**Uchwała Nr XLVII/72/2013**

**Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej**

**z dnia 28 czerwca 2013r.**

**w sprawie: wprowadzenia zmian przyjętych zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. z 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694); art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240,) – *Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, w składzie:*

| | |
|---|---|
| **Radosław Szumiec** | **Przewodniczący Zarządu** |
| **Krzysztof Karczmarz** | **Z-ca Przewodniczącego Zarządu** |
| **Krzysztof Kopyść** | **Z-ca Przewodniczącego Zarządu** |
| **Janusz Marzęda** | **Członek** |
| **Stanisław Marzęda** | **Członek** |
| **Ryszard Smerdel** | **Członek** |

***uchwala co następuje:***

**§1.**

1. W załączniku Nr 3 Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej – jednostki, opis do konta 130 Rachunek bieżący jednostki, otrzymuje brzmienie:

**130 Rachunek bieżący jednostki**

*Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń*

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki" ujmuje się:

Wn

Wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223/1,
- otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223/1,
- zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowanie niewykorzystanych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 223/1,
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240/1.

Ma

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 810,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222/1,
- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223/1,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240/1.

*Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej*

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,
- środków otrzymanych z budżetu na finansowanie działalności,
- zrealizowanych dochodów budżetowych przekazanych na rachunek budżetu,
- inne utworzone dla potrzeb analizy i sprawozdawczości.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, według rachunków bankowych, zadań (w tym zadań realizowanych w ramach SPPW), oraz dla potrzeb uzyskania danych do sprawozdawczości.

*Uwagi*

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku, z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

a) środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223/1;
b) do budżetu dochodów pieniężnych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222/1.
c) Przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków w korespondencji z kontem 800.

2. W załączniku Nr 3 Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej – jednostki, opis do konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, otrzymuje brzmienie:

**221 Należności z tytułu dochodów budżetowych**

*Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń*

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami pobieranych przez Związek. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec miesięcznych okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" ujmuje się:

Wn

- przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zwroty nadpłat,
- przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy.
- na koniec roku dochody z tytułu dotacji, subwencji i inne wpływające do Organu na podstawie PK – Polecenia księgowania za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 720,

Ma

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,
- wpłaty należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami na podstawie dowodów wpłaty – w ewidencji syntetycznej – zbiorczo na koniec każdego dnia.
- odpisy (zmniejszenia) należności,
- przeniesienia należności objętych hipoteką na należności długoterminowe.
- przeksięgowanie dochodów organu na fundusz jednostki.

*Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej*

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:

- dłużników,
- podziałek klasyfikacji budżetowej.
- rodzajów dochodów,
- sektorów pochodzenia opłaty za gospodarowanie odpadami,
- budżetów, których należności dotyczą

*Uwagi*

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

3. W załączniku Nr 2 Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych budżetu Związku, opis do konta 901 Dochody budżetu, otrzymuje brzmienie:

**901 Dochody budżetu**

*Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń*

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na koncie 901 „Dochody budżetu" ujmuje się:

Wn

- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Ma

- dochody budżetu:

a) na podstawie kwartalnych finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222/2,

b) dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 133,

c) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z

kontem 133;

d) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.
e) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224/2,
f) własne, w korespondencji z kontem 133.

*Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej*

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek planu finansowego oraz umożliwia wyodrębnienie dochodów jednostki i dochodów organu.

*Uwagi*

W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Zapisy na nocie 901 są podstawą do sporządzenia sprawozdania Rb-27 S z wykonania dochodów budżetowych, w kolumnie „Dochody wykonane"

4. W załączniku Nr 2 Wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych budżetu Związku, opis do konta 902 Wydatki budżetu, otrzymuje brzmienie:

**902 Wydatki budżetu**

*Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń*

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetowych budżetu.

Na koncie 902 „Wydatki budżetu" ujmuje się:

Wn

– wydatki:
a) jednostek budżetowych na podstawie kwartalnych ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223/2,
b) jednostek budżetowych na podstawie wyciągów bankowych, korespondencji z kontem 133,
c) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134/2.

Ma

– przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 960.

*Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej*

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz umożliwia wyodrębnienie dochodów jednostki i dochodów organu.

*Uwagi*

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

**902 Wydatki budżetu**

*Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń*

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetowych budżetu.

Na koncie 902 „Wydatki budżetu" ujmuje się:

Wn

- wydatki:

d) jednostek budżetowych na podstawie kwartalnych ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223/2,

e) jednostek budżetowych na podstawie wyciągów bankowych, korespondencji z kontem 133,

f) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134/2.

Ma

- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 960.

*Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej*

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz umożliwia wyodrębnienie dochodów jednostki i dochodów organu.

*Uwagi*

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

5. W załączniku Nr 4 Wykaz ksiąg rachunkowych oraz opis systemu przetwarzania danych w wykazie dzienników częściowych dodaje się rejestry:

| | |
|---|---|
| SWB | Wyciągi Bankowe – opłaty za gospodarowanie odpadami. |

W wykazie ksiąg pomocniczych dodaje się pkt. 10 w brzmieniu:

10 Tabele amortyzacyjne – ewidencja szczegółowa prowadzona na kartach.

W wykazie programów komputerowych dodaje się pkt. 3 w brzmieniu:

3 System Gospodarka Odpadami firmy Mikrobit – eksploatacja od czerwca 2013 roku – obecna wersja – w. 6.3.2.5 – 6 szt. po jednym na każdą Gminę. Opis działania programu znajduje się na serwerze w pliku DOC pod nazwą PODATKI.

4 System KASA firmy Mikrobit – ekspoatacja od lipca 2013 roku – obecna wersja – 6.3.2.3 Opis działania programu znajduje się na serwerze w pliku DOC pod nazwą KASA.

6. § 7 Uchwały otrzymuje brzmienie:

1. Wykaz ksiąg rachunkowych oraz opis systemu przetwarzania danych przedstawia Załącznik Nr 4
2. Przyjmuje się Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych zgodnie z załącznikiem Nr 10.

**§3.**

Wykonanie uchwały powierza się Głównemu Księgowemu Związku.

**§4.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2013 r.

Radosław Szumiec .....

Krzysztof Karczmarz .....

Krzysztof Kopyść .....

Janusz Marzęda .....

Stanisław Marzęda .....

Ryszard Smerdel .....