

**ZARZĄDZENIE NR 105/2010/P**  
**PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 30 kwietnia 2010 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 287/2008/V Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 31 października 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223, Nr 157 poz. 1241, Nr 165 poz. 1316, z 2010 r. Nr 47 poz. 278), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142 poz. 1020, z 2008 r. Nr 72 poz. 422), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112 poz. 761), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57 poz. 366) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240, z 2010 r. Nr 28 poz. 146) zarządza się, co następuje:

§1. W Zarządzeniu Nr 287/2008/V Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 31 października 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach, zmienionym Zarządzeniem Nr 10/2009/V Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 28 stycznia 2009 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w Załączniku Nr 1 – **OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**, w ust. 3 – **Sprawozdania budżetowe**:
  - a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:  
„4) **RB-30S** półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych;”,
  - b) skreśla się punkty 5 i 6,
  - c) pkt 7 otrzymuje brzmienie:  
„7) **RB-34S** półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;”,
  - d) pkt 9 otrzymuje brzmienie:  
„9) **RB-N** kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;”,
  - e) pkt 13 otrzymuje brzmienie:

- „13) **RB-UN** roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;”,
- f) pkt 15 otrzymuje brzmienie:  
 „15) **RB-Z** kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;”,
- g) dodaje się punkty 16 i 17 w brzmieniu:  
 „16) **RB-WSa** roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego;  
 17) **RB-ZN** kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.”;
- 2) w Załączniku Nr 3 – **SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**:
- a) ust. 7 otrzymuje brzmienie:  
 „7. Budżet i Urząd jako jednostka budżetowa **posiadają wyodrębnione rachunki bankowe**. W takim przypadku w sposób bezpośredni budżet realizuje tylko takie dochody, w odniesieniu do których istnieje ustawowy obowiązek ich wpłaty na rachunek budżetu.”;
- b) ust. 8 otrzymuje brzmienie:  
 „8. W Urzędzie występuje wyodrębniony rachunek bankowy, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków. Operacje związane z realizacją dochodów budżetowych oraz wydatków budżetowych ujmuje się na podstawie wyciągów bankowych do rachunków Urzędu.”;
- c) ust. 9 otrzymuje brzmienie:  
 „9. W Urzędzie na koniec roku budżetowego może wystąpić saldo konta 130.”;
- 3) w Załączniku Nr 3a – **ZAKŁADOWY PLAN KONT**, w części: **I. ZAKŁADOWY PLAN KONT OBOWIĄZUJĄCY W URZĘDZIE**:
- a) w ust. 1 KONTA BILANSOWE (SYNTETYKA – KSIĘGA GŁÓWNA), **Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**, po koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, dodaje się konto 222 w brzmieniu:  
 „222 – Rozliczenie dochodów budżetowych”;
- b) w ust. 2. KONTA POZABILANSOWE po koncie 091 – Środki trwale dzierżawione, dodaje się konto 241 w brzmieniu:  
 „241 – Zobowiązania warunkowe”;
- c) w ust. 3. KSIĘGI POMOCNICZE:  
 – w pkt 5 w lit. b) kropkę na końcu zdania zastępuje się średnikiem i dodaje się lit. c) w brzmieniu:  
 „c) wprowadza się dodatkowe zapisy przy rejestracji wydatków na koncie 130 zgodnie z klasyfikacją wydatków strukturalnych.”;
- dodaje się punkty 31–33 w brzmieniu:

- „ 31) Rachunki środków funduszy pomocowych (137) – według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.
- 32) Rozliczenie dochodów budżetowych (222) – według źródła pochodzenia dochodów.
- 33) Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych (227) – według poszczególnych programów pomocowych.”.

**§2.** Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

**§3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach, począwszy od dnia 1 stycznia 2010 r.

**Prezydent Miasta Pabianic**  
**/-/ Zbigniew Dychto**