

**ZARZĄDZENIE NR 0050.91.2017**  
**BURMISTRZA STĄPORKOWA**

z dnia 1 czerwca 2017 roku

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn. zm.), przepisów szczególnych zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2017r., poz. 760 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

**§ 1.**

W zarządzeniu Nr 0050.143.2012 Burmistrza Stąporkowa z dnia 16 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmiany: Zarządzenie Nr 0050.109.2014 Burmistrza Stąporkowa z dnia 22 lipca 2014r., Zarządzenia Nr 0050.121.2014 Burmistrza Stąporkowa z dnia 22 sierpnia 2014r, Zarządzenie Nr 0050.33.2015 Burmistrza Stąporkowa z dnia 10 marca 2015r, Zarządzenie Nr 0050.210.2015 Burmistrza Stąporkowa z dnia 31 grudnia 2015r, Zarządzenie Nr 0050.96.2015 Burmistrza Stąporkowa z dnia 20 czerwca 2016 roku, Zarządzenie Nr 0050.220.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku),

**wprowadza się następujące zmiany:**

**I.** W Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.143.2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w części III „Dowody Księgowe” dokonuje się: **zmiany zapisów pkt. 3 Cechy prawidłowego dowodu księgowego podpunkt 1f)** nadając mu nowe brzmienie o treści:

1) Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej dane wymagane zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

f) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. W związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych Urzędu i Organu z użyciem programu komputerowego nie jest konieczne zamieszczanie odręcznej dekretacji na:

- Wyciągach bankowych (WB) - poleceniach przelewu udokumentowanie dekretacji następuje poprzez wydruk z systemu komputerowego metryczki zawierającej co najmniej:

a) nazwę jednostki, wersje programu komputerowego, datę wprowadzania do programu komputerowego danych, pozycje księgowania, oznaczenie dziennika, symbol dokumentu, numer dokumentu źródłowego, datę dokumentu źródłowego, sumy ewidencji bilansowej i pozabilansowej WN/MA, oznaczenie operatora który dane wprowadził, datę zapisu, datę dokumentu, symbole kont analitycznych na jakim dokonany jest zapis, klasyfikację budżetową, kwoty, opis operacji, podsumowanie obrotów ewidencji bilansowej i pozabilansowej odrębnie dla każdego konta syntetycznego.

Dekretacji o której mowa w podpunkcie 1f dokonuje osoba rejestrująca dokumenty księgowe zgodnie z zakresem czynności. Wydruk dekretu przypisany jest na stałe do dokumentu.

**II.** W Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.143.2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w części II „Sposób i zasady prowadzenia ksiąg

rachunkowych” dokonuje się:

**1) zmiany zapisów:**

**a) pkt. 5 poprzez nadanie mu nowego brzmienia w treści:**

**Pkt 5.** W ramach ewidencji księgowej Urzędu prowadzone są następujące rodzaje dzienników częściowych:

- Cyfrowa Szkoła
- Dziennik Młodociani Pracownicy
- Droga Dr. Anki
- Zajęcia sportowe dla uczniów MS
- Dziennik GPRPA
- Dziennik dochodów UM Stąporków
- Dziennik wydatków UM Stąporków
- e-świętokrzyskie
- Gospodarowanie odpadami komunalnymi
- Indywidualizacja Nauczania i Wychowania
- Opracowanie i wydawanie materiałów promujących walory turystyczne Gminy
- PFRON – uczeń na wsi
- Piekielny szlak
- Punkty Przedszkolne Unia
- Wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej
- Dziennik wad
- Dziennik Zakładowy Fundusz Socjalny
- Budowa Boiska Wielofunkcyjnego przy PSP Krasna,
- Rozbudowa Centrum Kulturalnego etap II
- Sieć wodociągowa Gosań
- Rozbudowa drogi w Czarnieckiej Górze
- VAT – 7
- Mieszkania Socjalne w Hucisku
- Oczyszczalnia Ścieków Stąporków
- Przebudowa Dróg Gminnych w Starym Grzybowie

