

ZARZĄDZENIE NR 235/2022
BURMISTRZA SZCZYTNEJ

z dnia 8 grudnia 2022 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. W związku z realizacją zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych” wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości dla celów realizacji zadania, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji zadania do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 08.12.2022 r. na czas realizacji zadania.

BURMISTRZ

Marek Szpanier

Zasady (polityka) rachunkowości zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych”.

I. Zasady ogólne

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej realizowanego zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych”.
2. Gmina Szczytna posiada wyodrębniony rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Kłodzku o numerze **08 9523 0001 0004 3153 2000 0027** dla potrzeb realizacji zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych”. Do dyspozycji środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów złożonymi w banku.
3. Księgi rachunkowe zadania prowadzone są w jednostce budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Szczytniej.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową w programie „System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej FKB+” firmy RADIX Sp. z o.o. Sp.k. z Gdańska. Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzanych danych określone przez informatyka urzędu.
5. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpłat od indywidualnych gospodarstw domowych oraz wydatków dotyczących zadania ujmowane są w księgach jednostki budżetowej - Urząd Miasta i Gminy w Szczytniej w jednostkach **8 "Węgiel"**. Operacje gospodarcze w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych ujmowane są w księgach Gminy Szczytna w jednostce **1 "ORGAN"**.
6. Ewidencja księgowa zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych” prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania poprzez stworzenie odrębnej jednostki o numerze 8 "Węgiel" z wyjątkiem ust. 7 i 8. W ramach wyodrębnionej jednostki „8” ewidencjonowane są w szczególności operacje na rachunku bankowym ustanowionym na potrzeby dokonywania wpłat przez indywidualne gospodarstwa domowe, plan finansowy zadania, zaangażowanie wydatków budżetowych.
7. Ze względu na możliwość tworzenia w programie księgowym tylko jednego poziomu analityki, w zakresie zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych”:
 - 1) w **jednostce 1 "ORGAN"**:
 - a) dla dochodów w ramach konta 901 stworzono kody zadań **08**:
08 - dla dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy w Szczytniej "ORGAN1" w szczególności z tytułu wpłat od indywidualnych gospodarstw domowych z rachunku bankowego **08 9523 0001 0004 3153 2000 0027**,
 - b) w ramach konta 991 stworzono kody zadań 08:
08 - dla planu dochodów przypisanego do jednostki budżetowej - Urząd Miasta i Gminy w Szczytniej "ORGAN1",
8. W jednostce 1 "ORGAN" ewidencja wyniku wykonania budżetu (konto 961) oraz ewidencja stanu skumulowanego wyniku budżetu (konto 960) w zakresie operacji związanych z zadaniem pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych” dokonywana jest na podstawowych kontach Gminy Szczytna 960-000-00000-0000-00 oraz 961-000-00000-0000-00.

9. W planie finansowym dochody i wydatki na realizację zadania ujęto w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - dział 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę
 - rozdział 40095 Pozostała działalność,
 - paragrafy 084, 097 (dochody) oraz 421, 430 (wydatki) z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu.
10. Podstawą ewidencji księgowej są dowody księgowe (wyciąg bankowy, faktura VAT, polecenie księgowania, itp.). Zapisy zdarzeń gospodarczych ujmują się chronologicznie.

II. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami, aneksami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne m.in. z umową zawartą z kontrahentem lub ze złożonym zleceniem / zamówieniem. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest podpisanie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz opisanie faktury lub innego dokumentu księgowego zgodnie z przyjętymi zasadami. Kontrola formalno-rachunkowa dokumentu polega na sprawdzeniu czy dokument zawiera wymagane elementy, czy dokument jest wystawiony technicznie prawidłowo, czy nie zawiera błędów rachunkowych.
3. Dowody nie zawierające błędów, prawidłowo opisane ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej, podlegają dekretacji i księgowaniu zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania projektu.
4. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych dotyczących zadania wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach winny być poprawione przez skreślenie wyrażenia lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie wolno poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.
5. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
6. Opis dokumentów należy dokonywać w sposób trwały na ich oryginałach. Elementy opisu mogą być umieszczone na jego odwrocie. W przypadku braku możliwości umieszczenia wymaganych zapisów na odwrocie dokumentu dopuszcza się ich naniesienie na odrębnej kartce, przy czym kartka ta musi być opisana przez podanie przynajmniej informacji, do jakiej faktury/rachunku/dokumentu opis ten stanowi załącznik. Przedmiotowy załącznik musi znajdować się przy oryginale dokumentu.
7. Osobami uprawnionymi do opisywania dokumentów, do potwierdzania wykonania usługi / zakupu zgodnie z zawartą umową / zleceniem / zamówieniem lub innym dokumentem są pracownicy Referatu Usług Komunalnych Urzędu Miasta i Gminy w Szczytnej.
8. Osobami uprawnionymi do dekretowania dowodów księgowych są pracownicy referatu finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Szczytnej.
9. Osobami uprawnionymi do podpisywania dowodów księgowych pod względem merytorycznym są osoby wymienione w zarządzeniu nr 220/2022 Burmistrza Szczytnej z 29 listopada 2022 r.
10. Osobami uprawnionymi do podpisywania dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym są osoby wymienione w zarządzeniu nr 220/2022 Burmistrza Szczytnej z 29 listopada 2022 r.
11. Osobami uprawnionymi do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty i dysponowania środkami pieniężnymi są osoby wymienione w zarządzeniu 220/2022 Burmistrza Szczytnej z 29 listopada 2022 r.

