

Zarządzenie Nr 120 / 11 /2015

Burmistrza Prudnika

z dnia 29 maja 2015r.

w sprawie zmian w Zasadach (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) oraz przepisów zawartych w szczególności w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 j.t.) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. .2014.119, zm. Dz.U.2015.459) zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 120/8/2012 Burmistrza Prudnika z dnia 30 marca 2012r.w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości zmienionego zarządzeniami Nr 120/3/2013 Burmistrza Prudnika z dnia 12 marca 2013r.i Nr 120 / 4 /2014 Burmistrza Prudnika z dnia 31 stycznia 2014r.:

1) w Załączniku nr 1 OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH - § 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 3.Rodzaje sprawozdań sporządzanych w jednostce i budżecie

1. W jednostce budżetowej sporządza się:

- a) deklarację ZUS – miesięczne/roczne
- b) deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych – roczne
- c) sprawozdania budżetowe - na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 poz. 119 ze zm.),
  - 1) Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia;
  - 2) Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia;
  - 3) Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia;
  - 4) Rb-28NWS - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia;
  - 5) Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia;
  - 6) Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia;
  - 7) Rb-30S - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia;
  - 8) Rb-34S - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia;
  - 9) Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia;
  - 10) Rb-WSa - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30 do rozporządzenia;
  - 11) Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 33 do rozporządzenia;

2. W zakresie budżetu Gminy Prudnik do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani:

- a) Burmistrz Prudnika - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST,
- b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych Gminie Prudnik - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50,

- c) kierownik samorządowego zakładu budżetowego - Rb-30S,  
 d) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - Rb-34S;  
 f) kierownicy jednostek budżetowych realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego - Rb-28NWS;

3. W zakresie wydatków strukturalnych poniesionych przez gminę – Rb-WSa:

– Burmistrz Prudnika, na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez n/w kierowników jednostek i własnego sprawozdania jednostkowego – sporządza skonsolidowane sprawozdanie zbiorcze, które przekazuje się odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2014 r. poz. 1114), oznaczając tytuły wiadomości z przesyłanymi sprawozdaniami określeniami odpowiadającymi numerom części i nazwy sprawozdania.

- a) kierowników samorządowych jednostek budżetowych,  
 b) kierownika samorządowego zakładu budżetowego,  
 c) kierowników samorządowych instytucji kultury,

4. Urząd Miejski w Prudniku w imieniu Burmistrza Prudnika sporządza łączne sprawozdania budżetowe dla Gminy Prudnik nie później niż na jeden dzień przed terminem wskazanym w kolumnie 5 poniższej tabeli. W przypadku gdy dzień przed terminem wypada w dzień wolny, sprawozdanie jednostkowe można przekazać w dniu określonym w kol. 5 cyt. tabeli.

W zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Prudnik jednostkowe sprawozdanie Rb-27S za poszczególne kwartały sporządza się nie później niż do 21 dnia następnego miesiąca po upływie danego kwartału. Sprawozdania sporządza się w podziale na poszczególne urzędy skarbowe na podstawie informacji udostępnionej **w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w dziale: Finanse publiczne. Budżet państwa.**

5. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetu Gminy Prudnik

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Forma przekazania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4	5
<b>A. Sprawozdania miesięczne</b>				
1) Rb-27S, Rb-28S,	- jednostki budżetowe  - Burmistrz Prudnika	- Burmistrz Prudnika  - regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych  plik bazy danych	10 dni  za styczeń - 22 lutego za marzec - 22 kwietnia za czerwiec - 22 lipca za wrzesień - 22 października za listopad - 22 grudnia za grudzień - 22 stycznia
<b>B. Sprawozdania kwartalne (za 1, 2, 3 kwartały):</b>				

1) Rb-NDS	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	22 dni
2) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	8 dni
	- Burmistrz Prudnika	- dysponenci główni przekazujący dotacje	plik bazy danych	12 dni
		- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych (do wiadomości)	12 dni
3) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	10 dni
	- Burmistrz Prudnika	- dysponenci główni przekazujący dotacje	plik bazy danych	14 dni
		- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych (do wiadomości)	14 dni
1) Rb-30S	- samorządowy zakład budżetowy	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	10 dni
	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	22 dni
2) Rb-34S	- jednostki budżetowe	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	10 dni
	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	22 dni
<b>C. Sprawozdania kwartalne (za 1,2 kwartały):</b>				
1) Rb-28NWS	- jednostki budżetowe	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	10 dni
	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	22 dni
<b>D. Sprawozdania kwartalne (za 4 kwartały):</b>				
1) Rb-NDS	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	20 lutego
2) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	31 stycznia

