

ZARZĄDZENIE NR 101/2022
WÓJTA GMINY ANDRESPOL

z dnia 19 grudnia 2022 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących zakupu i sprzedaży preferencyjnej paliwa stałego dla gospodarstw domowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079 i 1561) oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. 217, 2105, 2106; z 2020 r. poz. 2123; z 2019 r. poz. 55, 1655; z 2022 r. poz. 1488), § 19 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 ustawy z dnia 27 października 2022 roku o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2236) - **Wójt Gminy Andrespol zarządza, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się jako obowiązujące zasady, (politykę) rachunkowości, dotyczące zakupu i sprzedaży preferencyjnej paliwa stałego dla gospodarstw domowych, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji.

Wójt Gminy Andrespol

Dariusz Kubus

1. Ewidencja w zakresie realizacji zakupu i sprzedaży preferencyjnej paliwa stałego dla gospodarstw domowych dokonywane są na kontach ujętych w niniejszym planie kont, który może być modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.

Niniejszy plan kont jest uszczegółowieniem zapisów ujętych w polityce rachunkowości wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 3/2022 Wójta Gminy Andrespol z dnia 12 stycznia 2022 roku.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Andrespol.

3. Operacje gospodarcze dotyczące w/w projektu w zakresie dochodów i wydatków budżetowych ujmowane są w księgach Budżetu Gminy (Organu). Wpływ środków oraz wydatki dokonywane są na rachunku bankowym prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Andrespolu o numerze: 07 8781 0006 0000 0130 2000 0010.

4. Rachunkowość budżetu (Organu) obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce (UG) – rozrachunki między kontrahentami, urzędem i budżetem.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie INFOSYSTEM. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Dochody i wydatki na realizację zadania ujęte zostaną w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział: 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział: 85395 - Pozostała działalność

Paragraf: 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia – zakup węgla

Paragraf: 4300 - Usługi pozostałe - dystrybucja węgla

Paragraf: 0970 - Wpływy z różnych dochodów - sprzedaż węgla

Ewidencja księgowa dotycząca preferencyjnego zakupu węgla

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.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730);
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

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.

Zakup i sprzedaż węgla - przykładowa ewidencja

330/201 Przychód towarów – węgla - przyjęcie do składu – faktura zakupu

225/201 Vat podlegający odliczeniu

201/130 zapłata za węgiel

730/330 wartość sprzedanego węgla w cenie zakupu (nabycia)

201/730 przychody ze sprzedaży towarów na podstawie faktury sprzedaży

201/225 VAT należny

130/201 wpływ środków z tytułu sprzedaży węgla

730/860 przeniesienie na koniec roku przychodów ze sprzedaży węgla

860/730 przeniesienie na koniec roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)

Ewidencja księgowa ubytku naturalnego węgla:

Ujawnienie niedoboru

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ma 330 „Towary”

Odniesienie niedoboru mieszczącego się w granicach ubytków naturalnych w koszty, w cenach zakupu (nabycia):

Wn konto 730 "Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu (nabycia)",

Ma konto 240 "Pozostałe rozrachunki" (w analityce: Rozliczenie niedoborów).

5. Do prowadzenia ewidencji w organie Gminy korzysta się z następujących kont:

133 Rachunek budżetu

901 Dochody budżetu

902 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

960 Skumulowane wyniki budżetu

Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą bankowości elektronicznej, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu. Potwierdzeniem wykonania przelewu jest wyciąg bankowy.

Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony przed dokonaniem realizacji bankowej.

Sprawdzenia dowodów księgowych pod względem:

- zgodności z ustawą prawo zamówień publicznych,
- merytorycznym,
- formalno – rachunkowym

dokonują odpowiedni pracownicy Urzędu.

Następnie po dokonaniu oceny prawidłowości operacji, zgodności z prawem, kompletności, rzetelności oraz po sprawdzeniu, iż zobowiązania mieszczą się w planie finansowym, podpis składa Skarbnik Gminy lub osoba upoważniona.

Sprawdzony dokument jest podstawą do zatwierdzenia do realizacji zapłaty przez Kierownika jednostki lub osobę upoważnioną.