściwy paragraf dla danego dochodu, np. 075, 083,) Ma 221

Poniesienie wydatku:

Wn 201/Ma 130 (subkonto wydatków(dla całej kwoty wydatku paragraf właściwy dla danego rodzaju wydatku, np. 421,426,430);

Odprowadzenie dochodów do budżetu w kwocie zawierającej wpływy z VAT:

Wn 222/Ma 130 (subkonto dochodów – doprowadzenie dochodów może nastąpić w dowolnym momencie, dla zachowania zgodności między obrotami Wn 130 / subkonto dochodów a sprawozdaniem Rb – 27s nie ma znaczenia dzień odprowadzenia dochodów do budżetu. Przy wspólnym rachunku do Urzędu i Organu przekazanie następuje w tym samym dniu co wpływ.

Przebieganie dochodów na fundusz na podstawie Rb -27 s

Wn 800/Ma 222 (130)

Wyksięgowanie nierealnych sald konta 225 na koniec kwartału i roku pod datą ostatniego dnia kwartału i pod data 31.12.:

Wn 225/VAT –Urząd Ma 720 (zapis podwyższający kwotę przychodów o podatek VAT należny, jako stanowiący dla jednostki równowartość dochodów budżetowych lub należności z nimi związanych)

Wn 401,402,409, - Ma 225/VAT - Urząd (zapis podwyższający kwotę kosztów o podatek VAT naliczony odpowiadający wydatkom jednostki)

- a) konto 225 wykazuje obroty po stronie Wn i Ma w wysokości podatku naliczonego i należnego ujętego w „częściowym rejestrze” Urzędu, który będzie stanowił część podstawy do sporządzenia rejestru gminy i JPK_VAT dla Gminy jako podatnika. „Częściowy rejestr” Urzędu stanowi w pewnym sensie ewidencję analityczną do konta 225. Z punktu widzenia należności i zobowiązań Urzędu konto 225 wykazuje jednak salda nierealne. Urząd nie posiada w związku z kwotą VAT wynikająca mu z faktur zakupu i sprzedaży żadnych zobowiązań ani należności i taki stan powinien być widoczny w księgach na koniec roku. Jednostka (Urząd) nie będąc podatnikiem VAT, nie ma też prawnego obowiązku prowadzenia rejestru VAT, zatem nie może mieć danych ewidencji syntetycznej obrazujących dane rejestru,
- b) na etapie ponoszenia wydatków na realizację zadań Urzędu nie używamy paragrafu 453 dla kwoty wydatku w części obejmującej VAT, a paragraf 453 pojawia się dopiero przy opłaceniu VAT do Urzędu Skarbowego przez Urząd dokonujący centralnego rozliczenia i sporządzający deklarację i pojawia się w ewidencji i sprawozdaniu jednostkowym Rb 28S Urzędu,
- c) konto 130 (subkonto dochodów) wykazuje obroty równe sprawozdaniu Rb-27S danej jednostki; środki odprowadzane są w całości (łącznie z VAT zaliczonym do dochodów) na rachunek budżetu, na normalnych zasadach; nie ma żadnych powodów do wyodrębniania kwoty VAT w sprawozdaniu czy ewidencji Urzędu poprzez nadawanie odrębnej klasyfikacji,
- d) korekta kwoty podatku naliczonego o współczynnik sprzedaży w Urzędzie nie wiąże się z koniecznością dokonywania zapisów korygujących; traktując całość rozliczeń z tytułu wystawionych i otrzymanych faktur VAT jak związanych z dochodami i wydatkami jednostki, odnosimy je w całości na przychody i koszty. Nie ma znaczenia dla jednostki, ile środków z budżetu zostanie przeznaczonych na opłacenie VAT jako wydatek budżetu.

Efekty księgowania na koniec roku:

- a) kwota dochodów budżetowych (sprawozdań Rb -27s) zawiera w sobie cały podatek VAT należny wynikający z opłaconych faktur oraz ewentualne zwroty nadwyżki VAT naliczonego przez urząd skarbowy,
- b) kwota wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28s) zawiera w sobie podatek VAT podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego (paragraf 453),
- c) konto 225/VAT – gmina obrazuje na koniec każdego miesiąca stan rozliczeń z urzędem skarbowym (należność lub zobowiązanie) wynikający z JPK_VAT gminy za ten miesiąc,
- d) kwoty przychodów i kosztów są równe kwotom dochodów i wydatków powiększonym o nieuregulowane należności i nieopłacone zobowiązania,
- e) konto 225 – Urząd prowadzone dla sporządzenia „częściowych rejestrów VAT” nie wykazują sald na koniec roku.

Wg ww. metody księgowania obowiązują zasady:

1. Wydatki oraz zobowiązania w paragrafie 453 pojawiają się w ewidencji i jednostkowym sprawozdaniu Rb-28 s tylko w Urzędzie Miejskim – jako jednostce sporządzającej i rozliczającej deklarację VAT gminy) i tylko z tytułu przelewu do urzędu skarbowego kwoty wynikającej z JPK_VAT.