III. Ewidencja księgowa

1. Ewidencja operacji związanych z realizacją zadania pn. " Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych " w księgach Gminy Szczytna w **jednostce 1 "ORGAN"** prowadzona jest na kontach:

1) syntetycznych:

a) bilansowych:

133 - Rachunek budżetu
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu

b) pozabilansowych:

991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu

2) analitycznych:

Nr konta	Na kontach ujmuje się w szczególności:
Konta bilansowe	
133-000-00000-0000-08	- przekazanie środków na rachunek jednostki budżetowej na realizację wydatków (223/133) - otrzymane środki z tytułu zrealizowanych dochodów (133/901)
222-000-00000-0000-08	- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową "ORGAN1" w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-27S (222/901) - operacje bezgotówkowe: polecenie księgowe sporządzane równoległe do zaksięgowanego sprawozdania Rb-27S jednostki "ORGAN1" - przeznaczenie otrzymanego dochodu z tyt. zaliczki na realizację wydatków jednostki (223/222)
223-000-00000-0000-08	- przekazanie środków na rachunek jednostki budżetowej na realizację wydatków (223/133) - operacje bezgotówkowe: polecenie księgowe sporządzane równoległe do zaksięgowanego sprawozdania Rb-27S jednostki "ORGAN1" - przeznaczenie otrzymanego dochodu z tyt. zaliczki na realizację wydatków jednostki (223/222) - wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28S (902/223)
901-400-40095-0840-08	dochody wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S jednostki "ORGAN1" w szczególności z tytułu wpłat od gospodarstw domowych (222/901)
901-400-40095-0970-08	dochody wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S jednostki "ORGAN1" w szczególności z tytułu wpłat od gospodarstw domowych (222/901)
902-400-40095-4210-08	wydatki na podstawie sprawozdania Rb-28S jednostki Urząd Miasta i Gminy w Szczytnej (902/223)
902-400-40095-4300-08	wydatki na podstawie sprawozdania Rb-28S jednostki Urząd Miasta i Gminy w Szczytnej (902/223)
Konta pozabilansowe	
991-400-40095-0840-08	plan dochodów przypisany do jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Szczytnej "ORGAN1"
991-400-40095-0970-08	plan dochodów przypisany do jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Szczytnej "ORGAN1"
992-400-40095-4210-08	plan wydatków przypisany do jednostki budżetowej - Urząd Miasta i Gminy w Szczytnej
992-400-40095-4300-08	plan wydatków przypisany do jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w Szczytnej

2. Ewidencja operacji związanych z realizacją zadania " Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych " w księgach Urzędu Miasta i Gminy w Szczytnej w **jednostce 8 "Węgiel"** prowadzona jest na kontach:

1) syntetycznych:**a) bilansowych:**

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 310 - Materiały
- 750 - Pozostałe przychody finansowe
- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

b) pozabilansowych:

- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2) analitycznych:

