

ZARZĄDZENIE NR 165/2022

WÓJTA GMINY MASŁÓW

z dnia 09 grudnia 2022 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 17/2018 Wójta Gminy Masłów z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. 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 2022r. poz. 1634 ze zm.)

- **zarządza się** co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu nr 17/2018 Wójta Gminy Masłów z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem nr 143/2018 Wójta Gminy Masłów z dnia 26 września 2018 roku, Zarządzeniem nr 77/2020 Wójta Gminy Masłów z dnia 27 lipca 2020 roku oraz Zarządzeniem nr 95/2020 Wójta Gminy Masłów z dnia 22 września 2020 roku, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w Załączniku Nr 1 pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Masłów”,
 - w § 1. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” w pkt. 5 dopisuje się akapit:
 - **Zasady przekazywania i zatwierdzania sprawozdań**
 - 1) Sprawozdania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 w sprawie sprawozdawczości budżetowej przekazywane są w formie dokumentu elektronicznego za pomocą systemu SJO Besti@, opatrzone kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi. Data podpisania sprawozdania jest równoznaczną z datą sporządzenia sprawozdania.
 - 2) Złożenie podpisu przez Wójta oraz Skarbnika lub osoby upoważnione oznacza, że sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.
 - 3) Sprawozdania z operacji finansowych przekazywane i sporządzane są w wersji elektronicznej z zastosowaniem obowiązujących formularzy, dostępnych na stronach internetowych Ministerstwa Finansów pod adresem www.mf.gof.pl i opatrzone kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi. Złożenie podpisu przez Wójta oraz Skarbnika lub osoby upoważnione oznacza, że sprawozdania

zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Data podpisania sprawozdania jest równoznaczną z datą sporządzenia sprawozdania.

- w § 2. „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” w części „**Dziennik** (...) W jednostce prowadzone są dzienniki częściowe grupujące następujące zdarzenia dopisuje się:

- umowy – zaangażowanie wydatków budżetowych – dziennik o symbolu UM,

– dochody i wydatki związane z obsługą sprzedaży preferencyjnej węgla o symbolu W 37

- w § 3 „Szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” punkt 1) otrzymuje brzmienie W Urzędzie Gminy Masłów data wprowadzenia dowodu księgowego do ewidencji księgowej jest jego data wpływu do Referatu Finansów po ocenie merytorycznej.

2) w Załączniku Nr 2 pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” oraz w Załączniku Nr 9 „Instrukcja określająca zasady gospodarowania mieniem komunalnym” każdorazowo użytą kwotę 300,00 zł przyjętą jako wartość do celów amortyzacyjnych oraz ewidencji ilościowo – wartościowej zastępuje się kwotą 1.000,00 zł.

3) w Załączniku Nr 2 pn. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” w części „**Zapasy...**” dopisuje się konto 330 – „Towary”. Zasady wyceny i ewidencji analitycznej towarów przyjmuje się takie same jak opisane w tej części dla konta 310 – „Materiały”

4) w Załączniku Nr 4 pn. „Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Masłów”, wprowadza się zmiany zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Pozostała treść Zarządzenia pozostaje bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z wyjątkiem § 1 pkt 2, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 165/2022
Wójta Gminy Masłów
z 09 grudnia 2022 roku.

W załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 17/2018 Wójta Gminy Masłów z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, pn. „Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Masłów”, wprowadza się następujące zmiany:

W części „WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH” dopisuje się dwa konta :

Zespół 3 – Materiały i towary		
330	wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Towary
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty		
730	wg podziałek klasyfikacji budżetowej, uszczegółowienie rodzaju kosztu	Sprzedaz towarów i wartość ich zakupu

- w części pn. „KOMENTARZ DO PLANU KONT” dopisuje się komentarz do kont: 330 i 730, o następującym brzmieniu:

KOMENTARZ DO PLANU KONT:

Konto 330 - „Towary”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów w magazynach własnych i obcych, w punktach sprzedaży oraz punktach przerobu własnego i obcego.</p> <p>Na koncie 330 - „Towary” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; width: 50%;">Wn</th> <th style="text-align: center; width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przychód towarów z zakupu (w cenie zakupu lub nabycia) - nadwyżkę zapasów, - podwyższenie cen ewidencyjnych zapasów, -zwrot towarów sprzedanych, - otrzymanie nieodpłatne. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> -rozchód towarów sprzedanych, - niedobory i szkody w zapasach, -obniżenie cen ewidencyjnych zapasów, - przekazanie nieodpłatne. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przychód towarów z zakupu (w cenie zakupu lub nabycia) - nadwyżkę zapasów, - podwyższenie cen ewidencyjnych zapasów, -zwrot towarów sprzedanych, - otrzymanie nieodpłatne. 	<ul style="list-style-type: none"> -rozchód towarów sprzedanych, - niedobory i szkody w zapasach, -obniżenie cen ewidencyjnych zapasów, - przekazanie nieodpłatne.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - przychód towarów z zakupu (w cenie zakupu lub nabycia) - nadwyżkę zapasów, - podwyższenie cen ewidencyjnych zapasów, -zwrot towarów sprzedanych, - otrzymanie nieodpłatne. 	<ul style="list-style-type: none"> -rozchód towarów sprzedanych, - niedobory i szkody w zapasach, -obniżenie cen ewidencyjnych zapasów, - przekazanie nieodpłatne. 				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 330 ma umożliwić wyodrębnienie wartości towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych, oraz w poszczególnych punktach sprzedaży.				
Uwagi	Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasu towarów w cenach zakupu lub nabycia.				

Konto 730 - „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 730 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów oraz ich wartość w cenach zakupu (nabycia). Za cenę zakupu (nabycia) uważa się również cenę ewidencyjną skorygowaną o odchylenia od tej ceny.			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), - zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur lub rachunków, - korekty przychodu ze sprzedaży detalicznej brutto o wyliczony na koniec okresu należny VAT. W jednostkach będących podatnikiem VAT, a zwolnionych z prowadzenia kas rejestrujących, - odchylenia kredytowe dotyczące towarów zwróconych przez odbiorców, - odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane towary, - przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży towarów, - przyjęcie towarów zwróconych przez odbiorców w wyniku uznanej reklamacji (w cenach ewidencyjnych) - zaliczenie do przychodów z tytułu sprzedaży towarów wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, - odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane towary, - odchylenia debetowe dotyczące towarów zwróconych przez odbiorców, - przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia). </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), - zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur lub rachunków, - korekty przychodu ze sprzedaży detalicznej brutto o wyliczony na koniec okresu należny VAT. W jednostkach będących podatnikiem VAT, a zwolnionych z prowadzenia kas rejestrujących, - odchylenia kredytowe dotyczące towarów zwróconych przez odbiorców, - odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane towary, - przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), - zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur lub rachunków, - korekty przychodu ze sprzedaży detalicznej brutto o wyliczony na koniec okresu należny VAT. W jednostkach będących podatnikiem VAT, a zwolnionych z prowadzenia kas rejestrujących, - odchylenia kredytowe dotyczące towarów zwróconych przez odbiorców, - odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane towary, - przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży towarów, - przyjęcie towarów zwróconych przez odbiorców w wyniku uznanej reklamacji (w cenach ewidencyjnych) - zaliczenie do przychodów z tytułu sprzedaży towarów wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, - odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane towary, - odchylenia debetowe dotyczące towarów zwróconych przez odbiorców, - przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia). 			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem poszczególnych miejsc sprzedaży.			
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się: <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860, - wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) na stronę Wn konta 860 Na koniec roku obrotowego na koncie 730 nie występuje saldo.			