

ZARZĄDZENIE Nr 6/2017
PREZYDENTA MIASTA KONINA
z dnia 25 maja 2017 roku

**w sprawie wprowadzenia zmian do Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów
Księgowych w Urzędzie Miejskim w Koninie**

Na podstawie art.33 ust.1 i ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) w związku z art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) **zarządza się, co następuje:**

§ 1.

W Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych w Urzędzie Miejskim w Koninie stanowiącej załącznik do Zarządzeniu Prezydenta Miasta Konina Nr 10/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W części II pn. „Szczegółowa” w §5 zmienia się ust. 6 który otrzymuje brzmienie:

„ Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Przeliczenie dokonuje się po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień dokonania operacji gospodarczej.

Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie ze wskazaniem numeru tabeli kursów walut i daty ogłoszenia lub załączając powyższą tabelę, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatycznie przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk”.
- 2) W załączniku Nr II /2 w pozycji XVIII w kolumnie 3 pn. „Dokument” przed zapisem „ inne” dodaje się zapis „ umowy”.
- 3) W części III pn. „Omówienie niektórych dokumentów księgowych” dokonuje się następujących zmian w § 22:
 - a) zmienia się zapis pkt 2.6 który otrzymuje następujące brzmienie:

„Noty księgowe – mogą być wystawiane w przypadku, np. refundacji poniesionych wydatków przez jednostki budżetowe, przez wewnętrzne komórki organizacyjne jednostki dokonujące księgowania dowodów w celu udokumentowania operacji, dla których zewnętrzny dowód obcy nie zawiera załącznika, np. w PO noty bankowej przy wyciągu bankowym informującej o wysokości np. przypisanych odsetek od zgromadzonych środków na rachunku bankowym, pobranej prowizji i opłat bankowych, opłat komorniczych przy realizacji tytułów wykonawczych przez urzędy skarbowe, do rozksięgowania zbiorczych wpłat dokonanych przez podatników a dotyczących różnych należności podatkowych i nie podatkowych celem ujęcia wpłat na odpowiednich stanowiskach pracy, na obciążenia karami umownymi kontrahentów

na podstawie dyspozycji sporządzonej przez wydział merytoryczny realizujący umowę oraz w przypadku BU z tytułu realizacji dochodów w ramach porozumień/umów z innymi JST jako zwrot kosztów dotacji wypłaconej do publicznej lub niepublicznej placówki systemu oświaty, naliczenia odsetek za zwłokę.”

Noty księgowe stosowane są również w transakcjach objętych podatkiem VAT w obrocie wewnętrznym pomiędzy jednostkami budżetowymi, zakładem budżetowym, Urzędem Miejskim i Zarządcami objętymi procesem centralizacji rozliczeń podatku VAT.”

b) po pkt. 2.16 dodaje się punkt 2.17 o następującym brzmieniu:

„ Dyspozycja wypłaty – dokument stosowany przy dokonywaniu wypłat gotówkowych przez punkt kasowy prowadzony przez bank prowadzący obsługę bankową budżetu miasta. Wystawiany przez Wydział Księgowości w szczególności w przypadku realizacji zobowiązań wynikających z faktur, rachunków, poleceń wypłaty odszkodowań lub niepodjętych w terminie wypłat z list (np. dodatków mieszkaniowych). Dyspozycję sporządza się w dwóch egzemplarzach- jeden dla banku drugi dla urzędu. Stanowi ona załącznik do wyciągu bankowego potwierdzający zawartą w nim transakcję obciążenia rachunku bankowego miasta. Dokument podlega zatwierdzeniu zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w banku.”

4) Zmienia się załącznik Nr III/1, który otrzymuje brzmienie według załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

5) W części IV- Dokumentacja projektów finansowanych ze środków unijnych w nowej perspektywie finansowej na lata 2014-2020, do wstępu po pkt 8 dodaje się pkt 9 o następującym brzmieniu:

„ Realizacja projektów finansowanych ze środków europejskich, których beneficjentem jest Miasto Konin a realizatorem jednostka miasta:

a) Następuje zgodnie z własnymi procedurami wewnętrznymi, przyjętymi przez poszczególne jednostki dla realizacji danego projektu, z uwzględnieniem zasad przyjętych dla programu, oraz wytycznych i Umowy o dofinansowanie.

b) Miasto Konin jako beneficjent projektu jest dysponentem środków finansowych, otrzymanych w ramach dofinansowania. Środki finansowe na realizację projektu przez jednostki organizacyjne Miasta Konina przekazywane są do jednostek przez Wydział Budżetu w części dofinansowania i wkładu własnego.”

6) W części V- Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Koninie i na poziomie rozliczeń scentralizowanych” Centrali” od 1 stycznia 2017 roku, dokonuje się zmian:

a) w § 29 zmienia się pkt 19, który otrzymuje brzmienie:

„W związku z prowadzeniem odrębnych ksiąg rachunkowych dla dochodów i wydatków Urzędu Miejskiego w Koninie jako jednostki budżetowej dokonywane są:

- przez Wydział Podatków i Opłat przelewy podatku VAT należnego za dany miesiąc do Wydziału Księgowości- Centrali

- Wydział Księgowości dokonuje na koniec każdego okresu sprawozdawczego rozliczenia konta analitycznego podatku VAT naliczonego.”

b) w § 30 zmienia się pkt 10, który otrzymuje brzmienie:

„ Jednostki organizacyjne miasta dokonują wpłaty kwoty podatku VAT należnego wynikającej z deklaracji cząstkowej VAT -7 na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Centrali w terminach określonych do złożenia cząstkowych deklaracji. Terminy określono w zarządzeniu Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 i „struktury Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT oraz struktur Faktury VAT” dla jednolitego Pliku Kontrolnego w Mieście Koninie. Jeżeli w danym okresie rozliczeniowym jednostka nie otrzymała pełnej kwoty podatku należnego przy wpłatach dochodów od kontrahentów – przekazuje do centrali podatek VAT należny do wysokości otrzymanych wpłat. Pozostałą kwotę zobowiązana jest przekazać do Centrali w miarę uzyskanych wpłat. Wpłata zgodnie z wyciągiem bankowym podlega ewidencji w księgach rachunkowych na kontach wyodrębnionych dla Centrali do rozliczeń podatku VAT. „

c) w § 30 zmienia się pkt 11, który otrzymuje brzmienie:

„ W przypadku wystąpienia w deklaracji cząstkowej zakładu budżetowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym zwrot z Centrali do zakładu następować będzie po rozliczeniu Miasta Konin z Urzędem Skarbowym do wysokości posiadanych przez Centralę środków w pozostałej części po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego.”

§ 2.

Zobowiązuję kierowników wewnętrznych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Koninie do stosowania w/w Instrukcji w trakcie realizacji zadań wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do obiegu i kontroli dokumentów księgowych od 1 stycznia 2017r.

Prezydent Miasta Konina

Józef Nowicki