

ZARZĄDZENIE NR 1077/2022
BURMISTRZA DZIERZGONIA

z dnia 14 listopada 2022 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego:

- Zarządzeniem nr 908/2018 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 19 października 2018 r.;
- Zarządzeniem nr 203/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 18 września 2019 r.;
- Zarządzeniem nr 261/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 10 grudnia 2019 r.
- Zarządzeniem nr 867/2022 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 16 marca 2022 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) W załączniku nr 4 do zarządzenia

a) w części I Wykaz kont syntetycznych po koncie 310 „Materiały” dodaje się konto w brzmieniu:

- 330 „Towary” przed kontem 750 „Przychody finansowe” dodaje się konto w brzmieniu:
- 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

b) w części II Opis kont, konta bilansowe otrzymują brzmienie:

- **Konto 330 – „ Towary”**Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów. Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

- **Konto 730 – „ Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu ”**Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu. Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontami 330 i 340; za cenę zakupu (nabycia) uważa się również cenę ewidencyjną skorygowaną o odchylenia od tej ceny. Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 bądź 4 i 5. W końcu roku obrotowego przenosi się: przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730); wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730). Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

2) W § 4 ust. 1 dodaje się pkt 8 o brzmieniu: „ Zakładowy plan kont do realizacji zadania na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe – załącznik nr 9 do Zarządzenia” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie nr 203/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 18 września 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

Nazwa zadania:

„Zakup preferencyjny paliwa stałego przez gospodarstwa domowe”

Realizacja zadania na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe (Dz. U. z 2022 r., poz. 2236)

Zgodnie z pismem nr PT3.8102.11.2022 z dnia 4 listopada 2022 r. w sprawie odliczania VAT w gminach – zakup paliw stałych po cenach preferencyjnych dla gospodarstw domowych z Ministerstwa Finansów – na gruncie VAT sprzedaż paliwa stałego przez Gminę w ramach zakupu preferencyjnego stanowić będzie wykonywanie czynności opodatkowanych VAT w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Gmina ma prawo do pełnego odliczania podatku VAT.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wymienionego zadania realizowanego w ramach planu finansowego dochodów/wydatków Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu:

Plan finansowy dochodów
dział 853 rozdział 85395 paragraf 0970 – odpłatność gospodarstw
domowych (gmina Dzierzgoń i Stary Targ)

Plan finansowy wydatków:
dział 853 rozdział 85395 paragraf 4210 – zakup węgla
paragraf 4300 – dystrybucja węgla

cena sprzedaży węgla 1 tona – 2000 zł brutto; netto - 1 626,02; 373,98 – VAT

wycena przychodu/rozchodu węgla według ceny zakupu (bez podatku VAT) - 1 219,51 zł netto

Organ Gminy Dzierzgoń

W księdze organu Gminy Dzierzgoń zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Dzierzgoniu, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Dzierzgoń. Ewidencja księgowa zadania w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest **poprzez konta analityczne**. Program komputerowy „FKB+ system finansowo-księgowy budżetu gminy firmy RADIX obsługuje Monika Waszczyszyn – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

133	-	Rachunek budżetu
140	-	Środki pieniężne w drodze
223	-	Rozliczenie wydatków budżetowych
240	-	Pozostałe rozrachunki

- 901 - Dochody budżetu
 902 - Wydatki budżetu
 960 - Skumulowane wyniki budżetu
 961 - Wynik wykonania budżetu

KONTA POZABILANSOWE

- 991 - Planowane dochody budżetu
 992 - Planowane wydatki budżetu

2. Ewidencja księgowa

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpłaty mieszkańców Gminy Dzierżgoń i Stary Targ na wyodrębniony rachunek bankowy: - 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890	133netto	901netto
	Według klasyfikacji budżetowej 853, 85395, 0970 WB Na wpłaty mieszkańców wystawiane są faktury VAT w programie Faktura Plus a ewidencja każdego mieszkańca prowadzona jest w WIP +	133VAT	240 VAT
2.	Przelew podatku VAT należnego pomniejszonego o podatek naliczony wynikający z deklaracji JPK_V7M z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 do Pomorskiego Urzędu Skarbowego	240VAT	133VAT
	Przelew podatku naliczonego – zwrot z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 na rachunek bankowy nr 26 8310 0002 0000 0127 2000 0010- odliczony w deklaracji JPK_V7M -WB	240 VAT	133 VAT
	Wpływ na rachunek budżetu podatku naliczonego ujętego w deklaracji JPK_V7M – zwrot środków Deklaracja JPK_V7M za grudzień na podstawie PK	133	223
3.	Zapłata za faktury dla wykonawców z dokonywana będzie z rachunku bankowego nr 41 83140 0002 0000 01257 2000 0710 - Wydatki poprzez zasilenie tego rachunku: - z rachunku bankowego o nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 netto - z rachunku bankowego nr 26 8310 0002 0000 0127 2000 0010 na VAT	223	133
4.	Przelew podatku należnego z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 na rachunek bankowy budżetu	240VAT 133 VAT	133VAT 240VAT
	PK - odliczony podatek naliczony od węgla w deklaracji JPK_V7M	240VAT 133	223 133VAT

5.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego, bądź wycofanie wniosku o zakup preferencyjny	133 240	240 133
6.	Zaksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: — sprawozdanie RB-28S	902	223
7.	Przebieganie roczne wydatków i dochodów: — (dowód księgowy PK)	901 961	961 902

Jednostka budżetowa – Urząd Miejski w Dzierzgoniu

W Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową zadania poprzez **konta analityczne**.

