

ZARZĄDZENIE NR 39/FK/21
BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY
z dnia 29 stycznia 2021 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568 i 2122) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695, 1175 i 2320) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 2/FK/19 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży, zmienionym zarządzeniem Nr 41/FK/20 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 27 lutego 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży i zarządzeniem Nr 42/FK/20 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 2 marca 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży:

1) w załączniku Nr 1 w § 1 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Politykę (zasady) rachunkowości opracowano na podstawie przepisów ogólnych obowiązujących oraz wypracowanych i sprawdzonych przez praktykę rozwiązań w zakresie organizacji, kontroli i obiegu dokumentów. Zasady rachunkowości opracowano na podstawie poniżej wymienionych przepisów. Ilekroć w niniejszych zasadach (polityce) rachunkowości jest mowa o:

1) ustawie o rachunkowości – dotyczy to ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.);

- 2) ustawie o finansach publicznych – dotyczy to ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);
- 3) ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – dotyczy to ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.);
- 4) ustawie o zamówieniach publicznych – dotyczy to ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.);
- 5) rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 – dotyczy to rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 2020 r. poz. 342);
- 6) rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – dotyczy to rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.);
- 7) rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – dotyczy to rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864);
- 8) rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych – dotyczy to rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283);
- 9) ustawie o podatku od towarów i usług – oznacza to ustawę z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.);
- 10) ustawie o podatku akcyzowym – dotyczy to ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.);

- 11) ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – oznacza to ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38);
- 12) ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – oznacza to ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.);
- 13) ustawie Ordynacja podatkowa – dotyczy to ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.);
- 14) rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – dotyczy to rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375);
- 15) ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – dotyczy to ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.) i przepisów wykonawczych tej ustawy;
- 16) rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej – dotyczy to rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. poz. 1526);
- 17) rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach – dotyczy to rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2005 r. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.);
- 18) ustawie o podatkach i opłatach lokalnych – oznacza to ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.);
- 19) rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej – oznacza to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.);
- 20) rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – oznacza to rozporządzenie Ministra

Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396);

- 21) rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718);
- 22) ustawie Prawo przedsiębiorców – oznacza to ustawę z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 z późn.);
- 23) rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych – oznacza to rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.);
- 24) ustawie Prawo bankowe – rozumie się ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896 z późn. zm.);
- 25) ustawie o Narodowym Banku Polskim – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2020 r. poz. 2027);
- 26) rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne – oznacza to rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 roku w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. 2016 r. poz. 793);
- 27) zarządzeniu Prezesa Narodowego Banku Polskiego w sprawie zatrzymania fałszywych znaków pieniężnych – oznacza to zarządzenie Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 31 sierpnia 1989 r. w sprawie zatrzymania fałszywych znaków pieniężnych (M. P. Nr 32, poz. 255 z późn. zm.);
- 28) ustawie Prawo pocztowe – oznacza to ustawę z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1041);

- 29) rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 października 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (Dz. U. z 2019 r. poz. 957);
 - 30) ustawie Prawo dewizowe – oznacza to ustawę z dnia 27 lipca 2002 r. Prawo dewizowe (Dz. U. z 2020 r., poz. 1708);
 - 31) rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294);
 - 32) rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2020 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 968);
 - 33) ustawie o usługach płatniczych – oznacza to ustawę z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 794 z późn. zm.);
 - 34) jednostce – oznacza to Urząd Miasta Chełmży;
 - 35) gminie – oznacza to gminę miasto Chełmża;
 - 36) Burmistrzu – oznacza to Burmistrza Miasta Chełmży;
 - 37) Skarbniku lub Głównym Księgowym – oznacza to Skarbnika Miasta Chełmży.”;
- 2) w załączniku Nr 1 w § 12 ust. 8 otrzymuje brzmienie:
- „8. Zapisów na koncie 998 dokonuje się w oparciu o następujące dokumenty: umowy o dostawy lub usługi z terminem płatności w danym roku, oświadczenia o zabezpieczeniu środków na realizację zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych, obliczenia wartości rocznych wynagrodzeń wynikających z umów o pracę i zlecenia oraz pochodnych od tych wynagrodzeń wymagalnych w danym roku, wyliczenia podatków, składek, obliczenia wartości świadczeń przyznanych na podstawie wydanych decyzji, rozliczenia kosztów podróży służbowych, wyliczenia wartości przewidywanego, rocznego zużycia energii, faktury, rachunki – w przypadku zakupu towarów i usług bez zawartych wcześniej umów, decyzje administracyjne, uchwały Rady Miejskiej, porozumienia, postanowienia i inne dokumenty, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków w bieżącym roku budżetowym. Ewidencja zaangażowania wprowadzana jest do ewidencji księgowej najpóźniej przed sprawozdaniami kwartalnymi, tj. najpóźniej w dniu kończącym kwartał.”;
- 3) w załączniku Nr 6 w § 8 ust. 2 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) w przypadku rachunków/faktur dotyczących nadania/odnowienia kwalifikowanego certyfikatu w opisie faktury/rachunku należy podać pozycję z rejestru, pod którą dokonano ewidencji – za prowadzenie rejestru i terminowe nadawanie i odnawianie kwalifikowanego certyfikatu odpowiedzialny jest informatyk.”;