	realizujące zadania			
	- Burmistrz Prudnika	- dysponenci główni przekazujący dotacje regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	10 lutego
			plik bazy danych (do wiadomości)	10 lutego
3) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	31 stycznia
	- Burmistrz Prudnika	- dysponenci główni przekazujący dotacje regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	15 lutego
		Najwyższa Izba Kontroli	plik bazy danych (do wiadomości)	15 lutego
			plik bazy danych (do wiadomości)	15 lutego
1) Rb-30S	- samorządowy zakład budżetowy	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	1 luty
	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	20 luty
2) Rb-34S	- jednostki budżetowe	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	1 luty
	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	20 luty
<b>E. Sprawozdania roczne</b>				
1) Rb-27S, Rb-28S,	- jednostki budżetowe	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	1 lutego
	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	20 lutego
2) Rb-ST	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	20 lutego
3) Rb-PDP	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	20 lutego

<sup>1)</sup> W przypadku, gdy dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Rb-ZN	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania - Burmistrz Prudnika	- Burmistrz Prudnika  - dysponenci główni przekazujący dotacje (m.in. Wojewoda Opolski, KBW)	dokument i plik bazy danych  plik bazy danych	1 lutego  7 lutego
<b>Roczne</b>				
Rb-UZ, Rb-UN	- jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe,  - Burmistrz Prudnika	- Burmistrz Prudnika  - regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych  plik bazy danych	1 lutego  23 lutego

<sup>1)</sup> W przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

**TERMINY SPORZĄDZANIA I PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE JEDNOSTEK POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚĆ PRAWNĄ ORAZ POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK – Instytucje Kultury**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Forma przekazania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż <sup>1)</sup>
1	2	3	4	5
Rb-Z, Rb-N	za I, II, III kwartał			
sprawozdania jednostkowe	- samorządowe instytucje kultury	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	14 dni
sprawozdania zbiorcze	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	28 dni
Rb-Z, Rb-N	za IV kwartał			
sprawozdania jednostkowe	- samorządowe instytucje kultury	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	37 dni
sprawozdania zbiorcze	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	56 dni

<b>Rb-UZ, Rb-UN</b>	za IV kwartał			
sprawozdania jednostkowe	- samorządowe instytucje kultury	- Burmistrz Prudnika	dokument i plik bazy danych	37 dni
sprawozdania zbiorcze	- Burmistrz Prudnika	- regionalne izby obrachunkowe	plik bazy danych	56 dni

<sup>1)</sup> W przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

- w § 5 wzór 1.4 i wzór 1.7 otrzymuje brzmienie

„Wzór 1.4 Wyłączenia z Zestawienia zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego z tytułu nieodpłatnego otrzymania/przekazania od/dla innych samorządowych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego środków trwałych i inwestycji pomiędzy jednostkami objętymi łącznym ZZPJ.

#### NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

.....

(do Zestawienia zmian w funduszu)

L.p.	Wyszczególnienie	kwota w zł.
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne 1. nazwa i adres jednostki powiązanej 2. „ ..	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 1. nazwa i adres jednostki powiązanej 2. „ ..	

Wzór nr 1.7 – Nota korygująca do ZZPJ

Lp.	NAZWA JEDNOSTKI KORYGUJĄCEJ	KORYGOWANA POZYCJA ZZPJ	NAZWA JEDNOSTKI KORYGOWANEJ	KWOTA
I		<b>Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>		
		Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		
II		<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>		

		Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
--	--	--	--	--

W Załączniku nr 3. ZAKŁADOWY PLAN KONT § 3 ust. 1 pkt.17, pkt 21 otrzymuje brzmienie „17) Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych, których krótkoterminowy charakter wynika z przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłata, za wyjątkiem dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe i ministerstwo finansów, które ujmowane są bezpośrednio w Organie.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również:

- a) należności z tytułu podatków lokalnych i dochodów z mienia. Zapisy z tych tytułów dokonywane są na koniec miesiąca na podstawie noty podatkowej i noty z rejestru opłat, wygenerowanych przez zintegrowany system z ewidencji podatkowej i ewidencji mienia.
- b) Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane są na koniec miesiąca na podstawie sprawozdania częściowego Rb-27S sporządzonego z ewidencji analitycznej dot. opłat

Ewidencja analityczna do konta 221 w szczególności jest prowadzona w podziale na:

- według tytułów dochodów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej wg schematu 221-01-xx dla operacji gospodarczych realizowanych bez dokumentu źródłowego stanowiącego podstawę przypisu w szczególności.

