

ZARZĄDZENIE Nr 255/2022
WÓJTA GMINY WAŚNIÓW
z dnia 29 grudnia 2022r.

w sprawie: wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 11/2018 Wójta Gminy Waśniów z dnia 8 lutego 2018r. w sprawie wprowadzenia „Zakładowego Planu Kont” w Urzędzie Gminy w Waśniowie.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022r. poz. 559 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022r., poz. 1634 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 208, poz. 1375) **Wójt Gminy Waśniów zarządza, co następuje:**

§ 1


W Zarządzeniu Nr 11/2018 Wójta Gminy Waśniów z dnia 8 lutego 2018r. w sprawie wprowadzenia „Zakładowego Planu Kont” w Urzędzie Gminy w Waśniowie dokonuje się następujących zmian zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 25 listopada 2022r.


Krzysztof Gałajewski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 255/2022
WÓJTA GMINY WAŚNIÓW
z dnia 29 grudnia 2022r.

1. W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 11/2018 z dnia 8 lutego 2018r. „Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Waśniowie wprowadza się następujące zmiany:

1. w punkcie I – WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH– dodaje się symbol i nazwę kont:

1.1.w zespole „3” – MATERIAŁY I TOWARY”

SYBOL KONTA		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
300		Rozliczenie zakupu
	300 00 00 ewidencja analityczna według podmiotów, rodzajów dostaw i usług niezafakturowanych np.: 300 00 01 KKWK Mysłowice – Wesola –węgiel orzech, 300 00 02 KKWK Mysłowice – Wesola –węgiel Groszek II, 300 01 03 KWK Piast Ziemowit Ruch Ziemowit – węgiel kostka, 300 02 01 KWK ROW Ruch Jankowice – węgiel orzech, 300 02 03 KWK ROW Ruch Jankowice – węgiel kostka 300 03 01 - NEV VISION – węgiel orzech, 300 03 02 - NEV VISION – węgiel groszek II 300 03 03 - NEV VISION – węgiel kostka, Kolejne numery będą nadawane w miarę potrzeb	Rozliczenie zakupu –według podmiotów, rodzajów dostaw i usług niezafakturowanych
330		Towary
	330 00 00 np.: 330 03 01 - NEV VISION – węgiel orzech, 330 03 02 - NEV VISION – węgiel groszek II	Towary - według rodzajów towarów, punktów sprzedaży, magazynów własnych i obcych- z podziałem według osób

	330 03 03 - NEV VISION – węgiel kostka, Kolejne numery będą nadawane w miarę potrzeb	materialnie odpowiedzialnych
--	---	------------------------------

1.2.w zespole „7” – PRZYCHODY DOCHODY I KOSZTY”

SYBOL KONTA		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
730		Przychody ze sprzedaży towarów i korekty tych przychodów
	730 000 0000 0000 np.: 730 400 40095 0840, 730 400 40095 0970, ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).	Przychody ze sprzedaży towarów i korekty tych przychodów – ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej
731		Wartość sprzedanych towarów według cen nabycia
	731 000 0000 0000 np.: 731 400 40095 4210, 731 400 40095 4300, ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).	Wartość sprzedanych towarów według cen nabycia - ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

2. w punkcie III. OPIS KONT dodaje się opis do niżej wymienionych kont:

2.1. w zespole „3” – MATERIAŁY I TOWARY”

KONTO 300 – ROZLICZENIE ZAKUPU

Konto 300 w Urzędzie Gminy w Waśniowie służy do ewidencji rozliczenia zakupu węgla, a w szczególności do ustalenia:

1. wartości węgla w drodze,
2. wartości dostaw i usług niezafakturowanych związanych z dystrybucją węgla (np. według dowodów odbioru węgla).

W Urzędzie Gminy w Waśniowie podatek VAT z faktur zakupowych związanych z dystrybucją węgla podlega 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 rozładunku, magazynowania i załadunku węgla.

Na stronie Ma konta 300 księguje się wartość netto przyjętego węgla na podstawie protokołów odbioru.

Ewidencję analityczną do konta 300 prowadzi się według podmiotów, rodzajów dostaw i usług niezafakturowanych.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw węgla w drodze i usług rozładunku, magazynowania i załadunku węgla.

Saldo Ma stan dostaw i usług niezafakturowanych związanych z dystrybucją węgla.

Saldo Wn konta 300 ujmuje się w bilansie razem z zapasami odpowiednio materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.

Salda Ma konta 300 nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb – 28S w kolumnie „Zobowiązania ogółem” ponieważ nie ma określonego terminu zapłaty a jego wartość nie ma charakteru zobowiązań bezspornych.

