

Zarządzenie nr 171 / 2020
Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik
z dnia 02 stycznia 2020 r.

w sprawie : *zmiany zarządzenia nr 439/2018 z dnia 02-01-2018 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik, zmienionego zarządzeniem 25/2019 z dnia 17-01-2019 r.*

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zmianami), art. 40 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zmianami) **zarządza się**, co następuje:

§ 1.

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

a) **część II**

**ZASADY FUNCJONOWANIA KONT ORAZ ZASADY PROWADZENIA
EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIAZANIE Z KONTAMI
SYNTETYCZNYMI**

2. . Zmienia się zasady funkcjonowania n/w kont oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiazanie z kontami syntetycznymi ”

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- należności i roszczenia, - spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności oraz roszczeń.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań m.in. według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych kontrahentów, - tytułów rozrachunku (faktura/rachunek) - realizowanych zadań - dat zakupu/sprzedaży oraz terminów zapadalności - podziałek klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), <p>Konta analityczne: 201 rozrachunki z tytułu wydatków wg kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej 201 - Z - rozrachunki z tytułu zwrotów wydatków wg kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej, Ewidencja szczegółowa może zostać poszerzona dla potrzeb sprawozdawczości.</p>
Uwagi	<p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.</p> <p>Na koncie 240 ewidencjonuje się m.in. rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - potrąceń dokonywanych z wynagrodzeń (np. dobrowolne ubezpieczenia pracowników, komornik, składki OIPP i kasa zapomogowo-pożyczkowa) - stypendiów - niedoborów/nadwyżek inwentaryzacyjnych - mylnych obciążeń i uznania rachunku bankowego - rozliczenia karty płatniczej. - z tytułu wadliwych wnoszonych przez kontrahentów w związku z przetargami ogłaszanych przez jednostkę, pieniężnych zabezpieczeń z tytułu należytego wykonania umów lub innych depozytów. <p>Na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="379 1803 954 1870" style="text-align: center;">Wn</th> <th data-bbox="954 1803 1527 1870" style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="379 1870 954 1942">-powstałe należności i roszczenia oraz</td> <td data-bbox="954 1870 1527 1942">-powstałe zobowiązania oraz spłatę i</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	-powstałe należności i roszczenia oraz	-powstałe zobowiązania oraz spłatę i
Wn	Ma				
-powstałe należności i roszczenia oraz	-powstałe zobowiązania oraz spłatę i				

	spłatę i zmniejszenie zobowiązań, -niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań rachunku bankowego.	zmniejszenie należności i roszczeń, -niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, -przypisane przez bank odsetki od środków na rachunkach bieżących wydatków, w korespondencji z kontem 130.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie; 240 – rozrachunki potrąceń dokonywanych z wynagrodzeń wg klasyfikacji budżetowej 240-K - rozrachunki z kontrahentami , wg klasyfikacji budżetowej 240-P- rozrachunki z kontrahentami wg klasyfikacji budżetowej , 240-Z- zwroty rozrachunków z kontrahentami , gdzie Z oznacza zwrot dla każdego kontrahenta 240-D- X, rozrachunki z tytułu sum depozytowych gdzie X oznacza tytuł rozrachunku, 240-F-rozrachunki z tytułu rozliczeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań	

§ 2.

1. Zmienia się zapisy **załącznika nr 11** ustalającego instrukcje obiegu, kontroli dokumentów i archiwizowania dokumentów księgowych.

Załącznik nr 1 do instrukcji obiegu dokumentów określający wzory podpisów osób mających prawo podpisywania dokumentów finansowych i dowodów wewnętrznych otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 3.

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

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikom Wydziałów oraz Skarbnikowi Gminy

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą

od 01 stycznia 2020 roku.

BURMISTRZ

Paweł Wojcik