

Zarządzenie Nr IV/.....<sup>102</sup>...../2018

Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego

z dnia .....<sup>8 lutego</sup>.....2018r.

zmieniające zarządzenie w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego.

Na podstawie art. 40 ust.1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077), art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017r. poz. 2342 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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, **zarządza się, co następuje:**

§1. W Zarządzeniu Nr IV/580/2015 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 27 października 2015r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego zmienionym Zarządzeniem Nr IV/209/2016 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 19 kwietnia 2016r., Zarządzeniem Nr IV/116/2017 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 24 lutego 2017r. oraz Zarządzeniem Nr IV/276/2017 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 31 maja 2017r., **wprowadza się następujące zmiany:**

1) w Załączniku nr 1 do Zarządzenia „Zasady (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego” wprowadza się następujące zmiany:

a) w §7 ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do Wydziału Finansowego do piątego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym w sobotę) – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmovane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia).”

b) w §7 ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki dokonuje się w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok obrotowy.”

c) w §10 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł i równej ewidencjonuje się analitycznie w podsystemie „St. -środki trwałe” i księguje syntetycznie na koncie 013 - ”Pozostałe środki trwałe” w podsystemie FKJB. Umarzane są w 100% ich wartości poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – według

rodzajów w korespondencji z kontem 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Szczegółowe zasady kwalifikowania do środków trwałych lub do pozostałych środków trwałych oraz ich umarzania zostały ujęte w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym jednostki, inwentaryzacji tego majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.”

d) w §10 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł podlegają ewidencji na koncie 020 oraz w księdze prowadzonej w podsystemie „St. - środki trwałe”.

2) w Załączniku Nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości stanowiących Załącznik Nr 1 do zarządzenia, wprowadza się następujące zmiany:

a) tytuł załącznika otrzymuje brzmienie „**Plan kont dla budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski**”;

b) wyrazy „**I. Konta bilansowe**” zastępuje się wyrazami „**I. Wykaz kont**”;

c) w części opisowej:

– wyrazy „**I. Konta bilansowe**” zastępuje się wyrazami „**I. Wykaz kont**”

– w ust. **1.Konto 133 „Rachunek budżetu**” akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.”

– w ust. **7.Konto 224 „Rozrachunki budżetu**” akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:

„Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.”

– w ust. **13. Konto 901 „Dochody budżetu**” skreśla się drugie zdanie w brzmieniu: „Na stronie WN tego konta ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy dochodów budżetu na konto 961”.

– w ust. **17.Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe**” drugie zdanie otrzymuje brzmienie:

„ Na stronie WN tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie MA – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu, dotyczące następnego roku budżetowego).”

3) w Załączniku Nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości stanowiących Załącznik Nr 1 do zarządzenia, wprowadza się następujące zmiany

- a) tytuł załącznika otrzymuje brzmienie **‘Plan kont dla Urzędu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego’**
- b) wyrazy **„I. Konta bilansowe”** zastępuje się wyrazami **„I. Wykaz kont”**
- c) w części opisowej:
- wyrazy **„I. Konta bilansowe”** zastępuje się wyrazami **„I. Wykaz kont”**
  - w ust. **1. Konto 011 „Środki trwałe”** akapit piąty otrzymuje brzmienie:  
 „Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w systemie OTAGO w podsystemie „Środki trwałe” i umożliwia:
    - 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
    - 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
    - 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
    - 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.”
  - w ust. **5. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”** akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:  
 „Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Kontrola wynika z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.”
  - w ust. **11. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”** na końcu dodaje się zdanie:  
 „Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.”
  - w ust. **13. Konto 139 „Inne rachunki bankowe”** akapit trzeci otrzymuje brzmienie:  
 „Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.”
  - w ust. **16. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** akapit drugi otrzymuje brzmienie:  
 „Na stronie WN konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie MA – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.”
  - w ust. **27. Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”** akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:  
 „Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.”
  - w ust. **33. Konto 403 „Podatki i opłaty”** w akapicie pierwszym po wyrazie „administracyjnej” kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się:  
 „oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.”
  - w ust. **46. Konto 800 „Fundusz jednostki”** przedostatni akapit otrzymuje brzmienie:  
 „Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki”
  - w ust. **49. Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** otrzymuje brzmienie:

„Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej”

Saldo MA konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja analityczna jest prowadzona w układzie 851 – x, gdzie x stanowi oznaczenie poszczególnych tytułów zwiększenia lub zmniejszenia funduszu.”

- w części „Konta pozabilansowe” skreśla się pierwszy akapit,
- zmienia się treść objaśnień kont **998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”** i **999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**, które otrzymują brzmienie:

„Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie WN konta ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie MA konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.”

„Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie WN konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie MA konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

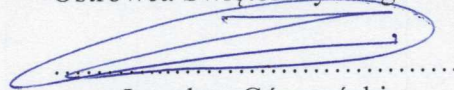
Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo MA oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.”

- a) w Załączniku Nr 7 do Zarządzenia „Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego” § 3 ust. 4 otrzymuje brzmienie:  
„4. Za termin dokonania zapłaty uważa się:  
1) dzień wpłaty,  
2) dzień obciążenia rachunku bankowego”

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2018r.

Prezydent Miasta  
Ostrowca Świętokrzyskiego



Jarosław Górczyński