221-01-01 opłata skarbowa

221-01-02 opłata za kolumbaria

221-01-03 z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska

221-01-04 mandaty nakładane przez Straż Miejską

221-01-05 prowizja z tytułu realizacji zadań zleconych (5%)

221-01-06 odsetki bankowe

221-01-07 różne rozliczenia w tym z tyt. kar umownych i rozliczeń z lat ubiegłych

221-01-08 opłata targowa

221-01-09 opłata cementarna

221-01-10 rozliczenia z tyt. zaokrągleń w podatku VAT

221-01-11 opłata parkingowa SPP

221-01-12 nienależnie pobrane świadczenia rodzinne

221-01-13 opłata produktowa

221-01-14 rekompensaty z tyt. utraconych dochodów (PFRON)

221-01-15 dzierżawa obwodów łowieckich

221-01-16 dywidendy (wpłaty z zysku)

221-01-17 udostępnienie informacji w tym Komornikom

221-01-18 różnice kursowe

221-01-19 za przedłużenie koncesji/zezwoleń dot. działalności gospodarczej

221-01-20 należności z tytułu dochodzonych w drodze egzekucji mandatów nałożonych przez Straż Miejską

221-01-21 należności z tytułu dochodzonych w drodze egzekucji opłat dodatkowych SPP

221-01-22 należności z tytułu dochodzonych w drodze egzekucji kosztów upomnienia dot. SPP

221-01-23 należności z tytułu opłat dodatkowych i kosztów upomnienia dot. SPP

221-01-xx w miarę potrzeb wydzielenia kolejnego tytułu  
- według tytułów dochodów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej wg schematu 221-02-xx-KON operacji gospodarczych realizowanych na podstawie przypisu dokonanego na podstawie dokumentu źródłowego  
221-02-01-KON należności z tytułu czynszów i najmu  
221-02-02-KON należności z tyt. inkasa opłaty skarbowej  
221-02-03-KON należności z tytułu nie uiszczonych opłaty skarbowej  
221-02-04-KON należności cywilno-prawne z tytułu poniesionych kosztów sądowych  
221-02-05-KON należności z tytułu zwrotu dotacji udzielonych w poprzednim roku budżetowym  
221-02-06-KON koncesja/zezwoleń na sprzedaż alkoholu  
- według tytułów dochodów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej uzyskanych na podstawie decyzji administracyjnej wg schematu 221-03-xx-KON  
221-03-02- KON należności z tytułu decyzji za opłatę adiacencką  
221-03-03- KON należności z tytułu decyzji za rentę planistyczną  
- według podatków lokalnych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej wg schematu 221-04-xx  
221-04-01 saldo należności z tytułu podatków lokalnych  
221-04-02 nadpłaty w podatkach lokalnych  
221-04-03 saldo należności z tytułu podatków lokalnych zabezpieczonych hipoteką  
- według dochodów z mienia oraz podziałek klasyfikacji budżetowej wg schematu 221-05-xx  
221-05-01 saldo należności z tytułu dochodów z mienia  
221-05-02 nadpłaty w dochodach z mienia  
221-05-03 saldo należności z tytułu dochodów z mienia zabezpieczonych hipoteką  
- według dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz podziałek klasyfikacji budżetowej wg schematu 221-06-xx  
221-06-01 saldo należności z tytułu dochodów z opłat  
221-06-02 nadpłaty w dochodach z opłat  
- według różnic kursowych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej dla projektów realizowanych w ramach wydzielonej ewidencji wg schematu 221-09-25-xxx, gdzie xxx oznacza numer zadania  
221-09-25-xxx

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

#### **21) Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 prowadzona jest w podziale na:

226-02-xx długoterminowe należności z podziałem na:

226-02-01 długoterminowe należności z mienia

226-02-02 długoterminowe należności z tytułu podatków lokalnych

226-02-03-KON długoterminowe należności z tytułu pozostałych dochodów budżetowych

Na koncie 226 nie ujmuje się zaległości podatkowych zahipotekowanych, ani zahipotekowanych zaległości z mienia."

## § 2

Przepisy zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze 2015 roku

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 01 stycznia 2015r.

BURMISTRZ  
mgr inż. Franciszek Fejdych