Salda Wn konta 300 nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-N ponieważ nie ma ustalonego terminu zapłaty aby móc określić jego wymagalność a także nie istnieje obowiązek księgowania na poszczególnego kontrahenta, czyli wg grup dłużników. Wobec powyższego, saldo konta 300 nie ujmuje się w sprawozdaniu w Rb – N, w pozycji N5 – pozostałe należności, jako należności niewymagalne. Salda konta 300 „Rozliczenie zakupu”, dotyczące rozliczeń na przełomie lat nie powodują powstania zobowiązań i należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktura za dostawę węgla bez podatku VAT (VAT do odliczenia w 100% Wn 225, Ma 201)	201
2.	Faktura za rozładunek, magazynowanie i załadunek węgla bez podatku VAT (VAT do odliczenia w 100% Wn 225, Ma 201)	201

Typowe zapisy strony Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie węgla na skład KDW (na podstawie zestawienia zbiorczego protokołów odbioru sporządzonego na koniec danego miesiąca) - Polecenie księgowania	330

KONTO 330 – TOWARY

Konto 330 w Urzędzie Gminy w Waśniowie służy do ewidencji zapasów 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 w Waśniowie na koncie 330 węgiel księguje się w cenie nabycia na którą składa się cena zakupu plus cena rozładunku, magazynowania i załadunku w wartościach netto, ponieważ podatek od towarów i usług VAT podlega w 100% do odliczenia od faktur zakupowych.

Ewidencja analityczna do konta 330 prowadzona jest według rodzajów towarów, punktów sprzedaży, magazynów własnych i obcych z podziałem według osób materialnie odpowiedzialnych.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasu węgla w cenie nabycia. Przy rozliczeniu węgla według cen nabycia nie występują odchylenia od cen ewidencyjnych, zatem w Urzędzie Gminy w Waśniowie nie prowadzi się ewidencji na koncie 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”.

Typowe zapisy strony Wn konta 330 „TOWARY”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie węgla na skład KDW (na podstawie zestawienia zbiorczego protokołów odbioru sporządzonego na koniec danego miesiąca) - Polecenie księgowania	300

Typowe zapisy strony Ma konta 330 „TOWARY”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanego węgla ze składu KDW (na podstawie zestawienia zbiorczego faktur sprzedaży sporządzonego na koniec danego miesiąca) - Polecenie księgowania	731

2.2.w zespole „7” – PRZYCHODY DOCHODY I KOSZTY”

KONTO 730 – PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I KOREKTY TYCH PRZYCHODÓW

W Urzędzie Gminy w Waśniowie 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).

W końcu roku obrotowego saldo konta 730 przenosi na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku obrotowego na koncie 730 nie występuje saldo.

Typowe zapisy strony Wn konta 730 „PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I KOREKTY TYCH PRZYCHODÓW”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur VAT(równoległy zapis –korekta należnego podatku Vat od sprzedaży Wn 225 Ma 221)	221
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży	860

Typowe zapisy strony Ma konta 730 „PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I KOREKTY TYCH PRZYCHODÓW”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży węgla w cenie nabycia(bez podatku VAT należnego) – faktura VAT (równoległy zapis -należny podatek Vat od sprzedaży Wn 221 Ma 225)	221

KONTO 731 – WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW WEDŁUG CEN NABYCIA

W Urzędzie Gminy w Waśniowie konto 731 służy do ewidencji wartości sprzedaży węgla w cenie nabycia i ich korekt.

Na stronie Wn konta 731 ujmuje się wartość sprzedanego węgla w cenie nabycia bez należnego podatku od towarów i usług VAT, ponieważ należny podatek Vat podlega ewidencji na koncie 225.

Na stronie Ma konta 731 ujmuje się wartość zwróconego węgla przez odbiorców w cenie nabycia bez należnego podatku od towarów i usług VAT, ponieważ należny podatek Vat podlega ewidencji na koncie 225.

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

W końcu roku obrotowego saldo konta 731 przenosi na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku obrotowego na koncie 731 nie występuje saldo.

Typowe zapisy strony Wn konta 731 „WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW WEDŁUG CEN NABYCIA”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanego węgla ze składu KDW (na podstawie zestawienia zbiorczego faktur sprzedaży sporządzonego na koniec danego miesiąca) - Polecenie księgowania	330

Typowe zapisy strony Ma konta 731 „WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW WEDŁUG CEN NABYCIA”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie węgla zwróconego przez odbiorców w wyniku uznanej reklamacji	330
2.	Przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanego węgla w cenie nabycia	860

WOJT
Krzysztof Gajewski