**c) pkt. 16 poprzez nadanie mu nowego brzmienia w treści:**

**Pkt 16.** Podstawą zapisu w księgach rachunkowych są zatwierdzone dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych zgodnie ze stanem faktycznym (art.20-22 ustawy o rachunkowości), które dzielimy na:

**a) dowody źródłowe:**

- zewnętrzne obce
- zewnętrzne własne
- wewnętrzne

**b) dowody sporządzane przez Urząd w tym dowody księgowe tworzone według algorytmu (automatu księgowego) na podstawie informacji zawartych już w księgach rachunkowych np:**

- algorytm przeniesienia przychodów i kosztów na wynik finansowy,
- algorytm przeniesienia sfinansowanych w danym roku wydatków budżetowych na konto pozabilansowe zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego sporządzany każdorazowo.

Ewidencjonowane w poszczególnych dziennikach częściowych dowody księgowe oznaczane są w numeracji dowodów odpowiednim symbolem, co zapewnia, że dany dowód księgowy ma jeden niepowtarzalny numer.

Wprowadza się następujące symbole dla oznaczenia dowodów księgowych w poszczególnych dziennikach częściowych Urzędu Miejskiego:

CFR– Cyfrowa Szkoła

DMP– Dziennik Młodociani Pracownicy  
DRA– Droga Dr. Anki  
DST– Zajęcia sportowe dla uczniów MS  
DZA– Dziennik GPRPA  
DZD– Dziennik dochodów UM Stąporków  
DZW– Dziennik wydatków UM Stąporków  
EŚW– e-świętokrzyskie  
GOK– Gospodarowanie odpadami komunalnymi  
INW- Indywidualizacja Nauczania i Wychowania  
MWT– Opracowanie i wydawanie materiałów promujących walory turystyczne Gminy  
PFR– PFRON – uczeń na wsi  
PKS– Piekielny szlak  
PPU– Punkty Przedszkolne Unia  
SIP- Wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej  
WAD– Dziennik wadia  
ZFS– Dziennik Zakładowy Fundusz Socjalny  
BWK- Budowa Boiska Wielofunkcyjnego przy PSP Krasna,  
RCK- Rozbudowa Centrum Kulturalnego etap II  
SWG- Sieć wodociągowa Gosañ  
RDC- Rozbudowa drogi w Czarnieckiej Górze  
VAT-Vat-7  
MSH- Mieszkania Socjalne w Hucisku  
OŚS- Oczyszczalnia Ścieków Stąporków  
PDG- Przebudowa Dróg Gminnych w Starym Grzybowie

Wprowadza się następujące symbole dla oznaczenia dowodów księgowych w poszczególnych dziennikach częściowych Organu:

- DZB- Dziennik UM Stąporków /Organ/

**III. W Załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 0050.143.2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku „Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Stąporkowie część I Wykaz kont syntetycznych . Punkt 1 Konta bilansowe dodaje się nowe konta :**

**Konto 271 „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”**

**Konto 272 „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”.**

Konta dla potrzeb rozliczenia VAT w celu zapewnienia przejrzystości rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi i tak:

**Konto 271** służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst.

Do tego konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Księgowania na koncie 271 dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego, występującego w operacjach sprzedaży tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z Gminą ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT należnym (Deklaracje cząstkowe VAT-7).

Na stronie WN konta 271 ujmuje się należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Ma konta 271 księguje się wpłaty na wyodrębniony rachunek należnego VAT przez jednostki organizacyjne oraz kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki.

**Konto 272** służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst. Do tego konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Księgowania na koncie 272 dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT naliczonego, występującego w operacjach zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z Gminą ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT naliczonym (Deklaracje cząstkowe VAT-7).

Na stronie WN konta 272 ujmuje się:

- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego,
- kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki,

Na stronie MA konta 272 ewidencjonuje się zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji VAT-7 jednostki).

## § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
*mgr Dorota Lukomska*

ADWOKAT  
*[Signature]*