

**ZARZĄDZENIE NR 0050.13.2023  
WÓJTA GMINY MIRZEC**

z dnia 10 lutego 2023 r.

**w sprawie: wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 0050.91.2022 Wójta Gminy Mirzec z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu gminy Mirzec oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy w Mircu.**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) oraz biorąc pod uwagę szczególne zasady rachunkowości określone w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 13 września 2017 r. w sprawie zasad 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 2020r., poz.342) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010 r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.91.2022 Wójta Gminy Mirzec z dnia 30 grudnia 2022 roku – szczegółowe zasady (polityki) rachunkowości uwzględniające specyfikę ewidencji z metodami wyceny aktywów i pasywów, w tym wykaz sporządzanych sprawozdań oraz sposób ustalenia wyniku finansowego dokonuje się zmiany:

1. „w punkcie 9 przy zapisach w księgach oraz na dokumentach, w celu powiązania w kompletny system dokumentacyjny, stosuje się następujące skróty i kody” poprzez dodanie:

Skrót oznaczenie	Rozwinięcie	Objaśnienie i uwagi stosowania
WBMM	Wyciąg bankowy remont drogi Mirzec Majorat III	
WBTM	Wyciąg bankowy remont drogi Trębowiec Mały	

poprzez skreślenie:

Skrót oznaczenie	Rozwinięcie	Objaśnienie i uwagi stosowania
WBL	Wyciąg bankowy Laboratoria Przyszłości	
WBP	Wyciąg bankowy przejście dla pieszych M.Podborki	
WBPO	Wyciąg bankowy przejście dla pieszych Osiny	
WBPK	Wyciąg bankowy droga Mirzec Poduchowne Korzonek	
WBT	Wyciąg bankowy remont drogi Trębowiec Krupów	
WBZE	Wyciąg bankowy OZE	

2. w punkcie 16 dodaje się pkt. c o treści: zakupione towary, do których zalicza się węgiel nabyty w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym ewidencjonuje się na koncie 330 „Towary”. Jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej do zakupionego towaru i wycenia go w cenach nabycia. Cena nabycia węgla stanowi sumę kwoty wykazanej na fakturze zakupu węgla i sumę dodatkowych wydatków towarzyszących zawartej transakcji, takich jak koszty rozładunku, magazynowanie i załadunku w wartościach netto bez naliczenia podatku Vat, ponieważ podatek od towarów i usług podlega 100% odliczeniu i rozliczeniu z Urzędem Skarbowym. Nie prowadzi się konta 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”, ponieważ cena ewidencyjna ustalona jest na podstawie rzeczywistych cen nabycia.

§ 2. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.91.2022 Wójta Gminy Mirzec z dnia 30 grudnia 2022 roku – Zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi dokonuje się zmian zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Aktualizacja wersji programów komputerowych stosowanych w referacie finansowym Urzędu Gminy w Mircu wykazanych w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 0050.91.2022 Wójta Gminy Mirzec z dnia 30 grudnia 2022 roku odbywać się będzie jednorazowo na dzień 31 grudnia danego roku.

§ 4. Zobowiązuję pracowników do zapoznania się z treścią dokumentów stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia i ich przestrzegania, a ponadto do informowania i składania propozycji aktualizacji dokumentacji.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 31 grudnia 2022 roku.

  
WÓJT  
Miroslaw Seweryn

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.91.2022 Wójta Gminy Mirzec z dnia 30 grudnia 2022 roku – Zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi dla jednostki Urząd Gminy w Mircu wprowadza się następujące zmiany:

W punkcie 2. Plan Kont dla jednostki Urzędu Gminy w Mircu obejmujący ewidencję podatkową dodaje się symbol i nazwę kont:

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

*Zespół 3 - Majątek i towary*

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 330 – „Towary”

*Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty*

Konto 730 – „Przychody ze sprzedaży towarów i korekty tych przychodów”

**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,  
zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych  
oraz ich powiązania z kontami księgi głównej**

**Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze "**

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>• pobrane środki pieniężne z kasy urzędu w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu w korespondencji z kontem 101</li><li>• pobrane środki pieniężne z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy w korespondencji z kontem 130</li></ul>	<p>przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący urzędu w korespondencji z kontem 130</p> <p>przekazanie środków pieniężnych w drodze do kasy urzędu w korespondencji ze stroną Wn konta 101</p>

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest komputerowo na środki pieniężne w drodze, z podziałem na dochody i wydatki.

*Powiązania z kontami księgi głównej.*

Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na kontach syntetycznych generowany komputerowo - stanowi on sumę zapisów analitycznych.

Dla ewidencji podatkowej przyjmuje się następującą klasyfikację zdarzeń:

Ewidencję analityczną prowadzi się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Na koncie 141- Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym:

1. na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych

a/ z kasy z celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 – Kasa

b/ z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 Rachunek bieżący urzędu

c/ operacje w kasie dokonywane za pomocą karty płatniczej

2. na stronie Ma konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:

a/ na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 Rachunek bieżący urzędu

b/ do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 Kasa.

c/ operacje w kasie dokonywane za pomocą karty płatniczej.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, należności z tytułu podatków dokonywane przelewem na przełomie okresu sprawozdawczego (miesiąca) są ewidencjonowane na koncie 141- Środki pieniężne w drodze.

