

ZARZĄDZENIE Nr 182/2022

WÓJTA GMINY DĄBROWA BISKUPIA

z dnia 15 grudnia 2022r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie określenia zasad prowadzenia ewidencji księgowej dla zakupu i sprzedaży preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2022r. poz. 559 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 217 z późn.zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 jedn. Dz. U. z 2020r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 162/2022 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 25 listopada 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie określenia zasad prowadzenia ewidencji księgowej dla zakupu i sprzedaży preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych, zmienia się załącznik, który otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w odrębnym zarządzeniu Nr 183/2021 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak

Uzasadnienie

do Zarządzenia Nr 182/2022

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 15 grudnia 2022r.

W związku z przystąpieniem Gminy Dąbrowa Biskupia do zakupu i sprzedaży preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych, zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2022r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych (Dz.U. z 2022r. poz. 2236), wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie określenia zasad prowadzenia ewidencji księgowej dla zakupu i sprzedaży preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych.

Załącznik

do Zarządzenia Nr 182/2022

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 15 grudnia 2022r.

Zasady rachunkowości w zakresie określenia zasad prowadzenia ewidencji księgowej dla zakupu i sprzedaży preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych

1. Ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych w zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z zakupem i sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. Do ewidencji zakupu i sprzedaży preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych, stosuje się ustalenia zawarte w Zarządzeniu Nr 183/2021 z dnia 31 grudnia 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.
3. W zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z zakupem i sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej.
4. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa© U.I. INFO-SYSTEM Sp. j.) w ramach prowadzonych przez Urząd Gminy ksiąg dla budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia (organu) i dla Urzędu Gminy (jednostki) z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.
5. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury, rachunki, noty księgowe, polecenie księgowania, polecenie przelewu, listy płac, protokoły i inne).
6. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
7. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących zakupu i sprzedaży preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych:
 - rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;
 - akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt lub osoby do tego upoważnione;
8. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych związanych z zakupem i sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych następować będzie na odrębnych kontach z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych związanych z zakupem i sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „60”.

Kod księgowy nr „60” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z zakupem i sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych.

9. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich transakcji i operacji bankowych związanych z zakupem i sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

10. Zakładowy plan kont związany z zakupem i sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 Rachunek budżetu

222-1-60 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-60 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-60 Dochody budżetu

902-1-60 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

330-60 Towary (330-60-1 węgiel orzech, 330-60-2 węgiel groszek)

130-1-60 Rachunek bieżący jednostki

130-2-60 Rachunek bieżący jednostki

201-60 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221-60 Należności z tytułu dochodów budżetowych (ewidencja do konta 221-60 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej (kwota netto) tj. 40095-0970 - 221-60-1, 40095-0840 - 221-60-2 i (podatek VAT) tj. 40095-09702- 21-60-1-2, 40095-0840 - 221-60-2-2)

225-1 VAT Rozrachunki z budżetami (podatek VAT należny)

225-1-1 VAT Rozrachunki z budżetami (podatek VAT naliczony)

225-2-60 Rozrachunki z budżetami

229-2-60 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-2-1-60 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-2-2-60 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231-60 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

750-1-60 Przychody finansowe

730-1-60 Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

760-60 Pozostałe przychody operacyjne

800 -1-60 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-60 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-60 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

11. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej związanej z zakupem i sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i bankowych związanych z zakupem i sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „60” identyfikującą zakup i sprzedaż preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych:

a) dochody:

400-40095-0970-60 Dochody budżetu związane ze sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych (wpływy ze sprzedaży paliwa stałego dla ujęcia różnicy między ceną sprzedaży a ceną zakupu nie wyższą niż 1 500,00 zł brutto za tonę)

400-40095-0840-60 Dochody budżetu związane ze sprzedażą preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych (wpływy ze sprzedaży paliwa stałego w wysokości ceny zakupu nie wyższej niż 1 500,00 zł brutto za tonę)

b) wydatki i koszty:

750-75023-4010-60 Koszty, zaangażowanie, wydatki związane z zakupem preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych (lista wypłat)

750-75023-4110-60 Koszty, zaangażowanie, wydatki związane z zakupem preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych (lista wypłat)

750-75023-4120-60 Koszty, zaangażowanie, wydatki związane z zakupem preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych (lista wypłat)

750-75023-4210-60 Koszty, zaangażowanie, wydatki związane z zakupem preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych

750-75023-4300-60 Koszty, zaangażowanie, wydatki związane z zakupem preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych

400-40095-4210-60 Koszty, zaangażowanie, wydatki związane z zakupem preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych (faktura za zakup paliwa stałego przez Gminę)

400-40095-4300-60 Koszty, zaangażowanie, wydatki związane z zakupem preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych (faktura za dystrybucję paliwa stałego, po cenach preferencyjnych)

12. Zakup węgla na koncie 330 księguje się na podstawie kwitu wagowego WZ natomiast sprzedaż węgla na koncie 330 księguje się na podstawie faktury otrzymanej od podmiotów dokonujących dystrybucji gospodarstwom domowym paliwa stałego po cenach preferencyjnych i listy osób uprawnionych do odbioru węgla kamiennego.

13. Opis szczegółowy klasyfikacji zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022r. poz. 513).

14. Urząd Gminy w Dąbrowie Biskupiej prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

15. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce.