

ZARZĄDZENIE NR 139/22
BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA

z dnia 21 listopada 2022 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla zadania pn. „Sprzedaż węgla mieszkańcom Gminy Szlichtyngowa”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021, poz. 217 ze zm.), oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 (tj. Dz. U. z 2020r., poz. 342) w związku z realizacją zadania „*Sprzedaż węgla mieszkańcom Gminy Szlichtyngowa*”

zarządzam, co następuje

§ 1. 1. Wyodrębnia się dla celów realizacji zadania odrębną ewidencję księgową poprzez wprowadzenie jednostki na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego „FKB” autorstwa Systemu Informatycznego **RADIX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.**, 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33

2. Ustala się dla zadania nazwę jednostki: „Sprzedaż węgla mieszkańcom Gminy Szlichtyngowa”

3. Ustala się dla zadania symbol jednostki „WL”

4. Operacje finansowe związane z zadaniem realizowane będą na rachunku bankowym Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa prowadzonym w Banku Spółdzielczym we Wschowie O/Szlichtyngowao nr 75 8669 0001 2006 0060 6260 0014

§ 2. Ustalam następujący sposób dokonywania operacji i ujmowania dowodów finansowych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Szlichtyngowa i Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa:

- 1) Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji zadania w ujęciu kasowym dokonywane są w księgach rachunkowych budżetu Gminy Szlichtyngowa na podstawie wyciągów bankowych dotyczących wyodrębnionego rachunku dla zadania i ujmowane są na koncie 133.
- 2) Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji zadania prowadzi się poprzez założenie: dziennika częściowego, kont syntetycznych, kont analitycznych, sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.
- 3) Ustalam Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy Szlichtyngowa w zakresie realizacji zadania zgodnie z **załącznikiem nr 1** do Zarządzenia.
- 4) Ustalam Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa w zakresie realizacji zadania zgodnie z **załącznikiem nr 2** do Zarządzenia.
- 5) Określony w pkt 3 i 4, w załączniku nr 1 i 2 Plan Kont może być rozszerzony w miarę potrzeb bez konieczności zmiany niniejszego zarządzenia o konta wynikające z zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szlichtyngowa z zastosowaniem kodu „WL”.
- 6) Do zasad rachunkowości nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie instrukcje wewnętrzne.

§ 3. Za dokumenty księgowe stanowiące podstawę operacji księgowych dotyczących realizacji projektu uznaje się również dowody wewnętrzne takie jak: polecenie księgowania i nota księgowa zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy i Skarbnika Miasta i Gminy lub osoby upoważnione.

§ 4. Dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane będą w odrębnych segregatorach przez okres wskazany w umowie.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Szlichtyngowa.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy
Szlichtyngowa

Jolanta Wielgus

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 139/22
Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa
z dnia 21 listopada 2022 r.

Plan kont dla budżetu Gminy Szlichtyngowa

dotyczący ewidencji na kontach budżetu Gminy na realizację zadania: Sprzedaż węgla mieszkańcom Gminy Szlichtyngowa

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	
		KONTA BILANSOWE
133	133-WL	Rachunek budżetu Rachunek budżetu dla zadania.
222	222- WL	Rozliczenie dochodów budżetowych Dochody w ramach zadania
223	223-WL	Rozliczenie wydatków budżetowych Wydatki w ramach zadania.
226	226-WL	Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT
901	901-WL	Dochody budżetu Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania .
902	902-WL	Wydatki budżetu. Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania.
960	960-WL	Skumulowany wynik budżetu
961	961-WL	Wynik wykonania budżetu
		KONTA POZABILANSOWE
991	991-WL	Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej
992	992- WL	Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej

Zasady funkcjonowania kont 133, 223, 222 - część opisowa

Konto 133 - „Rachunek projektu”. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z przeznaczeniem na realizację zadania w korespondencji ze stroną Ma konta 901. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu dotyczące poniesionych wydatków z tytułu realizacji zadania w korespondencji ze stroną Wn konta 223.