Program komputerowy „FKB+ system finansowo-księgowy dla ewidencji księgowej w Urzędzie jako jednostki budżetowej z firmy RADIX służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych obsługuje Marta Zuchora.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

Płatności związane z realizacją zadania dokonywane są za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego oraz z rachunku bankowego wydatkowego gminy.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

130	-	Rachunek bieżący jednostki (według klasyfikacji budżetowej oraz VAT bez klasyfikacji budżetowej)
141	-	Środki pieniężne w drodze
220	-	Rozliczenie podatku VAT
225	-	Rozrachunki z budżetami
241	-	Rozrachunki z tytułu VAT należnego
300	-	Rozliczenie zakupu
330	-	Towary
730	-	Sprzedż towarów (węgla) (według klasyfikacji budżetowej) - 01
730	-	Koszt zakupu węgla – (według klasyfikacji budżetowej) - 02
800	-	Fundusz jednostki
860	-	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

980	-	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	-	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2. Ewidencja księgową

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpłaty mieszkańców Gminy Dzierzgoń i Stary Targ na wyodrębniony rachunek bankowy: - 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 Według klasyfikacji budżetowej 853,85395,0970 -WB. Na wpłaty mieszkańców wystawiane są faktury VAT w programie Faktura Plus a ewidencja każdego mieszkańca prowadzona jest w programie WIP	130 netto 130 VAT	221netto 241
2.	Przypis dochodów (wpłat mieszkańców) w ramach według klasyfikacji budżetowej	221	730-01
3.	Rejestr sprzedaży – faktury VAT i korygujące wystawione dla mieszkańców Gminy Dzierzgoń i Stary Targ	241	220
4.	Deklaracja cząstkowa VAT należnego Urzędu Miejskiego i podatku naliczonego	220 225	225 220
5.	Przelew podatku VAT należnego pomniejszonego o podatek naliczony z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 do Pomorskiego Urzędu Skarbowego.	225	130 VAT
	Przelew zwrotu podatku naliczonego z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 na rachunek budżetu (rozliczenie podatku naliczonego) – zmniejszenie wydatku brutto o podatek naliczony oraz zasilenia – WB	223 -130/02	130VAT - 130 wyd. 853,85395,4300 853,85395,4210
6.	Przelew podatku należnego z rachunku bankowego nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 na rachunek bankowy budżetu PK - odliczony podatek naliczony VAT od węgla w deklaracji JPK_V7M - PK	141 130 VAT 223 -130/02	130 VAT 141 130VAT -130 wyd. 853,85395,4300 853,85395,4210
7.	Przyjęcie węgla - PK wraz z notą dostawy węgla - dostawy niezafakturowane w cenie netto	330	300
8.	Rozchód węgla - PK wraz z zestawieniem i dowodami WZ – wydanie węgla mieszkańcom	730	330
9.	Faktury z Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Dzierzgoniu – dystrybucja węgla - VAT naliczony podlega w całości odliczeniu	730 netto 220VAT naliczony	201
10.	Faktury z PGE Paliwa Sp. z o.o. Kraków VAT naliczony podlega w całości odliczeniu	300 220 VAT naliczony	201

11.	Zasilenie na zapłatę faktur z rachunków bankowych: z rachunku bankowego o nr 31 8310 0002 0000 0127 2000 0890 netto - z rachunku bankowego nr 26 8310 0002 0000 0127 2000 0010 na VAT	130/02	223
12.	Zapłata za faktury dla wykonawców z rachunku bankowego wydatkowego gminy według klasyfikacji budżetowej wydatki brutto 853,85395,4210 853,85395,4300	201	130
13.	Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na koniec roku	223 800	800 130
14.	Przebieganie przychodów/kosztów na wynik finansowy	860 730	730 860

3. Procedury kontroli finansowej

1. Za prawidłowe wykonanie i rozliczenie zadania odpowiedzialna jest Daria Mietlewska-Dura Sekretarz Gminy.
2. Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Halina Redlin- Skarbnik Dzierzgonia.
3. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnie:
 - W Zarządzeniu nr 293/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 01 lutego 2016 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu ze zmianami,
 - w Zarządzeniu nr 477/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Dzierzgoń ze zmianami,
 - w Zarządzeniu nr 507/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Dzierzgoń,
 - w Zarządzeniu nr 522/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 19 kwietnia 2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun