*Załącznik Nr 1*

*Do zarządzenia nr K/11/2016*

 *Prezydenta Miasta Leszna*

*z dnia 11.01.2016 r*.

**Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości**

1. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Leszna prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Leszna przy ul. K. Karasia 15.
2. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej
3. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.
4. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się w Urzędzie Miasta Leszna :
5. deklaracje ZUS,
6. deklaracje podatkowe,
7. sprawozdania budżetowe
8. Ewidencję księgową w księgach rachunkowych prowadzą:

- Wydział Finansowo-Księgowy,

- Wydział Dochodów i Windykacji

- Wydział Edukacji,

- Biuro Aktywizacji Zawodowej Osób Niepełnosprawnych.

1. W Urzędzie Miasta Leszna-jednostka prowadzone są następujące rachunki bankowe:
2. Rachunek bieżący dochodów, na który wpływają w szczególności dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat oraz niepodatkowe należności
3. Rachunek bieżący wydatków, z którego realizowane są wydatki Urzędu Miasta Leszna po zasileniu rachunku środkami z rachunku bieżącego budżetu,
4. Wyodrębnione rachunki funduszy specjalnego przeznaczenia np. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
5. Inne rachunki bakowe np. rachunek sum depozytowych,
6. Rachunki związane z realizacją zadań, których realizacja została określona odrębnymi przepisami, umowami lub porozumieniami wymagającymi prowadzenia wyodrębnionych rachunków,
7. Wyodrębnione rachunki związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych lub zagranicznych.
8. Ewidencja księgowa (księgi rachunkowe) prowadzona jest modułowo za pomocą urządzeń komputerowych w jednolitym środowisku informatycznym (systemie księgowym i sieci). Poszczególne moduły ewidencji umożliwiają, zgodnie
z niniejszymi zasadami, prowadzenie jej w odrębnych jednostkach księgujących (jednostkach organizacyjnych) co spełnia kryteria prowadzenia ewidencji wyodrębnionej wymaganej w szczególności dla prowadzenia ewidencji projektów z dofinansowaniem unijnym i zagranicznym.
9. Dopuszcza się ręczne lub przy użyciu innych technik np. z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych, prowadzenie ksiąg kont analitycznych czy kont pozabilansowych.
10. Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów 16.01.2014 r.w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. 2014, poz. 119 ze zmianami ) sporządzane dla Urzędu Miasta Leszna – jednostki budżetowej są:
11. za okresy miesięczne:
* sprawozdania R-27S,
* sprawozdania Rb-28S,
* Sprawozdania Rb-27ZZ ( dla potrzeb rozliczeń wewnętrznych),
1. za okresy kwartalne :
* sprawozdania Rb-27ZZ,
* sprawozdania Rb-28NWS,
* sprawozdania Rb-50,
* sprawozdania Rb-27S,
* sprawozdania Rb-28S,
1. za okresy roczne :
* sprawozdania R-27S,
* sprawozdania Rb-28S,
* sprawozdania Rb-WSa
1. Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. z 2014r., poz. 1773) sporządza się:
2. Za okresy kwartalne:
* sprawozdania Rb-N,
* sprawozdania Rb-Z,
* sprawozdania Rb-ZN,
1. za okresy roczne:
2. sprawozdania Rb-N,
3. sprawozdanie Rb-UN
4. sprawozdania Rb-Z,
5. sprawozdanie Rb-UZ
6. sprawozdania Rb-ZN,
7. Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 sporządza się ( tekst jednolity Dz. U. 2013, poz. 289 z poen. zm. )
* bilans jednostki budżetowej,
* rachunek zysków i strat ( wariant porównawczy ),
* zestawienie zmian w funduszu jednostki.
1. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty.
2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie z zastrzeżeniem pkt.15.
3. Dochody i wydatki ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
4. Przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistaniałych zdarzeń gospodarczych są ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową z uwzględnieniem terminów umożliwiających sporządzenie sprawozdań.

Wszystkie sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowe, które wpłynęły do Wydziału Finansowo-Księgowego do 5-go dnia następnego miesiąca będą ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu, którego dotyczą. Dokumenty otrzymane po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą – zostaną zaksięgowane w księgach rachunkowych zgodnie z datą wpływu.

Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające rok obrotowy w terminie umożliwiającym sporządzanie sprawozdań.

1. Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu.
2. Zasady rozliczania podatku VAT:
3. zaplata podatku VAT do urzędu skarbowego w terminach płatności odbywa się z rachunku wydatków.
4. Wartość sprzedaży opodatkowana podatkiem VAT ujmowana jest w wartości netto na kontach zespołu 7 a podatek VAT jest ewidencjonowany w calości na koncie 225. Należny podatek VAT przelewany jest z subkonta dochodów na rachunek wydatków.
5. podatek VAT naliczony / nie podlegający odliczeniu/ w kosztach zaliczany jest do tego paragrafu, do którego zaliczony jest wydatek lub koszt i wydatek w całości ewidencjonowany jest we właściwym paragrafie na kontach zespołu 4,
6. podatek VAT odliczany w 100% księguje się na koncie 225 a koszty są ewidencjonowane w wartości netto na kontach zespołu 4,
7. w dacie sporządzenia deklaracji VAT dokonuje się korekty kosztów o podatek VAT odliczony strukturą,
8. zwrot podatku naliczonego od towarów i usług VAT w ciągu roku budżetowego z tytułu wydatków bieżących i inwestycyjnych stanowi dochód Urzędu Miasta i podlega przekazaniu na rachunek dochodów budżetowych,
9. Zwroty podatku naliczonego od towarów i usług w roku następnym oraz zwroty wynikające z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód Urzędu Miasta.
10. Stwierdzone błędy w zapisach poprawiane są tylko zapisami dodatnimi ( storno czarne) lub tylko zapisami ujemnymi (storno czerwone). Zabronione jest stosowanie zapisów dodatnio-ujemnych. W przypadku konieczności zachowania czystości obrotów na koncie należy dodatkowo stosować zapisy techniczne – ujemne po obu stronach konta.
11. Dla potrzeb sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych dopuszcza się stosowanie zapisów technicznych na kontach nie wymienionych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 ( w szczególności na kontach 221, 222, 223)
12. Powołując się na zasadę istotności, nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów poniesionych w związku z zachowaniem ciągłości działalności jednostki w zakresie:
13. Czynszów dzierżawy płaconych z góry,
14. Kosztów remontów,
15. Ubezpieczeń majątkowych
16. Prenumerat,
17. Rocznych opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
18. Kosztów zakupu materiałów,
19. Kosztów zużycia energii, gazu, dostawy wody, odprowadzania ścieków,
20. Opłat telekomunikacyjnych
21. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS, US i budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana. Dopuszcza się tworzenie dodatkowych kont bilansowych lub pozabilansowych, uwzględniających dodatkowe informacje, które umożliwią sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych.
22. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego ( nie potniej niż do 15 lipca ).
23. Po zamknięciu ksiąg rachunkowych niedopuszczalne jest wprowadzanie jakichkolwiek operacji gospodarczych w zamkniętych okresach sprawozdawczych.
24. Konta pozabilansowe pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Rejestracja zdarzeń na tych kontach nie powoduje zmian w składnikach aktywów i pasywów. Obowiązuje na nich zapis jednostronny, niepodlegający uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

 Ujmuje się na nich w szczególności:

* Wydatki strukturalne
* Plan finansowy wydatków budżetowych
* Plan finansowy niewygasających wydatków,
* Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
* Zaangażowanie wydatków przyszłych lat.

 Można ujmować na nich także:

* Środki trwałe postawione w stan likwidacji,
* Obce środki trwałe przejściowo użytkowane,
* Należności warunkowe,
* Zobowiązania warunkowe,
* Informacje niezbędne dla sporządzenia sprawozdań budżetowych.
1. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:
2. Wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
3. Wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
4. Wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.
5. Podstawą wprowadzenia wydatków do rejestru zaangażowania są w szczególności:
6. Kwoty wynikające z umów zawieranych na czas nieokreślony, do których zalicza się umowy o pracę oraz umowy na dostawy energii elektrycznej i cieplnej, gazu oraz umowy na dostawę wody i odprowadzanie ścieków. Dopuszcza się aby wydatki wynikające z tego typu umowy przyjąć do zaangażowania na początku roku w wartości planowanej na dany rok.
7. Wydatki związane z doraźnymi zakupami materiałów i usług niewymagających stosowania przepisów Prawa Zamówień Publicznych ani zawierania umów w formie pisemnej a także wydatki na krajowe i zagraniczne podróże służbowe. W takiej sytuacji następuje jednoczesne przypisanie zaangażowania wydatków budżetowych i wykonanie wydatków,
8. Kwoty wynikające z umów na wykonanie dostaw, robót i usług zawarte w danym roku budżetowym, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych tylko w bieżącym roku budżetowym,
9. Kwoty wynikające z umów na wykonanie dostaw, robót i usług zawarte w danym roku budżetowym, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w bieżącym roku budżetowym oraz spowoduje w następnych latach,
10. Kwoty wynikające z decyzji, postanowień, porozumień itp., których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym lub spowoduje wydatki w latach następnych.

Zaangażowanie prawne wydatków budżetowych roku budżetowego jest wartością wynikającą z umów zawartych na czas nieokreślony, w zakresie dotyczącym wydatków planowanych na bieżący rok budżetowy oraz umów zawartych w poprzednich latach i w roku bieżącym, których realizacja spowoduje wykonanie wydatków w bieżącym roku budżetowym. W przypadku zawarcia umów, których wartość całkowita jest trudna do określenia bowiem w umowie określono cenę jednostkową towaru/usługi a wartość umowy zależna będzie ilości wykonanych jednostek ( np. operaty szacunkowe, bieżące utrzymanie dróg) wartość zaangażowania należy określić szacunkowo.

1. Kierując się zasadą racjonalności w prowadzeniu zapisów na koncie 998 można ująć zaangażowanie na początku roku w kwocie wynikającej z planu finansowego wydatków na bieżący rok budżetowy w szczególności w zakresie:
2. wynagrodzeń osobowych pracowników § 401,
3. dodatkowego wynagrodzenie roczne § 404,
4. różnych wydatków na rzecz osób fizycznych § 303,
5. składek na ubezpieczenia społeczne § 411,
6. składek na Fundusz pracy § 412,
7. zakup energii § 426,
8. odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 444,
9. dodatki mieszkaniowe, energetyczne § 311,
10. rozliczenie podatku VAT rozdz. § 453.
11. Wydatki strukturalne to krajowe wydatki publiczne poniesione w obszarach interwencji funduszy strukturalnych w związku z realizacją operacji i celów, określonych i opisanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych ( Dz. U. Nr 44, poz. 255).
12. Wyodrębniania wydatków strukturalnych z ogółu wydatków jednostki budżetowej dokonują pracownicy powołani do oceny celowości, legalności i oszczędności dokonywanych wydatków oraz potwierdzania prawidłowości merytorycznej dokonywanego wydatku.
13. Do obliczenia wydatków strukturalnych jednostka powinna przyjąć wydatki faktycznie poniesione w okresie sprawozdawczym, udokumentowane opłaconą fakturą lub innym równoważnym dokumentem księgowym. Nie uwzględnia się wszelkiego rodzaju kar, grzywien, odsetek od zaległości oraz wydatków, które mogą zostać odzyskane (zwrócone jednostce zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami).
14. W przypadku realizacji zadań finansowanych z udziałem środków UE jednostka nie wykazuje wydatków, które podlegają refundacji ze środków UE, niezależnie od tego, kiedy refundacja nastąpi. Powinna natomiast wykazać wydatki poniesione w części stanowiącej wkład publiczny krajowy ( współfinansowanie krajowe).
15. W przypadku przekazania środków finansowych na zadanie realizowane przez jednostkę nie zaliczoną do sektora finansów publicznych, przepływ środków jest wydatkiem strukturalnym jednostki przekazującej.
16. Kwoty wydatków należy przyporządkować odpowiednim obszarom i kodom zgodnie z klasyfikacją wydatków strukturalnych określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów o którym mowa w pkt. 28 do metryczki (opis dokumentu) w miejscu do tego wyznaczonym.
17. Ewidencję wydatków strukturalnych prowadzi się na koncie pozabilansowym.
18. Sprawozdanie Rb-WSa sporządza się w złotych i groszach na podstawie prowadzonej ewidencji.