

ZARZĄDZENIE NR 176/2017
BURMISTRZA NOWEGO MIASTA LUBAWSKIEGO

z dnia 29 września 2017 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 196/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r., poz. 330 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 196/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 29 września 2017 roku.

Burmistrz Nowego Miasta
Lubawskiego

Józef Blank

Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Podstawą gospodarki finansowej Urzędu jest plan finansowy dochodów i wydatków. Za całość gospodarki finansowej odpowiada Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego, za wyjątkiem spraw powierzonych pracownikom, określonych w imiennych upoważnieniach, Regulaminie Organizacyjnym bądź innych wewnętrznych aktach. Księgi rachunkowe Miasta Nowego Miasta Lubawskiego i jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego Nowego Miasta Lubawskiego prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim przy ulicy Rynek 1.

1. Określenie roku obrotowego

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Rok obrotowy dzieli się na 12 miesięcznych okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące kalendarzowe.

Jednostka sporządza sprawozdania wymagane:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014, poz. 119 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013, poz. 289 ze zm.), a także sprawozdania GUS, deklaracje ZUS, deklaracje PFRON, deklaracje VAT, deklaracje PIT 4R.

2. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych

a) za okresy miesięczne

- Rb-27S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28NW – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (jeżeli wystąpią).

b) za okresy kwartalne

- Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb- 34 – kwartalne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom ustawami,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- sprawozdanie Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie.

d) za okresy roczne

- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych.

3. Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych

a) Sprawozdania Rb-27S

W Urzędzie Miasta w Nowym Mieście Lubawskim sporządza się sprawozdania Rb -27S z jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdania Rb-27S jednostki budżetowej sporządza się za poszczególne miesiące nie kończące kwartału i za m-c grudzień wykazując w nich kolumny planu oraz dochodów wykonanych. Za m-c marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień - roczne sporządza się w pełnej szczegółowości.

W sprawozdaniu tym ujmowane są dochody pochodzące z subwencji, dotacji, i innych źródeł zewnętrznych a w okresach kwartalnych również dochody pobrane przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego na podstawie danych wykazanych w złożonych przez Urzędy Skarbowe sprawozdaniach Rb 27.

W sprawozdaniu tym ujmuje się również dane wynikające z decyzji organu podatkowego tj. danych w zakresie potrąceń, skutków wynikających z obniżenia górnej stawki podatkowej, skutków ulg i zwolnień oraz skutków decyzji umorzeniowych i rozłożeniowych na raty zaległości podatkowych.

Do należności ujmowanych w księgach rachunkowych danego miesiąca zalicza się wszystkie kwoty wynikające z dokumentów, które wpłynęły do jednostki do 9 dnia miesiąca następnego.

b) Sprawozdanie Rb-28S

W Urzędzie Miasta w Nowym Mieście Lubawskim sporządza się sprawozdania Rb -28S z jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wydatków ujętych w planie wydatków jednostki.

Sprawozdania Rb-28S jednostki budżetowej sporządza się za poszczególne miesiące nie kończące kwartału i za m-c grudzień wykazując w nich kolumny: plan oraz wydatki wykonane.

Natomiast za m-c marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień - roczne sporządza się w pełnej szczegółowości.

Do kosztów i zobowiązań ujmowanych w księgach rachunkowych danego miesiąca zalicza się wszystkie kwoty wynikające z faktur i innych dokumentów, które wpłynęły do jednostki do 9 dnia miesiąca następnego po miesiącu sprawozdawczym.

W sprawozdaniu rocznym ujmowane są wszystkie zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur i rachunków. W sprawozdaniu rocznym Rb-28S ujmowane są faktury które wpłynęły do dnia 30 stycznia roku następnego.

4. Sprawozdania z ustawy o finansach publicznych

Jednostka samorządu terytorialnego sporządza:

- informacje zawarte w art. 266 uofp,
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki zawarte w art. 267 uofp.

5. Sprawozdania finansowe

Sprawozdanie finansowe urzędu jako jednostki budżetowej obejmuje:

- bilans,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),

- zestawienie zmian w funduszu.

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące zestawienie zmian w funduszu urzędu jako jednostki budżetowej i zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych,
- bilans skonsolidowany.