

**Zarządzenie Nr 82/VII/2015**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew**  
**z dnia 20 lipca 2015r.**

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 149/VI/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 ze zm.) oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.) zarządzam co następuje:

**§ 1.** W zarządzeniu nr 149/VI/2013z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości dokonuje się następujących zmian:

1. W załączniku nr 4 pkt. II konta bilansowe otrzymują brzmienie:

**a) „Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług działalności bieżącej i inwestycyjnej, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221

Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg kontrahentów.

**Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług udokumentowane fakturami VAT z VAT niepodlegającym odliczeniu, dotyczące działalności: a) inwestycyjnej, b) operacyjnej	080 Konta zespołu 4,7	201 201
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikające z faktur VAT z podatkiem podlegającym całkowitemu lub częściowemu odliczeniu od VAT należnego: a) wartość netto faktury lub wartość netto faktury powiększona o część VAT niepodlegający odliczeniu dotycząca działalności inwestycyjnej, b) wartość netto faktury lub wartość netto faktury pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu dotycząca działalności operacyjnej, c) VAT podlegający odliczeniu	080  Konta zespołu 4 225	201 201 201
3.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	201	130,135
4.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	751	201
5.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymaganych kar umownych, odszkodowań	761	201
6.	Zapłata wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań i kar umownych z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	201	130
7.	Przypis zobowiązań tytułu dostaw, robót, usług dotyczących ZFŚS	851	201
8.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych	201	750,760
9.	Koszty ubezpieczeń majątkowych a) przypisane do zapłaty b) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	409 201	201 130

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań. W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące wynikające z konta 290, które dokonuje się zgodnie z ustaleniami podanymi w art. 35 b ustawy o rachunkowości. Saldo Wn ujmuje się w **aktywach bilansu w poz. B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług**. Saldo Ma ujmuje się w **pasywach bilansu w poz. C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.**”

**b) „Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

**Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych urzędu z rachunku dochodów na rachunek budżetu	222	129
2.	Zaksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S	800	222
3.	Miesięczne sprawozdanie Rb- 27S Miasto i Gmina Pleszew	222	750, 720

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 129.”

**c) „Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

**Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Okresowe wpływy środków na pokrycie wydatków objętych planem finansowym urzędu	130	223
2.	Zwrot środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych urzędu na rachunek budżetu	223	130
3.	Techniczny zapis ujemny do pozycji 2	223	223
4.	Zaksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S	223	800
5.	Przebieganie wydatków zrealizowanych w ramach planu wydatków niewygasających urzędu na podstawie sprawozdań Rb-28NWS sporządzanych za I i II kwartał roku budżetowego	223	800

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.”

**d) „Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"**

Konto 229 służy do ewidencji stanu należności i zobowiązań z ZUS według tytułów rozrachunków (w podziale na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy). Ewidencja analityczna do konta 229 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

**Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne płacone przez pracowników	231	229
2.	Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy płacone przez pracodawcę	405	229
3.	Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS	229	231
4.	Odprowadzenie składek do ZUS według tytułów rozrachunków	229	130
5.	Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez:		
	a) pracowników,	231	229
	b) pracodawcę	405	229

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Saldo Wn ujmuje się w **aktywach bilansu w poz. B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń.** Saldo Ma ujmuje się w **pasywach bilansu w poz. C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń.**”

**e) „Konto 403 - "Podatki i opłaty"**

Konto 403 służy do ewidencji kosztów podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat o charakterze podatkowym, a także opłat notarialnych, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, a w szczególności kosztów finansowanych m.in. z paragrafu: 2850, 448, 450, 451, 452,

**Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 403 „Podatki i opłaty”**

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przypisane do zapłaty podatki obciążające koszty	403	225
2.	Opłaty nieprzypisane opłacone z rachunku bieżącego na podstawie zlecenia płatniczego	403	130
3.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860	403

W rachunku zysku i strat koszty wykazuje się w poz. **B.IV.**”

**f) „Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, koszty wypłaty diet dla radnych oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej, kosztów z tytułu podatku akcyzowego i pozostałych kosztów operacyjnych, a w szczególności kosztów finansowanych z następujących paragrafów wydatków: 303, 430, 441, 442, 443 ,444 – w części dotyczącej emerytów.

**Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych przypisane do wypłaty	409	234
2.	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych przypisane do wypłaty lub pokryte z udzielonych zaliczek na koszty podróży służbowych	409	234, 240
3.	Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych: a) przekazane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej b) przypisane do zapłaty	409 409	130 201
4.	Pozostałe koszty rodzajowe: a) opłacone z rachunku bieżącego jednostki budżetowej b) przypisane do zapłaty	409 409	130 Konta zespołu 2
5.	Naliczenie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rzecz emerytów	409	240
6.	Naliczenie diet dla radnych i przewodniczących osiedli	409	240
7.	Zmniejszenia pozostałych kosztów rodzajowych: a) dokonane w formie wpłaty na rachunek bankowy jednostki budżetowej b) przypisane jako należności od pracowników c) przypisane jako pozostałe należności	130 234 240	409 409 409
8.	Przypisane do zapłaty koszty z tytułu zwrotu podatku akcyzowego	409	240
9.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860	409

W rachunku zysku i strat koszty wykazuje się w poz. **B.VII.** „

**g) „Konto 800 - "Fundusz jednostki"**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Wszelkie zmiany dotyczące funduszu jednostki księguje się odpowiednio :

- zmniejszenia na stronie Wn ,

- zwiększenia na stronie Ma

**Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 800 „Fundusz jednostki”**

L.p.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przebieganie w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego	800	860
2.	Zaksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S	800	222
3.	Zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu aktualizacji (obniżenie wartości ewidencyjnej)	800	011
4.	Przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu, płatności z budżetu środków europejskich i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	800	810
5.	Sprzedż, nieodpłatne przekazanie podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto)	800	011,021
6.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje	800	080
7.	Wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	800	011,021, 080
8.	Przebieganie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego	860	800
9.	Przebieganie, okresowe lub roczne, pod datą sprawozdania Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych urzędu	223	800
10.	Środki z budżetu wykorzystane na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	810	800
11.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji	011	800
12.	Nieodpłatne otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie (inwestycje)	011,021, 080	800
13.	Przebieganie zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków niewygasających	223	800

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Saldo Ma ujmuje się w **pasywa bilansu w poz. A.I. Fundusz jednostki.”**

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Pleszew.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.