

ZARZĄDZENIE NR 150/FK/25
BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY
z dnia 16 lipca 2025 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 2023 r. poz. 120 i 295 oraz z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756 i 1907 oraz z 2025 r. poz. 39) 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 oraz z 2025 r. poz. 347) 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.,
- zarządzeniem Nr 42/FK/20 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 2 marca 2020 r.,
- zarządzeniem Nr 39/FK/21 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 29 stycznia 2021 r.,
- zarządzeniem Nr 137/FK/21 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 15 listopada 2021 r.,
- zarządzeniem Nr 173/FK/22 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 30 grudnia 2022 r.,
- zarządzeniem Nr 70/FK/23 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 17 kwietnia 2023 r.,
- zarządzeniem Nr 81/FK/23 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 22 maja 2023 r.,
- zarządzeniem Nr 86/FK/23 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 31 maja 2023 r.,
- zarządzeniem Nr 86A/FK/23 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 31 maja 2023 r.,
- zarządzeniem Nr 156/FK/23 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 27 listopada 2023 r.,
- zarządzeniem Nr 171/FK/23 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 29 grudnia 2023 r.,
- zarządzeniem Nr 185/FK/24 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 22 listopada 2024 r.
- zarządzeniem Nr 93/FK/25 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 30 kwietnia 2025 r.:

1) w Załączniku Nr 4 „Zakładowy Plan Kont Budżetu Miasta”:

a) w opisie do konta 133 – „Rachunek budżetu”, „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej” otrzymują brzmienie:

„Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu:

- 133-1 Rachunek budżetu – dochody,
- 133-2 Rachunek budżetu – wydatki,
- 133-3 Depozyty, lokaty,
- 133-4 Rachunek budżetu – ZGM,
- 133-6 Rachunek bankowy – Gospodarka komunalna BS
- 133-7 Rachunek bankowy – Podzielna płatność VAT
- 133-... - kolejne numery odpowiadające czterem końcowym cyfrym otwieranych rachunków bankowych, dotyczących księgowania Organu (z zastrzeżeniem, że jeśli pierwsza cyfra z czterech ostatnich cyfr jest zerem, to wpisane są trzy ostatnie cyfry, a jeśli druga z czterech ostatnich cyfr jest też zerem, to wpisane są dwie ostatnie cyfry).”,

b) w opisie do konta 135 - „Rachunki środków na niewygasające wydatki”, „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej” otrzymują brzmienie:

„Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według wyodrębnionych dla wydatków niewygasających subkont z podstawowego rachunku bankowego. Numeracja odpowiada czterem końcowym cyfrym subkont (z zastrzeżeniem, że jeśli pierwsza cyfra z czterech ostatnich cyfr jest zerem, to wpisane są trzy ostatnie cyfry, a jeśli druga z czterech ostatnich cyfr jest też zerem, to wpisane są dwie ostatnie cyfry).”,

c) w opisie do konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych”, „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej” otrzymują brzmienie:

„Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Dodatkowo prowadzi się także ewidencję szczegółową według dzienników częściowych, gdzie numeracja odpowiada czterem końcowym cyfrym rachunku bankowego (z zastrzeżeniem, że jeśli pierwsza cyfra z czterech ostatnich cyfr jest zerem, to wpisane są trzy ostatnie cyfry, a jeśli druga z czterech ostatnich cyfr jest też zerem, to wpisane są dwie ostatnie cyfry).”,

- d) w opisie do konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych, „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej” otrzymują brzmienie:

„Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. W gospodarce finansowej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje generalna zasada ponoszenia wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe lub urząd jst. Z rachunku budżetu nie ponosi się bezpośrednio wydatków budżetowych z wyjątkiem przypadku gdy urząd jst nie posiada odrębnego rachunku bankowego. Dodatkowo prowadzi się także ewidencję szczegółową według dzienników częściowych, gdzie numeracja odpowiada czterem końcowym cyfrowi rachunku bankowego (z zastrzeżeniem, że jeśli pierwsza cyfra z czterech ostatnich cyfr jest zerem, to wpisane są trzy ostatnie cyfry, a jeśli druga z czterech ostatnich cyfr jest też zerem, to wpisane są dwie ostatnie cyfry).”

- e) w opisie do konta 901 – Dochody budżetu, „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej” otrzymują brzmienie:

„Analityka do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Dodatkowo prowadzi się także ewidencję szczegółową według dzienników częściowych, gdzie numeracja odpowiada czterem końcowym cyfrowi rachunku bankowego (z zastrzeżeniem, że jeśli pierwsza cyfra z czterech ostatnich cyfr jest zerem, to wpisane są trzy ostatnie cyfry, a jeśli druga z czterech ostatnich cyfr jest też zerem, to wpisane są dwie ostatnie cyfry).”

- f) w opisie do konta 902 – Wydatki budżetu, „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej” otrzymują brzmienie:

„Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych. Dodatkowo prowadzi się także ewidencję szczegółową według dzienników częściowych, gdzie numeracja odpowiada czterem końcowym cyfrowi rachunku bankowego (z zastrzeżeniem, że jeśli

pierwsza cyfra z czterech ostatnich cyfr jest zerem, to wpisane są trzy ostatnie cyfry, a jeśli druga z czterech ostatnich cyfr jest też zerem, to wpisane są dwie ostatnie cyfry).”;

- 2) w załączniku Nr 5 „Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta Chełmży” opis do konta pozabilansowego 095 „Nieruchomości oddane w trwały zarząd” otrzymuje brzmienie:

K o n t o 095 – Nieruchomości oddane w trwały zarząd		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto służy do ewidencji majątku przekazanego jednostkom organizacyjnym gminy w trwały zarząd ustanowionego w drodze decyzji. Na koncie 095 – <i>Nieruchomości oddane w trwały zarząd</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- nieruchomości oddane w trwały zarząd	- wygaszenie trwałego zarządu
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję prowadzi się odrębnie dla gruntów, budynków i budowli oraz jednostek.	
Uwagi	Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan majątku przekazanego w trwały zarząd.	

- 3) w załączniku Nr 1 – „Terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz stanowisk pracy biorących udział w obiegu, kontroli i archiwizowaniu dokumentów księgowych” do załącznika Nr 6 – „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta Chełmża” zapis:

„*STANOWISKO DS. OBSŁUGI BUDŻETU*”

L.p.	Określenie dokumentu	Rodzaj dokumentu wzór	Termin dostarczenia	Komórka przyjmująca (stanowisko)
1.	Wykaz potrąceń pożyczek z KZP	Wykaz	Do 15 każdego miesiąca	ds. płac i zasiłków

Za dotrzymanie wyznaczonych terminów spływu dokumentacji odpowiedzialny jest pracownik na stanowisku ds. obsługi budżetu.”

zastępuje się zapisem:

„*STANOWISKO DS. OBSŁUGI KASY*”

L.p.	Określenie dokumentu	Rodzaj dokumentu wzór	Termin dostarczenia	Komórka przyjmująca (stanowisko)
1.	Wykaz potrąceń pożyczek z MKZP	Wykaz	Do 15 każdego miesiąca	ds. płac i zasiłków

Za dotrzymanie wyznaczonych terminów spływu dokumentacji odpowiedzialny jest pracownik na stanowisku ds. obsługi kasy.”;

- 4) w załączniku Nr 2 – „Wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym” do załącznika Nr 6 – „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta Chełmża”:

- a) w części I: Wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym dodaje się pkt 14 o treści:

L.p.	Nazwisko i imię	Wydział	Wzór podpisu i parafki
14.	Ziółkowska Agnieszka	Wydział Finansowo-Księgowy	

- b) w części II: Wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym:

- skreśla się pkt 6 o treści: „Lulka Krystyna”,
- dodaje pkt 56 o treści:

L.p.	Nazwisko i imię	Wydział	Wzór podpisu i parafki
56.	Ziółkowska Agnieszka	Wydział Finansowo-Księgowy	

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Chełmży.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

UZASADNIENIE

do zarządzenia Nr 150/FK/25 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 16 lipca 2025 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.