

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.108.2024
BURMISTRZA MIASTA I GMINY PRZYRÓW

z dnia 31 grudnia 2024 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia nr OR.0050.1.2020 Wójta Gminy Przyrów
z dnia 2 stycznia 2020r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki)
rachunkowości z póź.zmianami

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872 oraz z 2024 r. poz. 858 i 1089) oraz:

- 1) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz.U. z 2020r. poz. 342 z późn.zm.),
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010r. nr 208 poz. 1375.),
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów, funduszy i polityki regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z 17 grudnia 2020r.(t.j.Dz.U. z 2023r., poz. 652 z dn. 23 luty 2023r. z późn.zm.),
- 4) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3.10.2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016r. poz. 1864), **Burmistrz Miasta i Gminy Przyrów** zarządza, co następuje

§ 1. W dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Przyrów w dziale 3-SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH dział 1. Zakładowy plan kont dokonuje się zmian:

- a) w zakładowym planie kont dla urzędu jako jednostki budżetowej dodaje się konto pozabilansowe: 979-Należności warunkowe,
- b) w zakładowym planie kont dla budżetu organu jst dodaje się konto pozabilansowe: 994-Zobowiązania finansowe warunkowe,
- b) uaktualnia się tabelę kont syntetycznych dla wybranych kont zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

c) uaktualnia się Zasady funkcjonowania kont Miasta i Gminy Przyrów zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Przyrów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z wyłączeniem zasad funkcjonowania konta 201, które wchodzi w życie z dniem 01.01.2025r.

Burmistrz Miasta
i Gminy Przyrów

**Anna Kowalska-
Fert**

*Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych z dnia 31 grudnia 2024 r.i
głównej dla urzędu*

SYMBOL KONTA SYNTETYCZNEGO	SYMBOL ANALITYKI	POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ
1	2	3
201-1 201-2	1.201-1/nr.. kontrachenta- rozrachunki -zobowiązania z dostawcami 2. 201-2/nr.. kontrachenta- rozrachunki-nadpłaty z dostawcami Ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególnych kontrahentów wg podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontami zespołu „4”, bez podziałki k.b. w korespondencji z kontem 300	zapisy na koncie analitycznym wg podziałki klasyfikacji budżetowej. Zapisy na kontach analitycznych odzwierciedlają sumę zapisów na koncie syntetycznym
979	979-1, 979-2, 979-3 itp..analitka prowadzona według rodzajów należności warunkowych	Zapisy na kontach analitycznych odzwierciedlają sumę zapisów na koncie synt.

*Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi
głównej dla organu finansowego*

SYMBOL KONTA SYNTETYCZNEGO	SYMBOL ANALITYKI	POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ
1	2	3
994	994-1, 994-2, 994-3 itp..analitka prowadzona jest wg numerów umów zobowiązań warunkowych	Zapisy na kontach analitycznych odzwierciedlają sumę zapisów na koncie syntetycznym.

14. Konto 201 –1, 201-2 „Rozrachunki z dostawcami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami z tytułu dostaw robót i usług.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto w celu prezentowania osobnych sald należności tyt. nadpłat i zobowiązań dzieli się na dwa konta syntetyczne 201-1 -dla księgowania zobowiązań oraz 201-2-dla celów księgowania dokumentów sprzedaży stwierdzających nadpłatę za daną usługę lub towar wynikającą z rozliczeń np. odczytów energii.

W przypadku złożenia oświadczenia o zaliczeniu nadpłaty wynikającej z faktury korygującej na poczet przyszłych zobowiązań saldo Wn konta 201-2 zostaje przeksięgowane na konto 201-1 w ramach tego samego kontrachenta.

48. Konto 979- Należności warunkowe

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się powstanie należności warunkowej na podstawie wystawionej przez urząd decyzji, a na stronie Ma księguje się ustanie należności warunkowej np. na skutek wystawienia decyzji o naliczeniu opłaty, wcześniej odroczonej z decyzji o zezwoleniu na wycinkę drzew lub decyzji umarzającej opłatę wskazaną w decyzji warunkowo do czasu jej wykonania.

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu organu Gminy Przyrów

20. Konto 994-Zobowiązania finansowe warunkowe

Na koncie księgowane są warunkowe umowy umorzenia pożyczek z wfośigw lub innych instytucji finansujących.

Na stronie Wn konta ujmuje się ustanie zobowiązania warunkowego dla jednostki np. na podstawie pozytywnie zatwierdzonego rozliczenia umorzenia pożyczki na wnioskowane zadanie przez WFośiGW. Na stronie Ma konta 994 ujmuje się decyzje otrzymaną od instytucji pożyczkowej w tym WFośiGW w sprawie umorzenia pożyczki pod warunkiem pozytywnego wykonania zadania, na które gmina podpisze umowę warunkowego umorzenia pożyczki.