

**ZARZĄDZENIE NR 74/2022
BURMISTRZA TUCZNA**

z dnia 27 czerwca 2022 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tucznno i Urzędu Miejskiego w Tucznie ze zm..

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054 i 2270 oraz z 2022 r. poz. 583, 655, 1079 i 1283), rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam i wprowadzam do użytku wewnętrzny plan kont przychodów i rozchodów dla budżetu Gminy Tucznno, stanowiący **Załącznik** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc § 8 ust. 2 Załącznika do Zarządzenie Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tucznno i Urzędu Miejskiego w Tucznie ze zm..

§ 3. W Załączniku Nr 1 do Załącznika do Zarządzenie Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tucznno i Urzędu Miejskiego w Tucznie ze zm., w wykazie kont pozabilansowych, konto 988-Zabowiązanie warunkowe traci moc.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 31 grudnia 2021r..

Burmistrz Tuczna

mgr Krzysztof Mikołajczyk

Wykaz kont przychodów i rozchodów dla budżetu Gminy Tuczo

Konta pozabilansowe

1. Przychody

- 903 – Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
- 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach
- 950 - Wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych
- 952 – Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym
- 957 – Nadwyżka z lat ubiegłych

2. Rozchody

- 963 – Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
- 992 - Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów
- 994 – Przelewy na rachunki lokat

3. Zobowiązania warunkowe

- 292 – Zobowiązania warunkowe

Zasady funkcjonowania kont przychodów i rozchodów dla budżetu Gminy Tuczno część opisowa

Konta pozabilansowe

1) PRZYCHODY

Konta w zakresie przychodów budżetu służą do ewidencji planu przychodów i ich zmian oraz zaangażowania albo wykonania. W pozabilansowym planie kont przychodów wyodrębniono następujące konta:

Konto 903 - Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Konto 903 stosuje się do pożyczek zaciąganych na podstawie art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów oraz wykonanie planu przychodów, a na stronie Ma planowane przychody budżetu oraz zmiany zwiększające planowane przychody.

Saldo Wn konta 903 określa w ciągu roku wysokość wykonanych przychodów z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej a saldo Ma konta 903 określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Konto 905 - Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach

Paragraf 905 ma zastosowanie do przychodów w sytuacji, kiedy wystąpią środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, np. gmina otrzyma środki w 2021r. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (np. 905-001-00001-0000-00 – Przychody/RZFIL/Modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Rzeczyca), które będą wykorzystane na wydatki w 2022r.. Po rozliczeniu 2021r.środki te wystąpią w paragrafie 905 roku 2022.

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające planowane środki oraz wyksięgowanie salda konta – pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, a na stronie Ma ujmuje się planowane przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu i zmiany budżetu zwiększające plan. Saldo Ma konta 905 określa na koniec roku wysokość planowanych przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu. (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych)

Konto 950 - Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

Paragraf 950 służy do ewidencji planu przychodów z tytułu wolnych środków oraz jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się stan (wysokość) wolnych środków a na stronie Ma ujmuje się planowane przychody z tytułu wolnych środków oraz zmiany budżetu zwiększające plan wolnych środków a także wyksięgowanie salda konta – pod datą ostatniego dnia roku budżetowego. Saldo Ma konta 950 określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów z tytułu wolnych środków a saldo Wn stan (wysokość) wolnych środków danego roku.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumę równą saldu konta ujmuje się po stronie Ma konta 950.

Konto 952 - Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Konto 952 stosuje się do kredytów i pożyczek zaciąganych na podstawie art.89 ust.1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na rynku krajowym.

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów oraz wykonanie planu przychodów, a na stronie Ma planowane przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane przychody.

Saldo Wn konta 952 oznacza wysokość zaciągniętych kredytów, a saldo Ma określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na rynku krajowym.

957- Nadwyżki z lat ubiegłych

W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego wykazują niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z nadwyżek budżetów z lat ubiegłych pomniejszone o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy (art. 257 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych).

Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan nadwyżki, a na stronie Ma zmiany budżetu zwiększający planowaną nadwyżkę. Saldo Ma konta 957 określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów z tytułu nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumę równą saldu konta ujmuje się po stronie Ma konta 957.

2) **ROZCHODY**

Konta w zakresie rozchodów budżetu służą do ewidencji planu rozchodów i ich zmian oraz wykonania. W pozabilansowym planie kont rozchodów wyodrębniono następujące konta:

Konto 963 - Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Konto 963 służy do pozabilansowej ewidencji planu rozchodów z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na podstawie art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych oraz jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się planowane rozchody oraz zmiany budżetu zwiększające plan rozchodów, a na stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające planowane rozchody.

Saldo Wn konta 963 określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, natomiast saldo Ma wysokość zrealizowanych rozchodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się po stronie Ma konta 963.

Konto 992 - Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów

Konto 992 służy do pozabilansowej ewidencji planu rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaciąganych na rynku krajowym na podstawie art.89 ust.1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych oraz jego zmian.

Na stronie Wn ujmuje się planowane rozchody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan rozchodów, a na stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan rozchodów budżetu.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaciąganych na rynku krajowym, natomiast saldo Ma wysokość zrealizowanych rozchodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się po stronie Ma konta 992.

Konto 994 - Przelewy na rachunki lokat

Konto 994 ma zastosowanie w sytuacji, gdy lokata wykraczać będzie poza rok budżetowy.

Na stronie Wn ujmuje się planowane rozchody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan rozchodów, a na stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan rozchodów budżetu.

Saldo Wn konta 994 określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów z tytułu lokat. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się po stronie Ma konta 994.

3) ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Konto 292 - Zobowiązania warunkowe

Konto 292 służy do pozabilansowej ewidencji już istniejących i niedających się uniknąć obowiązków jednostki wykonania w przyszłości świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń w przeszłości. W szczególności ujmuje się na tym koncie wystawiony bankowi weksel in blanco jako zabezpieczenie spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów. Jeśli w deklaracji wekslowej nie określono maksymalnej wartości zobowiązania, w księgach rachunkowych ujmuje się wartość zaciągniętego zobowiązania głównego lub też wartość podpisanej umowy. Na koncie 292 księgują się również udzielone gwarancje i poręczenia, zobowiązania wynikające z zawartych, lecz jeszcze niewykonanych umów, nieuznane roszczenia wierzycieli i inne.

Zobowiązania mające charakter warunkowy są odzwierciedlone w ewidencji pozabilansowej. Ujmuje się tu te operacje, które nie stanowią zdarzeń gospodarczych, gdyż nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyniku finansowego, lecz z uwagi na skutki lub potrzeby sprawozdawcze bądź kontrolne wymagają odnotowania i bieżącej aktualizacji.

Na stronie Wn konta 292 ujmuje się wygaśnięcie lub zmniejszenie zobowiązań warunkowych. Na stronie Ma ujmuje się powstanie zobowiązań warunkowych. Na konie roku konto 292 może posiadać saldo Ma, które określa wartość zobowiązań warunkowych.

Ewidencja analityczna zobowiązań warunkowych powinna umożliwić co najmniej ustalenie kwoty zobowiązań wg tytułów.