

ZARZĄDZENIE NR 145/22
BURMISTRZA GMINY ŻYCHLIN

z dnia 8 grudnia 2022 r.

w sprawie : zmiany Zarządzenia Nr 130/18 Burmistrza Gminy Żychlin z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie: dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.342) i o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 130/18 Burmistrza Gminy Żychlin z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie: dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 9.1 w każdym punkcie zarządzenia oraz jego załącznikach skreśla się wyrazy Szkoła Podstawowa Nr 1 w Żychlinie.
- 2) § 9.2 otrzymuje brzmienie:
„ § 9.2 Przyjmuje się ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości jako obowiązujące dla:
 - a) programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich,
 - b) Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
 - c) Funduszu Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy.”.
- 3) W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Gminy Żychlin Nr 130/18 z dnia 6 grudnia 2018 r. wprowadza się następujące zmiany:
IV GOSPODARKA KASOWA pkt c) zaliczki zasady wypłaty i terminy rozliczania zaliczek jednorazowych tiret trzecie otrzymuje brzmienie:
„ – na pokrycie kosztów związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich; rozliczeń należy dokonać w terminie 2 miesięcy od dnia pobrania zaliczki (nie później jednak niż do końca trwania umowy).”.

- 4) W załączniku Nr 2 do Załącznika Nr 3 Zarządzenia Burmistrza Gminy Żychlin Nr 130/18 z dnia 6 grudnia 2018 r. wprowadza się następujące zmiany:
1. Zespół 3 – Materiały i towary – dodaje się konto o numerze 330
330 Towary
 2. Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty – dodaje się konto o numerze 730
730 Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
 3. Opis kont

W Zespół 3 Materiały i towary dodaje się nowe zdania o brzmieniu:

Konto 330 – „Towary”

Konto 330 służy 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 330 rozszerza się dodając po myślniku cyfrę 1 do w miarę potrzeb.

W zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” otrzymuje brzmienie:

„Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków dla konta 401:

- a) 4190 – nagrody konkursowe;
- b) 4210 – zakup materiałów i wyposażenia;
- c) 4220 – zakup środków żywności;
- d) 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- e) 4260 – zakup energii
- f) 4350 – zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.”.

Konto 402 – „usługi obce” otrzymuje brzmienie:

„Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków dla konta 402:

- a) 4270 – zakup usług remontowych;
- b) 4280 – zakup usług zdrowotnych;

- c) 4300 – zakup usług pozostałych;
- d) 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych;
- e) 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia;
- f) 4370 – zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy
- g) 4860 – pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy.”.

Konto 404 – „Wynagrodzenia” otrzymuje brzmienie:

„Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków dla konta 404:

- a) 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników;
- b) 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne;
- c) 4170 – wynagrodzenia bezosobowe
- d) 4790 – wynagrodzenia osobowe nauczycieli;
- e) 4800 – dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli;
- f) 4740 – wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy;
- g) 4750 – wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.”.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” otrzymuje brzmienie:

„Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków dla konta 405:

- a) 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń;
- b) 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych;
- c) 3110 – świadczenia społeczne;
- d) 3240 – stypendia dla uczniów;

- e) 3260 – inne formy pomocy dla uczniów;
- f) 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne;
- g) 4120 – składki na Fundusz Pracy;
- h) 4130 – składki na ubezpieczenie zdrowotne;
- i) 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- j) 3040 – nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń;”;
- k) 3290 – świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP;
- l) 4850 – składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.”.

W zespól 7 – Przychody i koszty ich uzyskania dodaje się nowe zdania o brzmieniu:

Konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia), w korespondencji z kontami 330 i 340; za cenę zakupu (nabycia) uważa się również cenę ewidencyjną skorygowaną o odchylenia od tej ceny.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 bądź 4 i 5.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Konto 730 rozszerza się dodając po myślniku cyfrę 1 do w miarę potrzeb.

- 5) W załączniku Nr 3 do Załącznika Nr 3 Zarządzenia Burmistrza Gminy Żychlin Nr 130/18 z dnia 6 grudnia 2018 r. wprowadza się Wykaz kont pozabilansowych wraz z Opiszem kont pozabilansowych jak niżej:

WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

- 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach

Opis kont pozabilansowych

- 1. Na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:
 - 1) *na stronie Wn konta 991* księguje się:
 - a) przypisy w wysokości należności do pobrania,
 - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;
 - 2) *na stronie Ma konta 991* księguje się:
 - a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
 - b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,

- c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.
2. Na koncie 991 księgowani dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r., z wyjątkiem §1:

- 1) pkt 2 lit. c; pkt 4 tiret trzecie w zakresie konta 401 lit. f ; w zakresie konta 402 lit. f i g ; w zakresie konta 404 lit. f i g; w zakresie konta 405 lit. k i l , które wchodzi w życie z dniem 24 lutego 2022r.;
- 2) pkt 4 tiret pierwszy, drugi i trzeci w zakresie konta 330 i 730, które wchodzi w życie z dniem 18 listopada 2022r.

BURMISTRZ

Grzegorz Ambroziak

RADCA PRAWNY

Iwona Śmiełanka
Wa-3190