

ZARZĄDZENIE NR 869
PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

z dnia 22 września 2016 roku

w sprawie zasad rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Tekst jednolity: Dz.U. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.), Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366), Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25.10.2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (TJ.: Dz.U. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.), ustalam co następuje:

§ 1

1. W ogólnych założeniach polityki rachunkowości dla budżetu i Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 35 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 25.01.2016r. w sprawie zasad rachunkowości ulega zmianie Rozdział III pkt 3 ppkt 1) i otrzymuje brzmienie:
 - „3. W ramach przyjętych zasad rachunkowości, stosuje się następujące uproszczenia określone w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości:
 - 1) Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się, że w trakcie roku faktury za zakup towarów i usług obciążają koszty tego miesiąca, w którym wpłynęły do Urzędu Miasta, z zastrzeżeniem pkt a) i pkt b):
 - a) w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych, kwoty obciążeń wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych które zostaną zweryfikowane przez komórki merytoryczne i zatwierdzone do realizacji przez upoważnione osoby w 6 lub kolejnym dniu miesiąca następującego po dacie wpływu dokumentu do Urzędu Miasta, ujmują się w ewidencji księgowej – w kosztach i zobowiązaniach- w miesiącu, w którym zostały zatwierdzone do realizacji.
 - b) faktury za zakup towarów i usług wystawione przez sprzedawcę w miesiącu grudniu obciążają koszty tego miesiąca, nawet wówczas, gdy ich weryfikacja i zatwierdzenie do realizacji nastąpi do 30 marca roku następnego.
2. Zmiana obowiązuje od dnia 01.01.2017r.

§ 2

1. W zasadach rachunkowości dla Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego - Referat Księgowości, stanowiących załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 35 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 25.01.2016r. w sprawie zasad rachunkowości:
 - 1) ulega zmianie Rozdział I pkt 3 lit. A ppkt 8) i otrzymuje brzmienie:

8) Referat Księgowości prowadzi dzienniki częściowe dla następujących grup zdarzeń:

Symbol dziennika częściowego	Nazwa dziennika	Stanowisko odpowiedzialne za wprowadzanie danych w dzienniku
0	Dowody księgowe z rachunku wydatków (130)	Inspektor ds koordynacji księgowości budżetowej
1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Kierownik FFK
2	Sumy obce (depozyty)	Koordinator Zespołu ds. projektów unijnych
3	Zobowiązania dotyczące wydatków bieżących	Podinspektor ds księgowości budżetowej
4	Zobowiązania dotyczące wydatków inwestycyjnych	Inspektor ds księgowości budżetowej
5	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	Inspektor ds księgowości budżetowej
6	Plan finansowy wydatków budżetowych (980)	Kierownik FFK
7	Projekty ZPORR, RPO, FS	Inspektor ds funduszy unijnych
E	Rozliczenie inwentaryzacji	Kierownik FFK
H	Raporty kasowe – wydatki	Inspektor ds księgowości budżetowej
HZ	Rejestr zobowiązań kasowych	Inspektor ds księgowości budżetowej
IG	Projekty POiG: - przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu	Inspektor ds funduszy unijnych
Q	Korekta bilansu otwarcia	Kierownik FFK
RZ	Rezerwa na przyszłe zobowiązania	Kierownik FFK
S	Polecenia księgowania – wydatki	Inspektor ds koordynacji księgowości budżetowej
SK	Polecenia księgowania – przeksięgowania roczne	Kierownik FFK
Y	Środki trwałe w likwidacji	Kierownik FFK
Z	Projekt PO i IS	Koordinator zespołu ds funduszy unijnych

- 2) W Rozdziale II pkt 1 ust. 1 lit. c) wyrazy „podinspektor ds. środków trwałych” zastępuje się wyrazami „kierownik Referatu Księgowości”
- 3) W Rozdziale II ulega zmianie pkt 5 i otrzymuje brzmienie:

Wykaz jednostek organizacyjnych służących wyodrębnieniu ewidencji realizowanych projektów, funduszy i sum obcych

Nazwa jednostki organizacyjnej	Skrót nazwy
Projekt "Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Piotrkowie Trybunalskim" realizowany w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka Działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu- eInclusion – ewidencja udziału własnego	3U
Projekt "Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Piotrkowie Trybunalskim" realizowany w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka Działanie 8.3	3W

Nazwa jednostki organizacyjnej	Skrót nazwy
Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu- elInclusion – ewidencja udziału Unii Europejskiej	
Budowa/remont ulicy Dalekiej	D1
Budowa drogi gminnej 162047E	D2
Depozyty (sumy obce)	DE
Depozyty (sumy obce)- budowa przyłączy kanalizacyjnych	DF
Projekt „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków” współfinansowany ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko - ewidencja wydatków niekwalifikowanych, poza umową o dofinansowanie	F0
Projekt „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków” współfinansowany ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko - ewidencja udziału własnego	FU
Projekt „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków” współfinansowany ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko – ewidencja udziału Unii Europejskiej	FW
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	FS
Urząd Miasta	UM
Wydatki strukturalne	WS

2. Zmiany wymienione w § 2 obowiązują od dnia 01.09.2016r.

§ 3

Nadzór merytoryczny nad wykonaniem postanowień instrukcji powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 4

Za realizację zarządzenia i sprawozdawczość odpowiedzialny jest Referat Księgowości.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kucperek
WICEPREZYDENT MIASTA