4) w załączniku Nr 6 w § 8 ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Pracownik dokonujący kontroli merytorycznej na dowodach księgowych wpisuje: **klasyfikację budżetową wydatku, którego dany dowód dotyczy, tj. dział, rozdział, paragraf i zadanie, określenie jego charakteru (zleczone, porozumienie itd.), a także określenie numeru umowy/zlecenia, jeżeli poprzedzała wykonanie zadania oraz wyczerpujący opis operacji gospodarczej.** Na dowodach dotyczących wykonanych na rzecz jednostki usług obcych osoba odpowiedzialna za odbiór pracy, stwierdza, że usługa została wykonana lub dołącza protokół odbioru pracy. Na okoliczność dokonania kontroli dowodów księgowych pracownik odpowiedniego wydziału merytorycznego dokonujący kontroli merytorycznej umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą: **„Sprawdzono pod względem merytorycznym”.** Pod pieczęcią umieszcza datę kontroli i podpis. Stwierdzone nieprawidłowości powinny być usunięte. Ponadto na rachunkach/fakturach pracownik merytoryczny umieszcza i wypełnia pieczęć o treści:

**Dostawa/zakup/usługa jest zgodna
z Umową/Zleceniem Nr
z dnia
.....**

(data i podpis sprawdzającego)

5) w załączniku Nr 6 w § 8 ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Ponadto pracownik merytoryczny stwierdza czy dostawa/zakup/usługa/roboty budowlane podlega lub nie podlega przepisom z ustawy o zamówieniach publicznych, umieszczając odpowiednią pieczęć z klauzulą na dowodzie wraz z podpisem:

**„Wyboru dostawcy/wykonawcy
dokonano zgodnie z
Ustawą o zamówieniach publicznych
Chełmża, dnia
Podpis”**

lub

**„Dostawa/zakup/usługa/roboty
budowlane nie podlega przepisom
z ustawy Prawo Zamówień**

Publicznych”;

- 6) w załączniku Nr 6 w § 8 ust. 23 otrzymuje brzmienie:

„23. W przypadku umów na udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, pracownik odpowiedzialny za dane zamówienie sprawdza czy zapisy umowy są zgodne ze Specyfikacją Warunków Zamówienia, złożoną ofertą oraz obowiązującymi przepisami prawa. Dokonaniem takiej czynności jest umieszczenie na umowie i podpisanie pieczęci z klauzulą:

**Potwierdzam zgodność przedłożonych
dokumentów ze Specyfikacją
Warunków Zamówień i złożoną ofertą
oraz obowiązującymi przepisami prawa.
Data..... Podpis.....;**

- 7) w załączniku Nr 10 w § 7 ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) Wpłaty gotówkowe – przychodowym dowodem kasowym, podpisanym przez kasjera, tj. potwierdzeniem wpłaty generowanym przez „Program obsługi kasy” lub dowodem wpłaty KP wypełnianym ręcznie.

Przychodowy dowód kasowy powinien zawierać:

- a) numer dowodu;
- b) datę wpłaty;
- c) tytuł dokonanej wpłaty;
- d) kwotę wpłaty wypisaną cyframi i słownie;
- e) imię i nazwisko osoby wpłacającej lub nazwę instytucji.

Przychodowe dowody kasowe – potwierdzenia wpłat drukowane są z „Programu obsługi kasy” w dwóch egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla wpłacającego, a drugi dołączony jest do raportu kasowego. Dowód wpłaty KP wypełniany ręcznie, sporządzany jest w dwóch egzemplarzach, z czego oryginał przeznaczony jest dla wpłacającego, a kopia dołączana jest do odpowiedniego raportu kasowego.”;

- 8) w załączniku Nr 10 w § 7 ust. 23 otrzymuje brzmienie:

„23. Wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywanych w danym dniu powinny być w tym dniu wpisane do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera, który prowadzi raporty kasowe znormalizowane „Raport Kasowy RK”. Zrealizowane przychodowe i rozchodowe dowody kasowe powinny być oznaczone przez wpisanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego, pod którą wpłata lub wypłata została wpisana do raportu. Raporty Kasowe podlegają ewidencji z zachowaniem dziennej chronologii. Muszą one być także rejestrowane w ciągu dnia, w którym dokonano wpłaty

lub wypłaty. Wymóg ten zostaje spełniony w ten sposób, że kasjer prowadzi raport obrotów kasowych, wpisując doń najpóźniej w końcu dnia roboczego wszystkie dokonane w danym dniu operacje kasowe. Raporty numeruje się w obrębie roku obrotowego kolejno: w nagłówku powinny one zawierać określenie dnia lub okresu, którego dotyczą. Powiązanie między zapisami raportu, a właściwymi dowodami zapewnia numeracja pozycji zapisów raportu. Po zamknięciu i wydrukowaniu raportu w dwóch egzemplarzach, jeden egzemplarz wraz z wpisanymi do raportu dowodami wpłat i wypłat kasjer przekazuje Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego celem wtórnej kontroli prawidłowości jego danych i podpisania. Drugi egzemplarz raportu kasowego pozostaje w kasie. Niezakończone pozycje raportu kasowego winny być zakreślane oraz opatrzone naniesionym w sposób właściwy saldem z poprzedniego raportu oraz saldem na dzień następny.”;

9) w załączniku Nr 10 w § 7 ust. 26 otrzymuje brzmienie:

„26. Podpisany przez kasjera i osobę, która sprawdziła poprawność danych jeden egzemplarz raportu kasowego wraz z dowodami kasowymi kasjer przekazuje na stanowisko odpowiedzialne za księgowanie raportów.”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Chełmży.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 roku.

UZASADNIENIE

do zarządzenia Nr 39/FK/21 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 29 stycznia 2021 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Chełmży.

Niniejszym zarządzeniem aktualizuje się zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta Chełmży.