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontertem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostkę w korespondencji z kontertem Wn 133.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizacją projektu”. Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu wydatków poniesionych na realizację zadania. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się na podstawie dowodów księgowych wydatki z tytułu realizacji zadania w korespondencji z kontertem Ma 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki poniesione na realizację zadania w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28S, w korespondencji z kontertem Wn 902.

Konto 226 - „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”. Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego (Urzędu) z podległymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 226 ewidencjonuje się podatek VAT podlegający odprowadzeniu do IJS na podstawie deklaracji oraz VAT podlegający zwrotowi w korespondencji z kontertem 227.

Typowe operacje:

1. Wpływ dochodów na podstawie wyciągu bankowego - Wn 133 / Ma 222.
2. Wydatek kasowy na realizację zadania na podstawie oryginałów dokumentów księgowych - Wn 223/Ma 133
3. Rozliczenie dochodów otrzymanych na zadanie - sprawozdanie Rb 27s - Wn 901 / Ma 222.
4. Rozliczenie wydatków poniesionych na zadanie - sprawozdanie Rb 28s - Wn 902 / Ma 223.

Zasady funkcjonowania pozostałych kont regulują **„Zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szlichtyngowa”** obowiązujące w czasie realizacji zadania.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 139/22
Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa
z dnia 21 listopada 2022 r.

Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa

dotyczący ewidencji na kontach Urzędu Miasta i Gminy na realizację zadania: Sprzedaż węgla mieszkańcom Gminy Szlichtyngowa

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto	Konto analityczne I poziom	
syntetyczne		
130	130-WL	Rachunek bieżący jednostki
		Wg klasy. budżetowej dla zadania (zapis wtórny do konta 133)
		Wg poszczególnych naborów
101	101-WL	Kasa
141	141-WL	Środki pieniężne w drodze
201	201-WL	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		Rozrachunki wg poszczególnych kontrahentów Dalszy podział wg poszczególnych naborów
221	221-WL	Należności z tytułu dochodów budżetowych Wg klasyfikacji budżetowej
222	222-WL	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	223-WL	Rozliczenie wydatków budżetowych
225	225-WL	Pozostałe z budżetami Wg poszczególnych rozrachunków Wg poszczególnych naborów
240	240-WL	Pozostałe rozrachunki
		Wg poszczególnych rozrachunków Wg poszczególnych naborów
300	300-WL	Rozliczenie zakupu
330	330-WL	Towary
310	340-WL	Materialy
4...	4...-WL	Koszty wg rodzajów Konta zespołu 4 (w zależności od potrzeb)
730	730-WL	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

760	760-WL	Pozostałe przychody operacyjne
800	800-WL	Fundusz jednostki
860	860-WL	Wynik finansowy
		KONTA POZABILANSOWE
980	980-WL	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	998-WL	Zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku
999	999 - WL	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 300 - "Rozliczenie zakupu". Konto jest przeznaczone m.in. do ewidencji zakupu towarów, materiałów, usług, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości, a także towarów i usług związanych z budową lub ulepszeniem środków trwałych. Ewidencja analityczna prowadzona jest z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz poszczególnych kontrahentów. Na stronie Wn konta 300 księguje się:- kwoty wynikające z faktur zakupu w korespondencji z kontem 201.

Na stronie Ma konta 300 księguje się w kwocie netto : - wartość przyjętych dostaw lub usług obciążających kontrahentów w korespondencji z kontem 201. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi, saldo Ma oznacza stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

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.

Konto 730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu. Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży towarów.

Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupów korespondencji z kontem 330, zmniejszenie przychodów ze sprzedaży towarów w wyniku uznania reklamacji odbiorców i korekt błędów w dowodach sprzedaży.

Na stronie Ma konta 730 księguje się przychody ze sprzedaży towarów w korespondencji z kontami zespołu 1,2,8 oraz korektę wartości sprzedanych towarów w związku z przyjęciem zwróconych towarów w wyniku uznanej reklamacji - w korespondencji z kontem 330.

Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo Wn konta sprzedaż towarów na konto Ma konta 860. Na koniec roku na koncie 730 nie występuje saldo.

Pozostałe zasady funkcjonowania kont reguluje „*Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Miasta i Gminy*” obowiązujący w czasie realizacji zadania.