2. Wydatków ponoszonych przez jednostki budżetowe na poszczególne zadania (zakupy opodatkowane) nie dzielimy na wydatek netto i wydatek w paragrafie 453. Wydatki są zawsze w takim paragrafie, którego dotyczy zadanie, np. 421,426,430.

3. Nie ma potrzeby otwierania odrębnych rachunków na rozliczenia z US dotyczące VAT. Jako że rozliczenia będą stanowiły dochody lub wydatki, wykorzystujemy rachunek urzędu (rachunek budżetu – urząd nie ma rachunku odrębnego od budżetu) służące do „normalnych” dochodów i wydatków.

4. Księgowania dotyczące konta 720 mogą wystąpić również analogicznie na koncie 760.

Opis faktur Vat, VAT – korygujących, (można stosować pieczętkę)

Wydatek	Kwota netto	Kwota VAT
Związany wprost ze sprzedażą opodatkowaną 100%		
Odliczenie przy zastosowaniu prewspółczynnika VAT		
Odliczenie współczynnikiem WSS %		
Odliczenie prewspółczynnikiem VAT % i współczynnikiem WSS %		
Bez odliczenia		
Razem		
.....	
data	podpis upoważnionego pracownika	

Opisywania i kwalifikowania podatku naliczonego do odliczenia dokonuje się wg następujących zasad:

- 1) prawo do odliczenia podatku naliczonego w 100% występuje, gdy zakupione towary i usługi mają związek tylko z czynnościami opodatkowanymi,
- 2) gdy zakup dotyczy czynności opodatkowanych i niepodlegających opodatkowaniu, wysokość podatku naliczonego określa się na podstawie ustalonego prewspółczynnika,
- 3) gdy zakup dotyczy czynności opodatkowanych i podlegających opodatkowaniu, niedających prawa do odliczenia (zwolnionych), odliczenia podatku naliczonego dokonuje się w oparciu o wskaźnik proporcji,
- 4) gdy zakup dotyczy czynności niepodlegających opodatkowaniu, podlegających opodatkowaniu niedających prawa do odliczenia (zwolnionych) i opodatkowanych, podatek naliczony podlegający odliczeniu ustala się w dwóch etapach, tj, na zasadach określonych w pkt 2, a następnie na zasadach określonych w pkt 3,
- 5) gdy zakup dotyczy czynności podlegających opodatkowaniu niedających prawa do odliczenia (zwolnionych) lub niepodlegających opodatkowaniu podatek naliczony nie podlega odliczeniu.

Opisu i kwalifikacji podatku naliczonego do odliczenia odpowiada podpisuje osoba upoważniona w Wydziale Finansowym. Osoba ta uzgadnia kwalifikowane wydatki z odpowiednim wydziałem merytorycznym, który realizuje dany wydatek jako dysponent części planu finansowego wydatków w Urzędzie Miejskim. Obieg faktur zawarty jest w § 9. W przypadku gdy wydatek jest związany z majątkiem Gminy używanym przez jednostki organizacyjne Gminy, Spółki Gminy, Wydziały lub samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego – opis i kwalifikacje wydatku potwierdza ww. jednostka, Spółka, Wydział lub samodzielne stanowisko, poprzez złożenie podpisu wspólnie z pracownikiem odpowiedzialnym za opis i kwalifikacje podatku naliczonego do odliczenia.

Skrzynka e_mail faktury@nidzica.pl służy do wpływu faktur VAT obcych (rachunki), noty korygujące od wykonawców/dostawców, którym wyrażono zgodę na wysyłanie e-faktur drogą elektroniczną”;

2) w § 18 **Zakładowy Plan Kont Urzędu Miejskiego w Nidzicy:**

- a) ust.1 **Plan Kont Urzędu Miejskiego w Nidzicy** w tabeli „Wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej: Urząd Miejski -przyjęte zasady księgowania” po symbolu konta 985 dodaje się symbol konta 986 w brzmieniu:

986	Wydatki ponoszone w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19
------------	--

b) ust. 2 **Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi w jednostce budżetowej** w tabeli dodaje się w części kont pozabilansowych

986	Wydatki ponoszone w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający wyodrębnienie każdego rodzaju wydatku	986-n
	<p>W pozycji tej wykazuje się wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań.</p> <p>Należy tu wykazać kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu.</p> <p>Należy ująć wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o które - na podstawie art. 15 zob ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych - pomniejszane są wydatki bieżące budżetu przy ustalaniu relacji ograniczającej wysokość spłaty długu jednostki.</p> <p>W pozycji tej – w celu właściwego ustalenia potencjału finansowego JST - nie ujmuje się wydatków bieżących sfinansowanych otrzymanymi na ten cel dotacjami i środkami bieżącymi ujmowanymi w poz. 1.1.4, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wydatków bieżących na realizację zadań zleconych, 2) wydatków bieżących na realizację zadań z udziałem środków UE dotyczących przeciwdziałania COVID-19 ujmowanych w pozycji 9.3.1 <p><i>Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy.</i></p>		

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom i zastępcom kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz samodzielnym stanowiskom pracy.

§ 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