

**ZARZĄDZENIE NR 1475/2024**  
**BURMISTRZA DZIERZGONIA**

z dnia 14 lutego 2024 r.

**w sprawie zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki) rachunkowości**

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 ze zm. <sup>1)</sup>) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm. <sup>2)</sup>) oraz w Rozporządzeniu 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 2020 r., poz. 342) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W Zarządzeniu nr 1261/2023 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki ) rachunkowości, zmienionego:

- Zarządzeniem nr 1310/2023 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 18 sierpnia 2023 r.; wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 2 do zarządzenia nr 1261/2023 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 czerwca 2023r. w pkt 1 obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów; aktualizacja wartości należności otrzymuje następujące brzmienie:**Aktualizacji wartości należności** dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużnika oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności. Należności aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części, uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania

<sup>1)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w ( Dz.U. z 2023 r., poz. 295)

<sup>2)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2023 r., poz. 497; Dz.U. z 2023 r., poz. 1273; Dz.U. z 2023 r., poz. 1407; Dz.U. z 2023 r., poz. 1641; Dz.U. z 2023 r., poz. 1693; Dz.U. z 2023 r., poz. 1872)

egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności. Pracownicy Referatu finansowego w ramach zakresów obowiązków dokonują na piśmie oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, w szczególności uwzględniając sytuację prawną, wysokość zaległości oraz dotychczasową ściągalność. Sporządzona ocena wraz dowodem (PK) stanowi podstawę do ujęcia odpisów aktualizujących w księgach rachunkowych. Nie podlegają odpisowi aktualizującym należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności. Do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności służy konto 290 „ Odpisy aktualizujące należności”. Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej dochodów i według poszczególnych dłużników. Ewidencję powyższą stosuje się do podatków, opłat lokalnych, opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi i pozostałych należności niepodatkowych. Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego (według klasyfikacji dochodów zbiorczo) – odpis aktualizujący na dzień bilansowy wynosi 97%. Należności z tytułu naliczonych odsetek (według klasyfikacji budżetowej zbiorczo)– odpis aktualizujący na dzień bilansowy wynosi 94%. Zaległości, które zostały spłacone po dacie bilansu, a przed terminem zakończenia prac związanych w wyceną należności, nie podlegają aktualizacji wyceny. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do 10 marca następnego roku, po zakończonym roku bilansowym.

2. W załączniku nr 4 do zarządzenia nr 1261/2023 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 czerwca 2023r. w części II. Opis kont

1. Konta bilansowe:

- **Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”** otrzymuje brzmienie: Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221. Przeksięgowanie z konta 224 na konto 221 dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do zwrotu do budżetu gminy następuje w styczniu roku następnego.
- **Konto 720-„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** otrzymuje brzmienie: Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, opłaty, inne dochody gminy, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Na koncie 720 ujmuje się odsetki od nieterminowych wpłat należności podatkowych oraz tych w stosunku do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa ( paragraf 0910). W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazuje się w całości konto 720 w pozycji A.VI. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

§ 2. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Dzierzgonia i pracownikom Referatu Finansowego.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Dzierzgonia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia

**Jolanta Szewczun**