

**ZARZĄDZENIE  
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KÓRNIK**

z dnia 30 czerwca 2022 r.

**NR 104/2022**

**w sprawie zmiany zakładowego planu kont, wykazu oraz zasad funkcjonowania kont  
syntetycznych i analitycznych Urzędu Miasta i Gminy Kórnik**

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik zarządza, co następuje:

**§ 1.** W Zarządzeniu nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie polityki rachunkowości, procedury kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasady wyceny i gospodarowania majątkiem dla jednostki budżetowej i organu w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, zmienionymi zarządzeniami Nr 154/2019 z dnia 15 października 2019r., Nr 188/2019 z dnia 31 grudnia 2019r., Nr 130/2019 z dnia 30 września 2020r., Nr 164/2020 z dnia 31 grudnia 2020r., Nr 61/2021 z dnia 1 lipca 2021r., Nr 111/2021 z dnia 29 października 2021r., wprowadza się następujące zmiany:  
W załączniku nr 4 „Zakładowy Plan Kont. Wykaz oraz zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych Urzędu Miasta i Gminy Kórnik” wprowadza się następujące zmiany:

1. W zespole 3 „Materiały i towary” po koncie 310 wprowadza się konto 330 – „Towary”

2. Wprowadza się opis konta 330 – „Towary” w brzmieniu: **Konto 330 – „Towary”** – służy do ewidencji towarów w magazynach własnych lub punktach sprzedaży (np. PSZOK). Na stronie Wn konta 330 księguje się przychody i zwiększenia wartości stanu towarów, a na stronie Ma rozchody i zmniejszenia ich wartości. Rozchód towarów sprzedanych księguje się w cenie ewidencyjnej w ciężar konta 730 „Sprzedaż towarów”. Księgowania rozchodu towaru w postaci TERRAWITU dokonuje się zbiorczo za okresy miesięczne, na podstawie przekazanego zestawienia z Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi. Nadwyżki lub niedobory i szkody w zapasach towarów księguje się w korespondencji z kontem 240. Otrzymanie lub przekazanie nieodpłatnie towarów ujmuje się odpowiednio na koncie 330 w korespondencji z kontem 760 lub 761. Konto 330 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan zapasu towarów w cenach zakupu lub nabycia.

3. W zespole 7 „Przychody, dochody i koszty” po koncie 720 wprowadza się konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

4. Wprowadza się opis konta 730 – „Sprzedaż towarów i wartość i zakupu” w brzmieniu: **Konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość i zakupu”** - służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów oraz ich wartości w cenach zakupu (nabycia). Na stronie Wn konta 730 ujmuje się:

- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) – w korespondencji z kontem 330 i 340,
- zmniejszenie przychodów ze sprzedaży z tytułu uznania reklamacji, Na stronie Ma konta 730 księguje się:
- przychody ze sprzedaży towarów w cenach netto, w korespondencji z kontami zespołu 1, 2, 8,
- korektę wartości sprzedanych towarów w związku z zwrotami w korespondencji z kontem 330 i 340. W końcu roku obrotowego przenosi się:
- przychody ze sprzedaży towarów na stronę **Ma konta 860 (Wn 730)**,
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) na stronę **Wn konta 860 (Ma 730)**. Na koniec roku obrotowego konto 730 nie wykazuje salda.

5. w zespole 2 – „Konta pozabilansowe” po koncie 295 wprowadza się konto 296 – „Należności warunkowe”

6. Wprowadza się opis konta 296 – „Należności warunkowe” w brzmieniu: **Konto 296 „Należności warunkowe”** służy do ewidencji pozabilansowej należności warunkowych. Zalicza się do nich m.in.: należności wynikające z umów przedwstępnych, zamówień, decyzji (np. dotyczących udzielenia zezwolenia na wycięcie drzew i krzewów). Na stronie Wn należy ewidencjonować powstanie należności warunkowej na podstawie wydanej np. decyzji, na stronie Ma ustanie należności warunkowej. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość należności warunkowych. Wskazane jest prowadzenie do konta 291 szczegółowej ewidencji analitycznej według poszczególnych kontrahentów z podziałem na należności warunkowe z danego tytułu.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Kórnik.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy  
Kórnik

**Przemysław Pacholski**

