

ZARZĄDZENIE Nr 193/2018

Prezydenta Miasta Ciechanów

z dnia 21 listopada 2018r.

w sprawie zmian zarządzenia Nr 230/2016 Prezydenta Miasta Ciechanów z dnia 30 grudnia 2016 r. ze zm. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz Urzędu Miasta Ciechanów

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W planie kont dla Urzędu Miasta Ciechanów stanowiącym Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 230/2016 Prezydenta Miasta Ciechanów dokonuje się następujących zmian:

1. W opisie do konta 013 „Pozostałe Środki Trwałe” w pkt 2 kwotę 3 500 zł zastępuje się kwotą 10 000 zł.
2. W zespole kont 3 – „Materiały i towary” dodaje się Konto 300 „Rozliczenie zakupu”
Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”;
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;

- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

W przypadku otrzymania faktury wystawionej w styczniu po roku obrotowym, a dotyczącej grudnia roku poprzedniego, do ewidencji stosuje się konto 300 „Rozliczenie zakupu”, z uwagi na to, że na 31 grudnia roku obrotowego występuje dostawa niefakturowana. Okresem granicznym do zaliczenia w koszty roku budżetowego będzie data sporządzenia sprawozdania finansowego.

§ 2

Wykaz kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego stanowiący Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 230/2016 Prezydenta Miasta Ciechanów otrzymuje brzmienie załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

W załączniku nr 4 Zarządzenia Nr 230/2016 Prezydenta Miasta Ciechanów z dnia 30 grudnia 2016 r. ze zm. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz Urzędu Miasta Ciechanów, wprowadza się następujące zmiany:

1. W rozdziale 2 § 3 ust. II pkt 4 dodaje się pkt.5 w brzmieniu: „Przy ustalaniu kosztów na przełomie roku obrotowego uwzględnia się zasadę istotności (art.4 ust. 4a ustawy o rachunkowości) co do kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących

z roku na rok w zbliżonej wielkości w zakresie opłat za media np. telefony, energię, wodę - księgowanie pod datą wpływu Faktury”.

2. W rozdziale 2 § 5 skreśla się ust.1.

§ 4

W Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 230/2016 Prezydenta Miasta Ciechanów z dnia 30 grudnia 2016 roku - Instrukcja Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych, wprowadza się następujące zmiany:

1. § 3 ust. 8 otrzymuje brzmienie

„Zadekretowany i zakwalifikowany celem ujęcia w księgach rachunkowych, co oznacza:

- nadanie dowodom księgowym numerów, pod którymi zostaną zaewidencjonowane,
- dekret nanoszony jest w programie REKORD i generowany automatycznie po zaksięgowaniu dokumentu. Wydruk jest załączany do dokumentu źródłowego i obejmuje: wskazanie symboli kont księgowych i ich stron, oraz wskazanie daty księgowania i podziałek klasyfikacji budżetowych, jeśli dowód dotyczy operacji dochodów lub wydatków budżetu,

2. Skreśla się zapis w § 3 ust. 3 lit. e.

§ 5

Wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych – do realizacji oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym wymienione w Załączniku Nr 1 do Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, stanowiącej Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 230/2016 Prezydenta Miasta Ciechanów z dnia 30 grudnia 2016r. ze zm., otrzymuje brzmienie wg Załącznika Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

W Instrukcji w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów, stanowiącej Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 230/2016 Prezydenta Miasta Ciechanów z dnia 30 grudnia 2016r. ze zm. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz Urzędu Miasta Ciechanów, wprowadza się następujące zmiany:

1. Zapis § 9 ust.1 pkt. 4) otrzymuje brzmienie:

„środków trwałych i pozostałych środków trwałych własnych, z wyjątkiem gruntów, dróg, sieci wodociągowych, lokali mieszkalnych i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony;”

2. Zapis § 16 ust.1 pkt. 1) otrzymuje brzmienie:

„grunty, lokale mieszkalne oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe;”

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

Wykaz kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

Ewidencja księgowa Urzędu Miasta Ciechanów stanowi integralną część ewidencji podatków i opłat. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową za pomocą programu pt.

System finansowo-księgowy autorstwa REKORD Bielsko - Biała

Konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej) organów podatkowych obejmują:

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
1	2
011	Środki trwałe
	Konto służy do ewidencji zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej. Na stronie Wn konta księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Konto zamyka się saldem Wn oznaczającym zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku.
020	Wartości niematerialne i prawne
	Konto służy do ewidencji zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej. Na stronie Wn konta księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz korespondencji ze stroną Ma konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych.
101	Kasa
	Konto służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu. Po stronie Wn księguje się wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat oraz wpływ gotówki z banku do kasy przeznaczony na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania. Na stronie Ma księguje się rozchód gotówki: przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy. Zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania z kasy podatnikom.
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
	Konto służy do ewidencji gromadzonych przez Urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat. Po stronie Wn konta księguje się wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat, wpłacone na rachunek bankowy oraz wpłaty środków pieniężnych w drodze. Na stronie Ma księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie: <ul style="list-style-type: none"> - pobrane z banku do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat podatnikom, - zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania za pośrednictwem banku; - zwroty podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi.
141	Środki pieniężne w drodze
	Konto służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bankowym. Po stronie Wn konta księguje się wypłaty z kasy na rachunek bankowy, wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, pod datą wyciągu bankowego.

