

**ZARZĄDZENIE NR 173/2015
PREZYDENTA MIASTA SUWAŁK**

z dnia 8 maja 2015 r.

w sprawie zmiany przepisów wewnętrznych regulujących zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Suwałkach.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz.330 z późniejszymi zmianami) wprowadzam następujące zmiany w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miejskim w Suwałkach i Szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowym planie kont.

§ 1. W zarządzeniu nr 685/2012 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 21 grudnia 2012r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Suwałkach, zmienionym Zarządzeniem nr 760/2013 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 21 marca 2013r., Zarządzeniem nr 985/2013 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 12 listopada 2013r. oraz Zarządzeniem nr 1310/2014 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 08 lipca 2014r. wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 tj. **Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miejskim w Suwałkach**

1) § 12, pkt 3 otrzymuje brzmienie :

„3. Dowody księgowe ujmuje się do danego miesiąca, jeżeli wpłynęły do urzędu do 7-go następnego miesiąca, w budżecie zaś najpóźniej do chwili umożliwiającej terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych (dotyczy to w szczególności sprawozdań podległych jednostek oraz urzędów skarbowych)”;

2) po pkt 3 dodaje się pkt 4 o brzmieniu:

„4. Na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki i budżetu przychody i obciążające koszty danego roku, nienależnie od terminu ich zapłaty, najpóźniej do chwili umożliwiającej terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych”.

2. W załączniku nr 3 tj. **Szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont**

1) § 6, pkt 2 otrzymuje brzmienie :

„Rokiem obrotowym jest rok budżetowy (kalendarzowy - od 01 stycznia do 31 grudnia). Okresem sprawozdawczym zaś miesiąc, kwartał, półrocze oraz rok. Okresy sprawozdawcze dla sporządzanych sprawozdań, w tym budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych określone zostały odrębnymi przepisami.

Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Księgi rachunkowe zawierają wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków także zaangażowanie środków. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje się nie później niż na koniec kwartału”;

2) § 15 otrzymuje brzmienie :

„Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

1. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,

- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
 - 4) udziały w jednostkach podporządkowanych wg zasad jak w pkt. 3), z tym, że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - 5) inwestycje krótkoterminowe - wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg określonej wartości godziwej lub w inny sposób,
 - 6) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 - 7) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 - 8) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
 - 9) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - 10) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.
Wycena aktywów i pasywów wyrażona w walutach obcych dokonywana jest nie później niż na koniec każdego kwartału.
2. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy". Na wynik finansowy netto (zysk, strata) zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się: wynik (zysk, strata) z działalności podstawowej, wynik (zysk, strata) z działalności operacyjnej, wynik (zysk, strata) z działalności gospodarczej, wynik (zysk, strata) zdarzeń nadzwyczajnych, wynik brutto (zysk, strata). Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800 „Fundusz jednostki”. Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”. Dochody budżetu obejmują dotacje celowe z budżetu państwa oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Wynik bilansowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest równy wynikowi w rocznym sprawozdaniu RB - NDS. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący, saldo konta 961 i 962 są przeksięgowywane na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”;
- 3) w załączniku nr 2 do szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont, o brzmieniu **Wykaz kont dla jednostek budżetowych - Urzędu Miejskiego w Suwałkach**, opis kont bilansowych wprowadza się następujące zmiany:

1. Konto 130 otrzymuje brzmienie:

„130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,
- wpływające środki na rachunki budżetu, które stanowią przychody z tytułu dochodów budżetowych, jako zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania, między innymi dotacji, subwencji, udziałów w PIT, CIT, dochodów z tytułu porozumień, dochodów należnych gminie pobieranych przez urzędy skarbowe itp.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 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,
 - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
 - okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.
- Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem z zastrzeżeniem wpływu środków na rachunki budżetu stanowiących dochody budżetu. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. 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:
- 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,
 - 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.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222”.

2. Konto 222 otrzymuje brzmienie:

„222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontami 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130".

3. Konto 223 otrzymuje brzmienie :

„223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- w ciągu roku budżetowego miesięczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,

- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,

- okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia.

- Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130".

4. wykreśla się konto **820 - Rozliczenie wyniku finansowego** wraz z opisem do tego konta.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta-Suwałk


Czesław Renkiewicz