

# Zarządzenie nr 193 / 2016

Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik

z dnia 04 stycznia 2016r.

w sprawie : **zmiany zarządzenia nr 27/2015 z dnia 09-01-2015 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik..**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r.poz. 330 z późn. zmianami ), art. 40 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami )

**zarządza się**, co następuje:

## § 1.

1. Zmienia się zapisy **załącznika nr 1** ustalającego zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik :  
Cześć I pkt. 9 i 16 otrzymuje brzmienie:

9) *Organ i Urząd posiadają odrębne rachunki bieżące bankowe.*

*W przypadku realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich lub innych źródeł zewnętrznych dopuszcza się prowadzenie wspólnych rachunków dla Urzędu i Organu, z możliwością ujmowania operacji księgowych zarówno w księgach rachunkowych Urzędu jak i Organu, zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont.*

*Organ posiada rachunek bieżący budżetu oraz rachunki pomocnicze otwierane na potrzeby gromadzenia dochodów związanych z realizacją projektów lub programów z udziałem środków europejskich i innych środków bezzwrotnych oraz realizacji innych zadań, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pieniężnych na odrębnym rachunku bankowym.*

*Urząd posiada wyodrębnione rachunki:*

- a) bieżący dla potrzeb ewidencji wydatków*
- b) bieżący dla potrzeb ewidencji dochodów*
- c) pomocnicze – dla potrzeb ewidencji:  
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych  
- sum depozytowych ( wadia, zabezpieczenie wykonania umowy i inne)*

*Urząd posiada rachunki pomocnicze otwierane na potrzeby realizacji wydatków w zakresie projektów lub programów z udziałem środków europejskich i innych środków bezzwrotnych oraz realizacji innych zadań, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pieniężnych na odrębnym rachunku bankowym.*

**BURMISTRZ**

*Paweł Wójcik*

## 16) Dziennik:

- wykaz symboli stosowanych w dzienniku i ich znaczenie:

REJESTR (NOTA)		DOKUMENT	
SKRÓT	ZNACZENIE	SKRÓT	ZNACZENIE
bank	dokument z banku	wb.....	wyciąg bankowy wydatków z kolejnym numerem
dbank	dokument z banku	wb.....	wyciąg bankowy dochodów z kolejnym numerem
socja	dokument z banku	wb.....	wyciąg bankowy ZFŚSocjalnych z kolejnym numerem
depoz	dokument z banku	wb.....	wyciąg bankowy sum depozytowych z kolejnym numerem
kasa	dokument z kasy	rk.....	raport kasowy wg rachunków bankowych z kolejnym numerem
wewn	wewnętrzne przeksięgowania	pk.....	wewnętrzne przeksięgowanie poleceniem księgowania z kolejnym numerem
zakup	dokumenty zewnętrzne ( faktury i rachunki	fr .....	faktury i rachunki / numer
płace	zestawienia i listy płac	lp .....	zestawienia i listy płac
svat	rejestr sprzedaży VAT	fv .....	faktury dotyczące sprzedaży opodatkowanej z numerem
kor.sprz.	rejestr sprzedaży VAT	fk .....	faktury korygująca dotyczące sprzedaży opodatkowanej z numerem
zvat	rejestr zakupu VAT	fz .....	Faktury dotyczące zakupów z numerem
kor.zak.	rejestr zakupu VAT	fkz	Faktury korygujące dotyczące zakupów z numerem
zaang	Zaangażowanie wydatków	pk .....	polecenie księgowania z kolejnym numerem
dochody	dochody Urzędu Miasta i Gminy	pk .....	polecenie księgowania z kolejnym numerem

– zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,

– prowadzony jest w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,

– zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły,

– sposób zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,

- w rejestrze stosowane są skróty zgodnie z kodem indywidualnym dla każdego projektu realizowanego przez Urząd .

Dla tych skrótów stosowane są skróty dokumentów jak przy pozostałych operacjach.

**BURMISTRZ**

*Paweł Wójcik*

2. Zmienia się zapisy **załącznika nr 3** ustalającego szczegółowe zasady rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik oraz Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik w zakresie ewidencji programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich :  
część I. pkt 4 ppkt. 2) otrzymuje brzmienie:

2) *Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:*

- a) 101 – *Kasa,*
- b) 130 – *Rachunek bieżący jednostki- wydatki*
- c) 130/1 *Rachunek bieżący jednostki – dochody*
- d) 130/g *Rachunek dochodów organu- dochody*
- e) 141 – *Środki pieniężne w drodze;*

3. Zmienia się zapisy **załącznika nr 5** ustalającego zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik :

a) część I pkt. 2 ) otrzymuje brzmienie:

*Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:*

- a) 101 – *Kasa,*
- b) 130 – *Rachunek bieżący jednostki - wydatki,*
- c) 130/1 *Rachunek bieżący jednostki–dochody*
- d) **130/g** ***Rachunek dochodów organu- dochody***
- e) 135 \_ *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia*
- f) 139 – *Inne rachunki bankowe,*
- g) 140 – *Krótkoterminowe aktywa finansowe,*
- h) 141 – *Środki pieniężne w drodze;*

b) część I. pkt. 3) otrzymuje brzmienie:

1) *Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia*

- a) 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,*
- b) 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych,*
- c) **222-** ***Rozliczenie dochodów budżetowych***
- d) 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych,*
- e) 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,*
- f) 225 – *Rozrachunki z budżetami,*
- g) 225/g *Rozrachunki gminy z tytułu podatku VAT*
- h) 226 – *Długoterminowe należności budżetowe,*
- i) 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,*
- j) 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,*
- k) 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami,*
- l) 240 – *Pozostałe rozrachunki,*
- m) 240/d – *Rozrachunki z tytułu sum depozytowych i innych*
- n) 245 – *Wpływy do wyjaśnienia,*
- o) 290 – *Odpisy aktualizujące należności*

**BURMISTRZ**

*Paweł Wójcik*

**c) część II**

1. Zmienia się zasady funkcjonowania konta „130/1- Rachunek bieżący jednostki – dochody” oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi ”

<b>Konto 130 / 1 - „Rachunek bieżący jednostki–dochody</b>	
<p>Konto 130/1 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wpływów i zwrotów z tytułu dochodów budżetowych jednostki Urząd Miasta i Gminy w Chmielniku</p> <p>Zapisy na koncie 130/1 są dokonywane na podstawie wyciągu bankowego Urzędu Miasta i Gminy , w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między Urzędem a bankiem.</p> <p>Na koncie 130/1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Saldo Wn konta 130/1 w zakresie dochodów budżetowych oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 130/1 - „Rachunek bieżący jednostki – dochody ” ujmuje się:</p>	
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<p>1) wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych (w tym podatki) w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,</p> <p>3) wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności ,</p> <p>5) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141.</p>	<p>1) Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów przez Urząd na rachunek Organu</p> <p>2) rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,</li><li>• zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.</li></ul>
<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania) oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd .Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p>	
<p>W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, na koncie 130/1 księguje się sumy zgodne z wyciągiem, różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 245, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się z konta 130/1 na podstawie dokumentu bankowego zawierającego wyjaśnienie wpływu.</p> <p>Saldo konta 130/1 ulega likwidacji przez przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na fundusz jednostki pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</p>	

**BURMISTRZ**

*Paweł Wójcik*

2. Po opisie zasad funkcjonowania konta „130/1- Rachunek bieżący jednostki –dochody” dodaje się opis zasad funkcjonowania oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi konta 130/g – Rachunek dochodów Organu”

<b>Konto 130 / g - „Rachunek dochodów Organu</b>	
<p>Konto 130/g służy do ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych budżetu Gminy Chmielnik</p> <p>Zapisy na koncie 130/g są dokonywane na podstawie polecenia księgowania sporządzonego zgodnie z zapisami na koncie 133 Organu Gminy ,</p> <p>Saldo Wn konta 130/g w zakresie dochodów budżetowych oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 130/g - „Rachunek dochodów Organu” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<p>1) łączna suma zrealizowanych za miesiąc kalendarzowy dochodów budżetowych Organu w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) udziały w PIT, subwencje, dotacje na zadania własne i zlecone do realizacji</li> <li>b) dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe</li> <li>c) środki pomocowe z budżetu europejskiego</li> </ul> <p>2) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141.</p>	
<p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania) oraz nazwy programu i projektu realizowanego przez Urząd .Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p>	
<p>Saldo konta 130/g ulega likwidacji przez przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na fundusz jednostki pod datą ostatniego dnia roku budżetowego</p>	

3. Po opisie zasad funkcjonowania konta „221- Należności z tytułu dochodów budżetowych” dodaje się opis zasad funkcjonowania oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi konta : „ 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

### Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

**BURMISTRZ**

*Paweł Wójcik*

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych, w tym dochodów w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.	
	Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu Gminy, pobranych dochodów budżetowych Urzędu	
	Na koncie 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się w szczególności:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	1. Przelewy pobranych przez Urząd dochodów budżetowych na rachunek bankowy Organu	1. Przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych rocznych Urzędu, zrealizowanych dochodów budżetowych, w tym dochodów w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Brak ewidencji analitycznej.	
Uwagi	Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przekazanych do Organu	

#### § 2.

Zobowiązuje się pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z instrukcjami i przestrzegania zawartych w nich postanowień.

#### § 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikom Wydziałów oraz Skarbnikowi Gminy

#### § 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą

od 01 stycznia 2016 roku.

**BURMISTRZ**

*Paweł Wójcik*