



ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.279.2023
BURMISTRZA MIASTA I GMINY GÓRA KALWARIA
z dnia 29 grudnia 2023 r.
zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad
(polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami¹) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu nr ORG.0050.242.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości do Załącznika Nr 4 „Zasady ewidencji księgowej międzynarodowego projektu o nazwie „Zrównoważony rynek miejski: partycypacyjne zarządzanie miejskie na rzecz bezpiecznego, ekologicznego i sprzyjającego włączeniu społecznemu zarządzania rynkiem świeżych produktów w Indonezji” („A Sustainable Urban Marketplace: Participatory urban governance for safe, green and inclusive fresh market management in Indonesia”) w ramach programu „Władze lokalne: partnerstwa na rzecz miast zrównoważonych 2020” („Local Authorities: Partnerships for sustainable cities 2020”) ze środków Komisji Europejskiej Dyrekcja Generalna ds. Rozwoju i Współpracy, numer referencyjny: EuropeAid/167744/DH/ACT/Multi; linia budżetowa: BGUE-B2019-21.020802-C1-DEVCO realizowanego przez Gminę Góra Kalwaria” wprowadza się następujące zmiany:

Punkt 9 Różnice kursowe otrzymuje następujące brzmienie:

„9. Różnice kursowe - przelew środków na potrącenia wynikające z umowy zlecenia dokonany z konta walutowego na konto PLN wyceniany jest po kursie faktycznie zastosowanym przez bank co może powodować powstanie różnic kursowych. Jeżeli kurs zastosowany przez bank jest wyższy niż kurs w księgach rachunkowych, czyli stały kurs projektu, powstają dodatnie różnice kursowe i są ewidencjonowane w księgach Organu na kontach 133-1-150/962-1-150. Jeżeli kurs zastosowany przez bank jest niższy niż kurs projektu powstają ujemne różnice kursowe, które są ewidencjonowane w księgach Organu na kontach 962-1-150/133-1-150. Takie same zasady dotyczące różnic kursowych pomiędzy kursem projektu (przewalutowanie faktury) a kursem faktycznie zastosowanym przez bank,

¹ Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 295.

obowiązują w przypadku zapłaty za fakturę, która została wystawiona w PLN, natomiast zapłata nastąpiła z rachunku walutowego.”

Punkt 15 Przykładowa dekretacja operacji związanych z realizacją Projektu Indonezja otrzymuje następujące brzmienie:

1. „15. Przykładowa dekretacja operacji związanych z realizacją Projektu Indonezja

Ewidencja w księgach Organu

- a) Wpływ środków bezpośrednio od Komisji Europejskiej
 - Wn 133-1-150 / Ma 901-1-1/kod kontrahenta – wpływ środków budżetowych
 - Wn 133-1-150 / Ma 240-1-150 – wpływ środków pozabudżetowych
- b) Środki na wydatki dla Urzędu (suma wydatków poniesionych z konta walutowego razem z przelewem środków na potrącenia z rachunków do umów zlecenia na konto PLN)
 - Wn 223-1-150 / Ma 133-1-150 środki na wydatki projektu Indonezja
- c) Przeksięgowanie sprawozdania Rb-28S -wykonanych wydatków za miesiąc
 - Wn 902-2-1 / Ma 223-1-150 suma wydatków w danym miesiącu na jednym paragrafie
- d) Dodatnie różnice kursowe
 - Wn 133-1-150 / 962-1-150
- e) Ujemne różnice kursowe
 - Wn 962-1-150 / 133-1-150
- f) Przelew środków pozabudżetowych do Indonezji do North Halmahera Regency
 - Wn 240-1-150 / Ma 133-1-150 przelew do Indonezji na podstawie Wniosku o płatność

Ewidencja w księgach Jednostki – Urząd

- a) Środki na wydatki – suma wydatków poniesionych z konta walutowego razem z przelewem środków na potrącenia z rachunków do umów zlecenia na konto PLN

- Wn 130-1-150 / 223-150 środki na wydatki projektu
- b) Przelew środków na wydatki ZUS, PIT, PPK z konta walutowego na konto złotówkowe
- Wn 141-1-150 / 130-2-150
 - Wn 130-2-150 / Ma 130-2-150 – zapis techniczny
- c) Wpływ środków na wydatki na konto złotówkowe
- Wn 130-2-151 / Ma 141-1-150 – kwota w PLN po kursie banku równa kwocie środków na wydatki po kursie projektu
- d) Rachunek zleceniobiorcy do umowy zlecenia
- Wn 404-1-150 / Ma 231-150/kod kontrahenta Kwota brutto (paragraf 417)
 - Wn 405-1-150 / Ma 229-150 pochodne od wynagrodzenia ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP (paragraf 411, 412)
 - Wn 405-1-150 / Ma 240-150 składka na PPK finansowana przez pracodawcę
 - Wn 231-150/kod kontrahenta / Ma 229-150 potrącenia z wynagrodzenia finansowane przez pracownika składki społeczne, zdrowotne
 - Wn 231-150/kod kontrahenta / Ma 225-150 zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych
 - Wn 231-150/kod kontrahenta / Ma 240-150 składka na PPK finansowana przez pracownika
- e) Zapłata zleceniodawcy za rachunek
- Wn 231-150/kod kontrahenta / Ma 130-2-150 kwota netto
- f) Zapłata za potrącenia z rachunku do umowy zlecenia
- Wn 229-150 / Ma 130-2-151 zapłata składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP
 - Wn 225-150 / Ma 130-2-151 zapłata zaliczki na podatek od osób fizycznych
 - Wn 240-150 / Ma 130-2-151 zapłata składki na PPK
- g) Faktura dokumentująca zakup usług
- Wn 402-1-150 / Ma 201-150/kod kontrahenta – wartość brutto
- h) Zapłata za fakturę
- Wn 201-150/kod kontrahenta / Ma 130-2-150 – wartość brutto
- i) Prowizja za przelew
- Wn 402-1-150 / 130-2-150 - prowizja
- j) Wypłata zaliczki na zagraniczną podróż służbową
- Wn 236-150/kod kontrahenta / Ma 130-2-150 lub 102-150 kwota zaliczki
- k) Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej
- Wn 409-1-150 / Ma 236-150/kod kontrahenta”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r.

Burmistrz Miasta i Gminy
Góra Kalwaria

Arkadiusz Strzyżewski