

ZARZĄDZENIE NR 99/2022
WÓJTA GMINY KOZŁOWO

z dnia 30 listopada 2022 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Kozłowo dla potrzeb realizacji zadania pn. „sprzedaż paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego”.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 351 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 poz. 342 oraz Zarządzenia nr 49/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości z późniejszymi zmianami Zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kozłowie dla zadania pn. „sprzedaż paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego”, określoną w załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia. .

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

Wójt Gminy Kozłowo

Marek Wolszczak

Polityka rachunkowości dla potrzeb realizacji zadania „sprzedaż paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego”.

1. Polityka rachunkowości dla potrzeb realizacji zadania „**sprzedaż paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego**” ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości tj.:

- 1) zasadą ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na okres zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,
- 2) zasadą jawności i przejrzystości poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwością dostrzeżenia niegospodarności i ograniczenia ryzyka niecelowego wydania środków publicznych. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej,
- 3) zasadą memoriałową i kasową ujmując w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- 4) zasadą jasnego i rzetelnego obrazu – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową.

2. Rachunkowość prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Kozłowie, przy ul. Mazurska 3, 13-124 Kozłowo.

3. Dla potrzeb realizacji zadania „**sprzedaż paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego**” wyodrębnia się rachunek bankowy, na którym gromadzone są środki i z którego dokonywane są płatności związane z realizacją zadania.

4.1. Do prowadzenia ewidencji księgowej zadania „**sprzedaż paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego**” zastosowanie ma:

- 1) Zakładowy plan kont, który został określony w Zarządzeniu nr 49/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami.

2) W celu realizacji zadania zakładowy plan kont uzupełnia się o następujące konta :

300- Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczania zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalenia:

- wartości materiałów i towarów w drodze
- wartości dostaw i usług niefakturowanych (np. według dowodów odbioru).

Na stronie Wn konta 300 księguje się przede wszystkim:

- faktury Vat i rachunki dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów czy towarów lub wpłaconych zaliczek, naliczony podatek Vat oraz ewentualne dodatkowe koszty obciążające nabywcę (np. transportu)
- reklamacje podwyższające pierwotną wartość dostaw,
- obciążenia dodatkowe naliczone przy zakupie , które podwyższają cenę zakupu (np. pobierane przy imporcie cło oraz podatek akcyzowy),
- odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych (gdy ceny ewidencyjne są wyższe od cen zakupu)

Na stronie Ma konta 300 księguje się :

- wartość brutto przyjętych dostaw i usług w jednostce niebędącej podatnikiem VAT lub dotyczących działalności zwolnionej albo niepodlegającej VAT (wówczas Vat stanowi element ceny nabycia),
- wartość przyjętych dostaw i usług netto, tzn. z wyłączeniem naliczonego w fakturach podatku VAT, jeśli u podatnika tego podatku podlega on w całości lub w części odliczeniu od podatku należnego,
- naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- reklamacje ilościowe i wartościowe obniżające pierwotną wartość wynikającą z dowodów dostawcy,
- niedobory i szkody w transporcie wycenione według rzeczywistych cen zakupu,
- odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych (gdy ceny ewidencyjne są niższe od cen rzeczywistych),
- przeniesienie kosztów zakupów zafakturowanych łącznie z wartością dostaw,
- wartość wykonanych i przyjętych do 31 grudnia usług, które zostały zafakturowane dopiero w następnym roku, ale do dnia sporządzenia bilansu

Konto 330- Towary

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów w magazynach własnych i obcych, w punktach sprzedaży oraz punktach przerobu własnego i obcego

Na stronie WN konta 330 księguje się przychody i zwiększenia wartości stanu zapasów towarów i artykułów spożywczych

Na stronie Ma konta 330 ewidencjonuje się rozchody i zmniejszenia ich wartości.

Konto 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

Na koncie 730 ewidencjonuje się przychody ze sprzedaży towarów oraz ich wartość w cenach zakupu (nabycia).

Na stronie WN konta 730 ujmuje się :

- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia),
- zmniejszenie przychodów ze sprzedaży towarów w wyniku uznania reklamacji odbiorców i korekt błędów w dowodach sprzedaży oraz udzielenia upustów i rabatów
- w jednostkach będących podatnikami VAT, a niezobowiązanych do stosowania kas rejestrujących z pamięcią fiskalną, zmniejszenie przychodu ze sprzedaży z tytułu wliczonego w cenę sprzedaży detalicznej VAT.

Na stronie Ma konta 730 księguje się:

- przychody ze sprzedaży towarów (w jednostkach handlu detalicznego nieposiadających kas rejestrujących w cenie sprzedaży brutto),
- korektę wartości sprzedanych towarów w związku z przyjęciem zwróconych towarów w wyniku uznanej reklamacji.

3) Wyceny przychodów zakupionego węgla należy dokonywać według ceny nabycia, wycenę rozchodu węgla należy wyceniać według metody FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

5. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zgodna z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi Zarządzeniem Nr 49/2012 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 10 sierpnia 2012 r., ze zmianami.

6. Księgi rachunkowe prowadzone są w programie finansowym przy użyciu komputera w systemie informatycznym „Respons” autorstwa ZETO SOFTWARE Spółka z o.o. w Olsztynie.

7. Zdarzenia ewidencjonowane są w wydzielonym dzienniku i ujmowane są w nim chronologicznie. Numeracja zapisów w dzienniku prowadzona jest w sposób ciągły i niezależny.

8. Zasady dokonywania wydatków w ramach zadania „**sprzedaż paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego**”:

1) Każdy dowód księgowy dokumentujący wydatek przed przekazaniem do realizacji (zapłaty) i ujęcia w księgach rachunkowych podlega:

-sprawdzeniu pod względem merytorycznym,

-sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,

-zatwierdzeniu do zapłaty przez Wójta oraz Skarbnika lub osoby upoważnione.

2) Dokumenty, faktury i inne dowody księgowe o równoważnej wartości dowodowej opisuje się na odwrocie w sposób umożliwiający powiązanie wydatku z realizowanym zadaniem.

3) Sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym zgodnie z ustawą o finansach publicznych polega na ustaleniu:

-czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w planie finansowym jednostki,

-czy umożliwia terminową realizację zadań,

-czy zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, decyzji,

-czy zawiera co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,

-czy dokonano wydatku zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości powinny być usunięte. Na tym etapie pracownik odpowiedzialny merytorycznie dokonuje wstępnej oceny celowości zaciągniętego zobowiązania i na odwrocie dowodu źródłowego wpisuje uzasadnienie dokonania wydatku.

4) Sprawdzenie dowodu pod względem formalno-rachunkowym polega na ustaleniu czy dowód został technicznie prawidłowo sporządzony, zawiera wymagane elementy prawidłowego dowodu, a dane liczbowe wolne są od błędów arytmetycznych.

9. Obieg dokumentów finansowo-księgowych i sposób ich kontroli oraz zatwierdzenia do wypłaty określony został w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów – Urzędu Gminy w Kozłowie

10. Wszystkie dokumenty związane z realizacją zadania „**sprzedaż paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego**” przechowywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie archiwizacji dokumentów/dowodów finansowych.