

ZARZĄDZENIE NR 147/2019
Burmistrza Miasta Józefowa
z dnia 18 grudnia 2019 r.

w sprawie zmiany dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2019 r. poz. 506 z póź.zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z póź.zm.), art. 40 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z póź.zm.), § 19 i § 20 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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) **zarządzam**, co następuje:

§1

W Zarządzeniu Nr 39/2018 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W części III Zasady szczególne dotyczące bieżącej ewidencji operacji gospodarczych, pkt. 38 ulega zmianie i otrzymuje nowe brzmienie:
Ze względu na zasadę istotności, Urząd Miasta Józefowa dopuszcza obniżenie podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony zawarty w fakturach zakupowych, jeżeli kwota odliczenia przekracza 5 zł.

oraz dodaje się pkt. 41 w następującym brzmieniu:

41. W przypadku likwidacji środka trwałego w trakcie roku w księgach rachunkowych ujmuje się jego dotychczasowe umorzenie na dzień likwidacji.

- 2) W części IV Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej w ust. 1 Wykaz kont dla budżetu Miasta Józefowa, Konta bilansowe, dodaje się następujące konta:

135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
227 – Rozliczenie niewygasających wydatków¹
903 – Niewykonane wydatki
904 – Niewygasające wydatki

- 3) W części IV Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont księgi głównej w ust. 1 Wykaz kont dla budżetu Miasta Józefowa, Konta bilansowe, Zasady funkcjonowania kont dla budżetu Miasta Józefowa dodaje się następujący opis kont:

¹ Nr konta oznaczony w miejscu numeru 225 w związku z brakiem możliwości utworzenia konta o tożsamym numerze jak konto istniejące już w systemie księgowym dla Urzędu Miasta Józefowa

Konto 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki"

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 227.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 227 - "Rozliczenie niewygasających wydatków"

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie *niewygasających* wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 227 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Konto 227 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 903 - "Niewykonane wydatki"

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 227;
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z tym, że § 1 pkt. 1 ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2019 r.

W porozumieniu i za zgodą

SKARBNIK MIASTA

/-/ mgr Halina Siwek

BURMISTRZ MIASTA

/-/ Marek Banaszek