

**Zarządzenie Nr V/456/2022**  
**Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego**  
**z dnia 8 listopada 2022r.**

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 (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz.1634) oraz art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 217 z późn. zm.) **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 z dnia 19 kwietnia 2016r., Zarządzeniem Nr IV/116/2017 z dnia 24 lutego 2017r., Zarządzeniem Nr IV/276/2017 z dnia 31 maja 2017r., Zarządzeniem Nr IV/102/2018 z dnia 8 lutego 2018r., Zarządzeniem Nr IV/125/2018 z dnia 28 lutego 2018r., Zarządzeniem Nr IV/438/2018 z dnia 14 września 2018r., Zarządzeniem Nr V/36/2018 z dnia 7 grudnia 2018 r., Zarządzeniem Nr V/271/2019 z dnia 28 maja 2019 r., Zarządzeniem Nr V/168/2020 z dnia 30 marca 2020 r., Zarządzeniem Nr V/469/2020 z dnia 20 października 2020 r., Zarządzeniem Nr V/578/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. oraz Zarządzeniem Nr V/124/2021 z dnia 26 lutego 2021 r. **wprowadza się następujące zmiany:**

1) w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia w §8 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Dochody budżetu gminy nie ujęte w planach finansowych innych jednostek (dotacje, subwencje i inne dochody) ujmują się na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” stosując analitykę według podziałki klasyfikacji budżetowej oraz włącza te dochody do sprawozdania Rb-27S jednostki.”;

2) w Załączniku Nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości - „Plan kont dla budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski”, stanowiących Załącznik Nr 1 do Zarządzenia, w części opisowej, opis do konta 222 **otrzymuje brzmienie:**

**„5. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie WN tego konta ujmują się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i Urząd Miasta w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie MA ujmuje się przelewy na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe oraz bezpośrednio wpływy na rachunek budżetu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i dochodów objętych planem finansowym Urzędu z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części dotyczącej dochodów budżetu Gminy, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” oraz z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze” w zakresie dochodów wykonanych w danym miesiącu, które wpłyną na rachunek bankowy w ciągu pierwszych trzech dni kalendarzowych następnego miesiąca.

Ewidencja szczegółowa do konta 222 jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto 222 może wykazywać dwa salda: saldo WN konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo MA oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.”;

- 3) w Załączniku Nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości - „Plan kont dla Urzędu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego”, stanowiących Załącznik Nr 1 do Zarządzenia, w części opisowej, opis do konta 141 **otrzymuje brzmienie:**

#### **„15. Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze z tytułu wpłat dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą, wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej oraz przepływy środków pieniężnych między rachunkami bankowymi Urzędu.

Na stronie WN tego konta ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie MA zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konta analityczne:

**141-0** wpłaty bezgotówkowe dokonane w kasach przy użyciu instrumentu płatniczego akceptowanego przez terminal POS – rachunek budżetu.

**141-1** ewidencjonowanie przepływów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi Urzędu oraz między kasą a rachunkami bankowymi, w tym do ewidencji wpłat dokonanych przez klientów kartą płatniczą.

**141-2** wpłaty bezgotówkowe dokonane w kasach przy użyciu instrumentu płatniczego akceptowanego przez terminal POS – rachunek gospodarki odpadami komunalnymi.

Środki pieniężne w drodze na subkontach 141-0, 141-1 i 141-2 są księgowane na bieżąco.

**141-3** wpłaty podatków i niepodatkowych należności budżetowych, które nie wpłynęły na rachunek bieżący – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – 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.

**141-4** wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie wpłynęły na rachunek bieżący – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – 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.

Środki pieniężne w drodze na subkontach 141-3 i 141-4 są księgowane na przełomie dwóch miesięcy oraz na przełomie roku w zakresie dochodów wykonanych w danym miesiącu, które wpłyną na rachunek bankowy w ciągu pierwszych trzech dni kalendarzowych następnego miesiąca.

Dochody zaksięgowane na koncie 141, „Środki pieniężne w drodze” włącza się dosprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.”;

- 3) w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego” Załącznik Nr 4 do Instrukcji otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Prezydent Miasta  
Ostrowca Świętokrzyskiego  
Jarosław Górczyński**

Załącznik  
do Zarządzenia Nr V/456/2022  
Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego  
z dnia 8 listopada 2022 r.

Załącznik Nr 4  
do Instrukcji obiegu, kontroli  
i archiwizowania dokumentów księgowych

**Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych  
stanowiących podstawę wypłaty środków pieniężnych**

Wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust.1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009r.  
o finansach publicznych oraz składania podpisów zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy  
z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych dokonują:

<b>L.p.</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Podpis</b>
1.	Sławomir Kijak	
2.	Joanna Szwed-Kurek	
3.	Edyta Szwagierczak	
4.	Kinga Mazur	

**Zatwierdzenia dowodów księgowych celem wypłaty środków pieniężnych  
dokonują:**

<b>L.p.</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Podpis</b>
1.	Jarosław Górczyński	
2.	Piotr Dasios	
3.	Dominik Smoliński	

**Prezydent Miasta  
Ostrowca Świętokrzyskiego  
Jarosław Górczyński**