221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z podatnikami z tytułu należnych i wypłacanych przez nich podatków i opłat, - z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-118 Ordynacji podatkowej, z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat; - z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia; - z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat; - wpływów do wyjaśnienia. <p>Po stronie Wn konta księguje się przypisy należności, naliczone odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień, zwrot nadpłat oraz należnego oprocentowania. Na stronie Ma konta księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy należności; - odpisy należnego oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; - wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty; - wpłaty dokonane do kasy urzędu, zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, - zapłatę dokonaną przez potrącenie; - zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu. <p>Jeżeli podatnicy są zobowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być zaksięgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.</p> <p>Do tego konta prowadzi się konta pomocnicze z podziałem na dłużników, według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec okresu konto zamyka się saldami:</p> <ul style="list-style-type: none"> - saldo Wn – przypisane, a nie zrealizowane podatki i opłaty; - saldo Ma – wpłacone, a nie przypisane podatki i opłaty tj. nadpłaty. <p>Koszty upomnień naliczone od zaległości z tytułu podatków i opłat księguje się na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu zapłaty (ustawienia działające od wdrożenia programów firmy REKORD) .</p>
226	Długoterminowe należności budżetowe
	<p>Konto służy do ewidencji długoterminowych należności podatkowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na stronie Wn konta księguje się przeniesienie należności długoterminowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. - Na stronie Ma konta księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – rachunek bankowy urzędu. <p>Konto zamyka się saldem Wn oznaczającym wysokość należności długoterminowej.</p>
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków i opłat. Po stronie Wn konta księguje się odpisy z tytułu podatków i opłat oraz należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty. Na stronie Ma konta księguje się przypisy z tytułu podatków i opłat oraz naliczone odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną oraz koszty upomnień w kwocie wpłaconej.</p> <p>Konto zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków i opłat.</p> <p>Na koniec roku budżetowego saldo Ma konta 720 przenoszone jest na konto 860 Wynik finansowy.</p>

Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Miasta Ciechanów według Rozporządzenia Ministra Finansów z 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

1/ kontach bilansowych :

- kontach syntetycznych księgi głównej,
- kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych

2/ kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-117a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:

- syntetycznych,
- analitycznych,
- szczegółowych,

Konta analityczne do kont syntetycznych / w tabelce wyżej/ prowadzone są według rodzajów podatków.

Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych w następujący sposób:

- dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku,
- dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego.

Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, nie prowadzi się szczegółowych kont podatników /opłata targowa, rezerwacja, opłata administracyjna, opłata skarbowa/.

Konta pozabilansowe:

- konta syntetyczne:
 - a/ konto 990 –Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków,
- konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 193/2018
Prezydenta Miasta Ciechanów
z dnia 21.11.2018 roku.

Wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych – do realizacji oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym

L.p.	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Data objęcia/ zwolnienia stanowiska
1.	2.	3.	4.
I	Osoby uprawnione do zatwierdzania dokumentów finansowo księgowych do realizacji oraz sprawdzania ich pod względem merytorycznym		
1.	Krzysztof Kosiński	Prezydent	08.12.2014
2.	Joanna Potocka-Rak	I z-ca Prezydenta	02.01.2015 20.11.2018
3.	Anna Żebrowska	II z-ca Prezydenta	27.02.2017 19.11.2018
4.	Marcin Burchacki	Sekretarz	01.10.2015 16.11.2018
5.	Iwona Kowalczyk	Z-ca Prezydenta	21.11.2018
6.	Adrianna Saganek	Sekretarz	21.11.2018
II	Osoby uprawnione do wstępnej kontroli finansowej zgodnie z ustawą o finansach publicznych i do zatwierdzania dokumentów finansowo księgowych do realizacji		
1.	Ewa Szeluga	Skarbnik /kontrasygnata/	01.05.2014
2.	Hanna Dworecka	w/z Skarbnika - Kierownik Wydziału Finansowo-Budżetowego	01.12.2014
III.	Osoby uprawnione do sprawdzenia dokumentów finansowo-księgowych pod względem merytorycznym, celowości, gospodarności i legalności /pracownicy rzeczowo odpowiedzialni/		
1.	Krystyna Tomczak	Kierownik Wydziału Podatków i Opłat	09.04.1998 28.07.2017
2.	Wioletta Duzdowska	Kierownik Wydziału Podatków i Opłat	28.07.2017
3.	Hanna Dworecka	Kierownik Wydziału Finansowo-Budżetowego	01.12.2014
4.	Berta Skomska	Gł. Specjalista Stanowisko ds. Zatrudnienia	29.12.2014 30.04.2017
5.	Bernadeta Markowicz	Kierownik Wydz. Zamówień Publicznych i Inwestycji	01.03.2015
6.	Sylwia Herner	Kierownik Referatu ds. Koordynowania Inwestycji Miejskich	01.04.2016
7.	Daria Ostrowska	Kierownik Referatu ds. Zamówień Publicznych	16.05.2016

8.	Marta Piecychna	Kierownik Wydz. Pozyskiwania Środków Zewnętrznych i Działań Strategicznych	04.03.2015
9.	Anna Rzeczkowska	Kierownik Biura Obsługi Interesanta	01.10.2006
10.	Elżbieta Muzińska	Kierownik Biura Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień	01.07.1989
11.	Jolanta Pyra	w/z kierownika - Podinspektor Biura Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień	01.04.2010
12.	Andrzej Kalinowski	Kierownik Wydz. Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami	01.08.2015
13.	Jadwiga Kołkowska	Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	01.08.1975 31.08.2017
14.	Elżbieta Szymanik	Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego	02.07.1990
15.	Agnieszka Leśnik	Z-ca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego	01.09.2008
16.	Barbara Sierpińska	Kierownik Biura Rady Miasta	20.03.1991
17.	Agnieszka Majka	Kierownik Wydziału Organizacyjnego	01.06.2016
18.	Olga Czarnewicz	w/z kierownika - Inspektor Wydz. Organizacyjnego	18.01.2016 01.04.2017
19.	Olga Czarnewicz	Inspektor ds. zatrudnienia	01.04.2017
20.	Ewa Amenda	Kierownik Wydz. Inżynierii Miejskiej i Utrzymania Infrastruktury Drogowej	05.11.1997
21.	Anna Mirzejewska	Kierownik Referatu Utrzymania Infrastruktury Drogowej	01.09.2015
22.	Aleksander Kaluszkiewicz	Kierownik Referatu Inżynierii Miejskiej	01.09.2015
23.	Renata Dobrzyńska	Kierownik Wydz. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	01.08.2015
24.	Teresa Horbacz - Kowalska	Kierownik Referatu Zieleni i Ochrony Środowiska	01.09.2015 20.11.2017
25.	Teresa Horbacz - Kowalska	Z-ca kierownika Wydz. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	21.11.2017
26.	Bożena Żywiecka	Kierownik Wydz. Kontaktów Społecznych	29.12.2014
27.	Katarzyna Dąbrowska	w/z kierownika - Inspektor Wydz. Kontaktów Społecznych	29.12.2014
28.	Olga Zmudczyńska-Pabich	w/z kierownika - Inspektor Wydz. Kontaktów Społecznych	21.07.2003
29.	Stanisław Ulewicz	Kierownik Wydz. Mieszkaniowego	01.12.1995

30.	Elżbieta Leoszko	Kierownik Wydz. Spraw Obywatelskich	17.02.1992 24.04.2017
31.	Krystyna Adamiak	Z-ca Kierownika Wydz. Spraw Obywatelskich	14.05.2007 24.04.2017
32.	Krystyna Adamiak	Kierownik Wydz. Spraw Obywatelskich	25.04.2017
33.	Ewa Kuskowska	Z-ca Kierownika Wydz. Spraw Obywatelskich	25.04.2017
34.	Krzysztof Matuszewski	Komendant Straży Miejskiej	01.09.1991 28.02.2017
35.	Mariusz Szymański	Komendant Straży Miejskiej	28.02.2017
36.	Jerzy Karwowski	Kierownik Referatu Koordynacyjnego Straży Miejskiej	02.02.2004
37.	Anna Wodzyńska	w/z kierownika - Strażnik Referatu Koordynacyjnego Straży Miejskiej	01.09.2016
38.	Radosław Lipowski	Inspektor Referatu Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	20.07.2016
39.	Krzysztof Matuszewski	Inspektor Referatu Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	28.02.2017
40.	Agnieszka Płochocka	Przewodnicząca Komisji Socjalnej	04.01.2015
41.	Paulina Huzar	Z-ca Przewodniczącego Komisji Socjalnej	04.01.2015
42.	Ewa Leszczyńska	Członek Komisji Socjalnej	04.01.2015
43.	Magdalena Młyńczak	Członek Komisji Socjalnej	04.01.2015
44.	Małgorzata Szlaska	Członek Komisji Socjalnej	06.10.2016
45.	Katarzyna Olszewska	Sekretarz Komisji Socjalnej	06.10.2016