Typowe zapisy na koncie 141 z określeniem kont korespondujących:

Wn	Ma
Pobranie gotówki do kasy jednostki	130,135
101	Przyjęcie gotówki do kasy
Wpłaty gotówki z kasy na rachunek bankowy	101
135,130	Wpłaty gotówki z kasy na rachunek bankowy

### Zespół 3 – „Materiały i towary”

#### Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu węgla w jednostce organizacyjnej Urząd Gminy, a w szczególności do ustalenia:

1. wartości węgla w drodze,
2. wartości dostaw i usług niezafakturowanych związanych z dystrybucją węgla.

Podatek VAT z faktur zakupionych i związanych z dystrybucją węgla podlegają odliczeniu w 100%.

Na stronie Wn konta 300 księguje się przede wszystkim:

1. faktury VAT w kwocie netto obejmujące wartość dostarczonego węgla,
2. faktury VAT w kwocie netto obejmujące wartość usługi związanej z rozładunkiem, magazynowaniem i załadunkiem węgla.

Na stronie Ma konta 300 księguje się wartość netto przyjętego węgla na podstawie faktur zakupu.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw węgla w drodze i usług związanych z rozładunkiem, magazynowaniem i załadunkiem węgla. Natomiast saldo Ma oznacza stan dostaw i usług niezafakturowanych związanych z dystrybucją węgla. Saldo Wn konta 300 ujmuje się w bilansie w pozycji towary, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.

Typowe zapisy na koncie 300 z określeniem kont korespondujących

Wn	Ma
Faktura za dostawę węgla bez podatku VAT – wartość netto	201
Fa za usługę dystrybucji węgla w tym: rozładunek, magazynowanie i załadunek bez podatku VAT – wartość netto	201
330	Przyjęcie węgla na skład KDW na podstawie wystawionych i zaksięgowanych faktur zakupu na koniec każdego miesiąca – polecenie księgowania

### **Konto 330 - „Towary”**

Konto 330 w jednostce organizacyjnej Urząd Gminy Mirzec służy do ewidencji zapasu towarów – węgla znajdującego się na placu Kwalifikowanego Dostawcy Węgla.

Na stronie Wn konta 330 księguje się przychody i zwiększenia wartości węgla, a na stronie Ma rozchody i zmniejszenia ich wartości. W Urzędzie Gminy Mirzec na koncie 330 węgiel księguje się w cenie nabycia, na którą stanowi sumę kwoty wykazanej na fakturze zakupu węgla i sumę dodatkowych wydatków towarzyszących zawartej transakcji, takich jak koszty rozładunku, magazynowanie i załadunku w wartościach netto bez naliczenia podatku Vat, ponieważ podatek od towarów i usług podlega 100% odliczeniu od faktur zakupowych i rozliczeniu z Urzędem Skarbowym.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasu węgla w cenie nabycia.

Typowe zapisy na koncie 330 z określeniem kont korespondujących

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
Przyjęcie węgla na skład KDW na podstawie wystawionych i zaksięgowanych faktur zakupu na koniec każdego miesiąca – polecenie księgowania	300
730	Rozchód sprzedanego węgla na podstawie wystawionych i zaksięgowanych faktur sprzedaży na koniec każdego miesiąca – polecenie księgowania

### **Zespół 7-„Przychody , dochody i koszty”**

#### **Konto 730 - "Przychody ze sprzedaży towarów i korekty tych przychodów "**

W Urzędzie Gminy Mirzec konto 730 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży węgla w cenie nabycia i ich korekt na podstawie wystawionych faktur VAT.

Na stronie Wn konta 730 ujmuje się zmniejszenie przychodów ze sprzedaży węgla w wyniku korekt błędów, reklamacji na podstawie wystawionych korygujących faktur VAT.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się wartość sprzedanego węgla w cenie nabycia bez należnego podatku od towarów i usług VAT na podstawie wystawionych faktur VAT.

Ewidencję analityczną prowadzi się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Na koniec roku obrotowego saldo konta 730 przenosi się na konto 860 .

Na koniec roku obrotowego konto 730 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy na koncie 730 z określeniem kont korespondujących.

Wn	Ma
Rozchód sprzedanego węgla na podstawie wystawionych i zaksięgowanych faktur sprzedaży na koniec każdego miesiąca – polecenie księgowania	330
Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży węgla w wyniku korekt błędów, reklamacji na podstawie wystawionych korygujących faktur VAT.	221
Przeniesienie na koniec roku przychodów ze sprzedaży węgla	860
221	Przychody ze sprzedaży węgla w cenie nabycia

**WÓJT**  
  
**Mirosław Seweryn**