Nr konta	Na kontach ujmuje się w szczególności:
Konta bilansowe	
130-000-00000-0000-01	- wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych (130/223) - przelew zrealizowanych dochodów (222/130)
130-000-00000-0000-02	wpływy i wypływy z tytułu podatku od towarów i usług (130/221, 201/130)
130-000-00000-0000-03	wpływy do wyjaśnienia (130/245)
130-400-40095-0840-00	wpływy ze sprzedaży wyrobów (130/221)
130-400-40095-0920-00	wpływy z tytułu kapitalizacji odsetek (130/221)
130-400-40095-0970-00	wpływy z tytułu z różnych dochodów (130/221)
130-400-40095-4210-00	wydatki w ramach zadania – zakup węgla (201/130)
130-400-40095-4300-00	wydatki w ramach zadania – dostawa i dystrybucja (201/130)
222-000-00000-0000-00	- operacje bezgotówkowe: dodatkowy zapis na poleceniu księgowym do zrealizowanych dochodów - przeznaczenie otrzymanego dochodu na realizację wydatków jednostki (222/223) - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdania Rb-27S (800/222)
223-000-00000-0000-00	- wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych (130/223) - operacje bezgotówkowe: dodatkowy zapis na poleceniu księgowym do zrealizowanych dochodów - przeznaczenie otrzymanego dochodu na realizację wydatków jednostki (222/223) - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdania Rb-28S (223/800)
225-000-00000-0000-00	- naliczenie podatku od towarów i usług (201/225) - przelew podatku do urzędu skarbowego (225/130)
310-000-00000-0000-00	- zaewidencjonowanie zakupionego materiału - węgiel (310/201) - zaewidencjonowanie sprzedaży materiału - węgiel (401/310)
750-400-40095-0920-00	- przychody z tytułu odsetek (221/750) - przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto 860 (750/860)
800-000-00000-0000-00	- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdania Rb-27S (800/222) - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdania Rb-28S (223/800) - przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą

	przyjęcia sprawozdania finansowego) (860/800) - przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (800/860)
860-000-00000-0000-00	- przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów (860/400) - przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych (750/860) - przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (860/800) - przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (800/860)
Konta pozabilansowe	
998-400-40095-4210-00	zaangażowanie wydatków (rok bieżący)
998-400-40095-4300-00	zaangażowanie wydatków (rok bieżący)
999-400-40095-4210-00	zaangażowanie wydatków (lata przyszłe)
999-400-40095-4300-00	zaangażowanie wydatków (lata przyszłe)

3. W przypadku konieczności założenia nowego konta księgowego dla potrzeb ewidencji zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych”, konto zakłada się w programie księgowym i nie dokonuje się zmian niniejszego zarządzenia. Do kont tych stosuje się zapisy zarządzenia 220/2022 Burmistrza Szczytnej z 29 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Szczytna, a także zapisy rozporządzenia 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.
4. Po zakończeniu realizacji zadania:
 - 1) w jednostce 8 salda wyodrębnionych kont dotyczących zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych” przenoszone są na podstawowe konta jednostki 2 lub 3 np. saldo Wn konta 800-000-00000-0000-00 przenoszone jest na konto 800-000-00000-0000-00 w jednostce “2”, saldo Ma konta 800-000-00000-0000-00 przenoszone jest na konto 800-000-00000-0000-00 w jednostce “3”
 - 2) w jednostce 1 "ORGAN" salda wyodrębnionych kont dotyczących zadania pn. „Sprzedaż węgla na preferencyjnych warunkach dla gospodarstw domowych” przenoszone są na podstawowe konta jednostki 1 np. saldo konta 133-000-00000-0000-08 przenoszone jest na konto 133-000-00000-0000-00.

IV. Archiwizowanie dokumentów

1. Referat Finansowy prowadzi księgi rachunkowe zadania oraz przechowuje dokumenty księgowe. Pozostała dokumentacja związana z zadaniem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością przechowywana jest w Referacie Usług Komunalnych.
2. Wszystkie oryginalne dowody księgowe dotyczące realizacji zadania są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Szczytniej.
3. Po zakończeniu realizacji zadania przez Gminę Szczytna i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe zadania oraz wszelka dokumentacja związana z zadaniem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego Urzędu Miasta i Gminy w Szczytniej.
4. Dokumentacja dotycząca realizacji zadania przez Gminę Szczytna przechowywana będzie w archiwum zakładowym przez okres wskazany w obowiązujących przepisach.

V. Pozostałe

W zakresie spraw nieuregulowanych w niniejszych zasadach (polityce) rachunkowości mają zastosowanie:

1) przepisy obowiązujące w Urzędzie Miasta i Gminy w Szczytnej, w tym:

- zarządzenie nr 45/2018 Burmistrza Szczytnej z dnia 10 maja 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy Szczytna, z późn. zm.,
- zarządzenie 220/2022 Burmistrza Szczytnej z 29 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Szczytna,
- 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,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.