

ZARZĄDZENIE NR 166/VIII/2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY PLESZEW

z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie zmiany Zarządzenie nr 271/VIII/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zmianami) oraz art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 poz. 1634 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 4 pn. „Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie” do zarządzenia nr 271/VIII/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 31.12.2021 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości, w związku z koniecznością dostosowania ewidencji w zakresie sprzedaży paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych:

1) w pkt 1 pn. „Konta bilansowe” zamieszczonym pod tytułem „Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie”:

a) dla „Zespołu 3 – Materiały i towary”, wprowadza się poniższe konta:

330 – Towary,

340 – Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów;

b) dla „Zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty”, wprowadza się konto:

730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu;

2) w pkt 2 pn. „Konta pozabilansowe” zamieszczonym pod tytułem „Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie” wprowadza się konto:

096 – „Sprzedaż w toku – zaświadczenia do zrealizowania”,

3) w pkt 1 pn. „Konta bilansowe” zamieszczonym pod tytułem „Opis kont oraz przykładowe wzory księgowania”:

a) po opisie konta 310 – „Materiały”, wprowadza się brzmienie:

„Konto 330 - "Towary"

Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów (węgla) znajdujących się w punkcie redystrybucji, w którym powierzono węgiel do sprzedaży i przechowywania. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu towarów, na stronie Ma jego zmniejszenie. Zapisy prowadzi się w oparciu o ewidencję ilościowo-wartościową prowadzoną odrębnie dla danego sortymentu węgla. Ewidencja szczegółowa, z uwagi na obrót towarem sypkim dla którego odnotowanie ubytków jest stanem naturalnym, uwzględnia dopuszczalny ubytek naturalny, w tym:

- transportowy, powstający w czasie przemieszczania wyrobów węglowych na terytorium kraju, bez względu na długość trasy przewozu, jak i rodzaj transportu, który wynosi 3% ilości zakupionej przez Miasto i Gminę Pleszew od podmiotu wprowadzającego do obrotu - stwierdzany jest na podstawie dokumentu WZ wystawianego przez podmiot wprowadzający do obrotu i dokumentu PZ wystawianego przez podmiot redystrybuujący węgiel (skład opału),

- placowy, który wynosi 2% ilości przyjętej przez podmiot redystrybuujący węgiel (skład opału) na podstawie dokumentów PZ, o których mowa wyżej - stan stwierdzany jest przy ostatecznym rozliczeniu zadania.

Niedobory w granicach określonych norm ubytków naturalnych zalicza się do kosztów działalności operacyjnej i uważa za usprawiedliwione. Natomiast niedobory ponad określone normy ubytków naturalnych rozlicza się na zasadach ogólnych. Sprzedaż towaru zapisywana jest w ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej na podstawie dokumentu zbiorczo ujmującego dzienną sprzedaż, który stanowi załącznik ewidencji.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 330 „Towary”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Przyjęcie zakupionych towarów na stan (dotyczy węgla – sortyment groszek, orzech) – w cenie zakupu lub nabycia:		
	a) niezafakturowanych (kwota netto)	330	300
	b) zafakturowanych (kwota netto)	330	201
2.	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne materiałów:		
	a) nadwyżki	330	241
	b) niedobory	241	330
3.	Rozchód towarów sprzedanych na podstawie ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej	730	330
4.	Obniżenie ceny ewidencyjnej towarów	340	330
5.	Podwyższenie ceny ewidencyjnej towarów	330	340

Prowadzona analityka do konta 330 powinna umożliwić ustalenie ilości i wartości danego sortymentu węgla.

Inwentaryzację na dzień bilansowy przeprowadza się metodą potwierdzenia salda.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu lub nabycia.

Saldo Wn ujmuje się w **aktywach bilansu w poz. B.I.4 Towary**, po skorygowaniu o odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów.

Konto 340 - "Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów"

Konto 340 jest przeznaczone do ewidencji różnicy pomiędzy przyjętą w ewidencji ceną towarów i materiałów w oparciu o ewidencję szczegółową, a rzeczywistą ceną ich zakupu w oparciu o fakturę VAT.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Obniżenie ceny ewidencyjnej towarów	340	330
2.	Podwyższenie ceny ewidencyjnej towarów	330	340

Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznaczają stan odchyleń od cen ewidencyjnych zapasów towarów (węgla) ujętego na koncie 330.”;

b) po opisie konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, wprowadza się brzmienie:

„Konto 730 - "Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu"

Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu w korespondencji z kontem 330, za cenę zakupu uważa się również cenę ewidencyjną.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów w korespondencji z kontem 221.

Cena sprzedaży węgla na potrzeby zakupów preferencyjnych przez osoby fizyczne w gospodarstwach domowych na terenie Miasta i Gminy Pleszew, w związku z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2236), ustalono w następujących kwotach:

- 1) sortyment groszek – 1 910,00 zł brutto za 1 tonę,
- 2) sortyment orzech – 1 910,00 zł brutto za 1 tonę.

Dopuszcza się stosowanie faktur pro-forma, w przypadku braku wpłaty w wyznaczonym czasie dokument ulega anulowaniu. Jeżeli wpłata jest dokonana należy bezzwłocznie wystawić fakturę właściwą.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Lp.	Treść operacji	Strona	
		Wn	Ma
1.	Faktura za sprzedaż węgla (kwota netto), wystawiona przez pracownika komórki organizacyjnej UMiG w Pleszewie (ewidencja szczegółowa sprzedaży prowadzona jest na kartotekach w systemie RADIX WIP+)	221	730
2.	Rozchód towarów sprzedanych dokonany na podstawie ewidencji ilościowo-wartościowej w cenie zakupu (nabycia) - zapis równoległy	730	330
3.	Przeniesienie pod datą 31 grudnia na wynik finansowy wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)	860	730
4.	Przebiegowanie pod datą 31 grudnia na wynik finansowy wartości przychodów ze sprzedaży towarów	730	860
5.	Niedobór mieszczący się w granicach dopuszczalnego ubytku naturalnego w cenach zakupu (nabycia)	761	240

Faktury sprzedaży wystawiane są przez pracownika Wydziału Gospodarki Komunalnej lub osobę upoważnioną, dla których VAT należny ustalany jest od kwoty brutto.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730),
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku obrotowego konto 730 nie wykazuje salda.”;

3) w pkt 2 pn. „Konta pozabilansowe” zamieszczonym pod tytułem „Opis kont oraz przykładowe wzory księgowania”:

a) po opisie konta 095 – „Obce środki trwałe będące w użytkowaniu”, wprowadza się brzmienie:

"Konto 096 – „Sprzedaż w toku – zaświadczenia do zrealizowania”

Konto służy do ustalenia stanu nieodebranego węgla zakupionego przez odbiorców. Zapisy dokonywane są na koniec roku w ilości i wartości wynikającej ze stanu zaświadczeń pozostających do realizacji na dzień bilansowy, w podziale na sortyment węgla. Po dokonanych odbiorze dokonuje się zapisów zmniejszających.

Na stronie Wn księguje się stan nieodebranego węgla na dzień bilansowy, a na stronie Ma umniejszenie z tytułu dokonania odbioru.”;

§ 2. Zobowiązuje Kierowników Wydziałów i ich pracowników oraz pracowników zajmujących samodzielne stanowiska pracy do zapoznania się z zapisami niniejszego zarządzenia, oraz do ich stosowania i przestrzegania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 21 listopada 2022 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy

dr hab. Arkadiusz Ptak