

Zarządzenie Nr 17/2014
Burmistrza Miasta Lipna
z dnia 1 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 56 z dnia 30 grudnia 2010 roku dot.
dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Budżetu Miasta i Urzędu
Miejskiego w Lipnie

Na podstawie postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ust.4 pkt 1 lit. a, w art.41 ust.2 pkt 1 oraz ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późniejszymi zmianami) oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniającego rozporządzenie 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. Nr 121 z 1 lutego 2012 r.),

zarządzam co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 56 Burmistrza Miasta Lipna z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Budżetu Miasta i Urzędu Miejskiego w Lipnie zmienionego:

- Zarządzeniem Nr 25/2012 Burmistrza Miasta Lipna z dnia 15 maja 2012r,
- Zarządzeniem Nr 21/2013 Burmistrza Miasta Lipna z dnia 12 marca 2013r,
- Zarządzeniem Nr .../2013 Burmistrza Miasta Lipna z dnia 1 lipca 2013r

wprowadza się następujące zmiany:

§ 2. W Załączniku Nr 1 do zarządzenia pn. *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych* dokonuje się dodatkowych zapisów:

✓ w pkt. 2 *Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych*, zmienia się:

„, Sprawozdania budżetowe sporządza się na podstawie wzorów i zasad wg przepisów:

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119)
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247, Dz. U. z 2013 r., poz. 1344), sporządza się dla Gminy Miasta Lipna:

Za okresy miesięczne – narastająco:

- jednostka Urząd Miejski – Rb 27S i Rb 28S,
- organ jst – Rb-27S i Rb-28S (za m-c: I, III, VI, IX, XI i XII).

Za okresy kwartalne:

- jednostka Urząd Miejski:

- ✓ Rb-27ZZ,
- ✓ Rb-50,
- ✓ Rb-Z,
- ✓ Rb-N,
- ✓ Rb-ZN,

- organ jst:
- ✓ Rb-27ZZ,
- ✓ Rb-50,
- ✓ Rb-30S,
- ✓ Rb-34S,
- ✓ Rb-NDS,
- ✓ Rb-Z,
- ✓ Rb-N
- ✓ Rb-ZN

Sprawozdania roczne:

- jednostka Urząd Miejski:

- ✓ Rb -UZ (jednostka jest zwolniona w przypadku braku zobowiązań) ,
- ✓ Rb-UN (jednostka jest zwolniona w przypadku braku należności),

- organ jst:

- ✓ Rb-ST,
- ✓ Rb-PDP,
- ✓ Rb-UZ,
- ✓ Rb-UN,
- ✓ Rb-WS”.

- ✓ w pkt. 2 *Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych*, dodaje się dodatkowy zapis dotyczący sprawozdań finansowych:

„Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje się odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

1. Wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, ustalonych na podstawie sald rozrachunków z kontrahentami na kontach zespołu „2” na koniec roku obrotowego.
2. Wzajemnych przychodów i kosztów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, ustalonych na podstawie obrotów konta pozabilansowego 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
3. Korekty zwiększeń i zmniejszeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem, na podstawie informacji z protokołów przekazania do użytkowania, umów darowizny itp.

Wyłączeń dokonuje się na podstawie informacji przekazywanych przez jednostki budżetowe w formie informacji uzupełniającej do jednostkowych sprawozdań finansowych”.

- ✓ Ponadto w pkt. 2 *Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych*, dodaje się dodatkowy zapis na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2013r., poz.1344):

„Sprawozdania jednostki Urząd Miejski w Lipnie przekazywane są do organu jst w formie papierowej i formie elektronicznej.

Sprawozdania organu jst przekazywane są do regionalnej izby obrachunkowej w formie elektronicznej i są opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym,

weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo Finansów. Dotyczy to sprawozdań łącznych przekazywanych za pomocą informatycznego systemu zarządzania budżetami jst Bestia@.

Ponadto sprawozdania Rb-27ZZ, Rb-50 i Rb-ZN wysyłane do dysponentów głównych przekazujących dotacje, opatrzone są podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP i przekazywane odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą”

✓ w pkt. 3 pn. *Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych*, w opisie dotyczącym **ksiąg rachunkowych** zmienia się jego treść następująco:

„ **Księgi rachunkowe** obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 uor w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. Jest to odzwierciedleniem nadrzędnej zasady rachunkowości – zasady memoriału, skutkiem której w sprawozdawczości finansowej pojawiają się zobowiązania i należności.

Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu , jeśli wpłynęły do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miejskiego:

- dowody księgowe zewnętrzne otrzymane w danym roku , a dot. kosztów roku ubiegłego, księgowane są w ciężar kosztów roku ubiegłego, w przypadku ich wpływu do dnia 20 stycznia następnego roku,
- faktury otrzymane do 8 dnia następnego miesiąca, a wystawiane z datą z poprzedniego miesiąca ujmowane są w koszty miesiąca, którego dotyczą,
- dowodem potwierdzającym datę wpływu faktury jest pieczęć z datą przyjęcia do Wydziału Finansowo-Księgowego. Po tej dacie dokumenty ujmuje się w księgach w dacie otrzymania.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 uor dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów i pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane są koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które nie zostały jeszcze poniesione, dlatego rozróżniamy:

- rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów, które zostały już poniesione, ale dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.
- nie podlegają rozliczeniom w czasie finansowane z góry koszty zakupu usług i dostaw, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza 3.500,00 zł. Koszty ewidencjonowane są miesiącu, w którym dokonano zakupu”.

Pozostała część pkt. 3 nie ulega zmianie.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
MIASTA LIPNA
Dorota Łancucka
Dorota Łancucka