

**ZARZĄDZENIE NR 9/VII/2017**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY PLESZEW**

z dnia 30 stycznia 2017 r.

**w sprawie: zmiany instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1. W instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 143/VI/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, zmienia się:

1. W rozdziale V pkt. 29 otrzymuje brzmienie: "Przy zapisach w księgach oraz na dokumentach, w celu powiązania w kompletny system dokumentacyjny, stosuje się następujące skróty i kody:"

<b>Skrót oznaczenie</b>	<b>Rozwinięcie</b>	<b>Objaśnienie i uwagi stosowania</b>
WB	Wyciągi bankowe	w tym wyciąg bankowy: - z rachunków bieżących, - z rachunku ZFŚS, - z rachunku wadła i zabezpieczenia, - z rachunku funduszu sołeckiego, - z rachunku wydatków majątkowych, - z rachunku projektu ....., - z rachunku wydatków niewygasających
WBD	Wyciągi bankowe	w tym wyciąg bankowy: - dochody podatki osoby fizyczne
WBO	Wyciągi bankowe	w tym wyciąg bankowy: - gospodarka odpadami
WBU	Wyciągi bankowe	w tym wyciąg bankowy: - dochody Urzędu „40” - czynsze, opłaty
WBP	Wyciągi bankowe	w tym wyciąg bankowy: - dochody podatki osoby prawne
WBT	Wyciągi bankowe	w tym wyciąg bankowy: - dochody podatki od środków transportowych osoby fizyczne i prawne
WBS	Wyciągi bankowe	w tym wyciąg bankowy: - dochody ze strefy płatnego parkowania
WBR	Wyciągi bankowe różne (Urząd)	w tym wyciąg bankowy: - młodociani
WBR	Wyciągi bankowe różne (budżet)	w tym wyciąg bankowy: - z rachunku projektu ... - z rachunku pożyczki na wyprzedzające finansowanie - z rachunku wydatków niewygasających
WBL	Wyciągi bankowe (budżet)	w tym wyciąg bankowy: - lokata
LPB	Zestawienie do listy płac	w tym: listy płac bezosobowe, dotyczące umów zlecenia, umów o dzieło
LPO	Zestawienie do listy płac	w tym: - listy płac osobowe, dotyczące wynagrodzeń osobowych i bezosobowych dotyczące pracowników odpraw, nagród, premii, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, ekwiwalentu za odzież roboczą, ekwiwalentu za materiał piśmienne, należności z ZFŚS, należności z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych,
LPP	Zestawienie do listy płac	w tym: - listy płac pozostałe, dotyczące wypłat diet radnych, sołtysów, przewodniczących osiedli, ekwiwalentów za udział w akcjach gaśniczych,
PKW	Polecenie księgowania	w tym: - naliczenie odsetek od kredytów, - naliczenie wypłaty chesnego, stypendiów i z funduszu zdrowotnego, - naliczenie amortyzacji, odpisów umorzeniowych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - różnice kursowe, - przeniesienie wyniku finansowego na fundusz,

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczenie odpisu na Izby Rolnicze,</li> <li>- deklaracje podatkowe oraz opłaty śmieciowej,</li> <li>- rozliczenie zużycia materiałów,</li> <li>- naliczenie ZFŚS,</li> <li>- noty księgowo i odsetkowe,</li> <li>- przeksięgowanie zaangażowania z konta 999 na konto 998,</li> <li>- korekty,</li> <li>- rozliczenie dotacji.</li> </ul>
PKD	Polecenie księgowania	dotyczy dochodów w tytulu podatków od osób fizycznych, w tym: przypisy i odpisy.
PKO	Polecenie księgowania	dotyczy dochodów w tytulu opłaty za gospodarowanie odpadami, w tym: przypisy i odpisy.
PKU	Polecenie księgowania	dotyczy dochodów w tytulu czynszów, sprzedaży mienia, mandatów, koncesji alkoholowych oraz innych należności cywilnoprawnych, w tym: przypisy i odpisy.
PKS	Polecenie księgowania	dotyczy dochodów z tytułu strefy płatnego parkowania, w tym: przypisy i odpisy.
PK	Polecenie księgowania	<p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie wyniku finansowego na fundusz,</li> <li>- ustalenie wyniku budżetu gminy,</li> <li>- odpisy aktualizacyjne należności,</li> <li>- bonifikaty udzielane przy sprzedaży mieszkań,</li> <li>- dochody i wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych,</li> <li>- przypisy i odpisy dochodów i należności budżetowych – dotyczy opłaty targowej, opłaty skarbowej ze Starostwa, opłaty za pobyt w ŚDS, a także przedawnienia podatków i opłat,</li> <li>- sprawozdania z Urzędów Skarbowych, MF,</li> <li>- naliczenie spłaty odsetek od kredytów i pożyczek,</li> <li>- przeksięgowanie części oświatowej subwencji,</li> <li>- korekty, np. przeksięgowanie VAT-u na dochody,</li> <li>- doksięgowanie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,</li> <li>- noty księgowo i odsetkowe,</li> </ul>
PKP	Polecenie księgowania	dotyczy dochodów z tytułu podatków osób prawnych, w tym: przypisy i odpisy
PKT	Polecenie księgowania	dotyczy dochodów z tytułu podatków od środków transportowych osób fizycznych i prawnych, w tym: przypisy i odpisy
FZ	Faktura zakupu	dotyczy również: faktur korygujących i rachunków uproszczonych,
LT/ LW	Likwidacja środka trwałego, wyposażenia	Likwidacja środka trwałego, wyposażenia na podstawie decyzji,
OT	Przyjęcie środka trwałego w używanie	Przyjęcie środka trwałego w używanie z inwestycji, otrzymania, z ujawnienia,
PT	Przekazanie środka trwałego	Przekazanie środka trwałego na podstawie decyzji
PL	Plany finansowe	<p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydruk z systemu „BESTIA”</li> <li>- miesięczne przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdań</li> </ul>
ZA	Zaangażowanie	<p>w tym: m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- umowy na zakup usług, dostaw wraz z aneksami,</li> <li>- naliczenie płac,</li> <li>- zlecenia, zamówienia (powyżej 1000 zł)</li> <li>- umowy dotacji</li> <li>- porozumienia, pomoc finansowa</li> </ul>
FS	Faktura sprzedaży	<p>w tym m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury z tytułu najmu, dzierżawy, sprzedaży mienia.</li> </ul>
DLP	Delegacje	<p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- delegacje krajowe i zagraniczne dotycząca pracowników Urzędu Miasta i Gminy Pleszew</li> </ul>
DLR	Delegacje	<p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- delegacje krajowe i zagraniczne dotycząca radnych Rady Miejskiej w Pleszewie.</li> </ul>
ZR	Zamknięcie roku	<p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zamknięcie roku na podstawie automatów księgowych</li> </ul>

2. Załącznik nr 1 do instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 31 stycznia 2017.