**Zarządzenie Nr 89/2015**

**Burmistrza Gminy Kozienice**

**z dnia 8 lipca 2015**

***w sprawie: wprowadzenia zmian zasad (polityki) rachunkowości.***

Na podstawie przepisów art. 4 i 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości   
(Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy   
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szcze­gólnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013r. poz. 289), ***zarządza się, co następuje:***

**§ 1.**

W Zarządzeniu Nr 184/2012 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 2 lipca 2012 w sprawie: wprowadzenia zmian zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

W Załączniku 3b’ - „ ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIEJSKIEGO W KOZIENICACH”;

**Zasady funkcjonowania kont bilansowych;**

**W Zaspole 2 – Rozrachunki i roszczenia:**

1. Zmienia się opis **konta 201** **– Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.**
2. Dodaje się opis **konta 222– Rozliczenie dochodów budżetowych.**

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od początku III kwartału 2015 roku.

**Burmistrz Gminy Kozienice**

**dr inż. Tomasz Śmietanka**

***Załącznik Nr 3b’ do Zarządzenia Nr 89/2015***

***Burmistrza Gminy Kozienice***

***z dnia 8 lipca 2015 roku***

###### **Z a s a d y f u n k c j o n o w a n i a k o n t b i l a n s o w y c h**

**Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **K o n t o 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** | | |
| **Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń** | Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych 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 z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych * Zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, * Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, * Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców. | * Zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, * Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, * Wpływ należności i zaliczek od odbiorców, * Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, * Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców. |
| **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej** | Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według:  należności, zobowiązań, kontrahentów i klasyfikacji budżetowej.  Wprowadza się obowiązek ewidencjonowania w danym miesiącu faktur i rachunków otrzymanych przez Wydział Finansowo-Budżetowy do 10 dnia m-ca następnego, z wyjątkiem grudnia – wszystkie faktury dotyczące danego roku, które wpłyną do Wydziału przed sporządzeniem sprawozdania rocznego.  Pozostałe faktury doksięgowywane są w koszty w dniu zapłaty.  Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych  i budżetowych. | |
| **Uwagi** | Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.  Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. | |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **K o n t o 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych.** | | |
| **Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń** | Konto 222 służy do ewidencji na koniec roku zrealizowanych dochodów.  Na koncie 222 –*rozliczenie dochodów budżetowych* ujmuje się: | |
| **Wn** | **Ma** |
| - Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (zamknięcie) konta 130;  - Księgowanie dochodów otrzymanych w styczniu nowego roku dotyczących wykonania grudnia poprzedniego roku,  w korespondencji z kontem 221; | - przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów  w korespondencji z kontem 800; |
| **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej** | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 222 pozwala na wyodrębnienie dochodów : otrzymanych na projekty, księgowości podatkowej i budżetowych. | |
| **Uwagi** | Księgowanie na koncie 222 występuje tylko na koniec roku. | |

**Burmistrz Gminy Kozienice**

**dr inż. Tomasz Śmietanka**