

**ZARZĄDZENIE NR LXVII/2022**  
**WÓJTA GMINY PAPOWO BISKUPIE**

z dnia 15 grudnia 2022 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**  
**w Urzędzie Gminy Papowo Biskupie i w jednostkach obsługiwanych przez Urząd Gminy Papowo**  
**Biskupie**

Na podstawie art. 10 ust. 2 oraz art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106, z 2022 r. poz. 1488) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964)

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. W zarządzeniu nr LX/2020 Wójta Gminy Papowo Biskupie z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Papowo Biskupie i w jednostkach obsługiwanych przez Urząd Gminy Papowo Biskupie - wprowadza się zapisy aktualizujące zasady (politykę) rachunkowości. Zmiany te stanowią załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z zarządzeniem i przestrzegania w pełni, zawartych w nim postanowień.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą określoną w załączniku.

1. Dokonuje się aktualizacji grup kosztów rodzajowych, w związku z nowelizacją rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych:

Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat jednostek gminy Papowo Biskupie ustalono podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych:

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków
400 - amortyzacja	
401 - zużycie materiałów i energii	421 - Zakup materiałów i wyposażenia 422 - Zakup środków żywności 424 - Zakup środków dydaktycznych i książek 426 - Zakup energii 435* - Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
402 - usługi obce	427 - Zakup usług remontowych 428 - Zakup usług zdrowotnych (nie dotyczy pracowników) 430 - Zakup usług pozostałych 433 - Zakup usług przez j.s.t. od innych j.s.t. 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 437* - Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy
403 - podatki i opłaty	414 - wpłaty na PFRON 443 - Różne opłaty i składki 448 - Podatek od nieruchomości 451 - Opłaty na rzecz budżetu państwa 452 - Opłaty na rzecz budżetów j.s.t. 453 - Podatek od towarów i usług (VAT)
404 - wynagrodzenia	401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników 404 - Dodatkowe wynagrodzenia roczne 417 - Wynagrodzenia bezosobowe 474* - Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy
405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne 412 - Składki na Fundusz Pracy 428 - Zakup usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników) 430 - Zakup usług pozostałych (część) 444 - Odpis na ZFŚS 470 - Szkolenia pracowników

	471 - Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 478 - Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych
409 - pozostałe koszty rodzajowe	290 - Składki na działalność bieżącą j.s.t. 302 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne) 441 - Podróże służbowe krajowe 443 - Różne opłaty i składki 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
410 - inne świadczenia finansowane z budżetu	303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 311 - Świadczenia społeczne 324 - Stypendia dla uczniów 328* - Świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy 329* - Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 413 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne
411 - pozostałe obciążenia	285 - Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych 443 - Zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym

\*Zmiana z mocą obowiązującą od dnia 24 lutego 2022.

2. W związku z uchwaleniem Ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych - w pkt. „**II. Metody wyceny pozostałych aktywów i pasywów**” poz. 7 po słowie „Materiały” dodaje się „i towary”.\*

\*Zmiana z mocą obowiązującą od dnia 03 listopada 2022.

3. W związku z uchwaleniem Ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych – wprowadza się zmiany w **zakładowym planie kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Papowie Biskupim**, w następujący sposób:\*

W zespole 3 – Materiały i towary wprowadza się konto 330 – „Towary”

### **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.

Konto 330 wykorzystywane jest do ewidencji zapasów węgla przeznaczonego do sprzedaży przez gminę po preferencyjnych cenach dla gospodarstw domowych.

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
330	Towary	<p><b><u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u></b></p> <p>Ewidencja analityczna do konta 330 umożliwia ustalenie wartości towarów znajdujących się na składzie i zakładana jest w zależności od potrzeb.</p>

Typowe zapisy konta 330 "Towary"

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przyjęcie na skład dostaw węgla po zakupie preferencyjnym	330	201
Wydanie węgla przy sprzedaży preferencyjnej dla gospodarstwa domowego	730	330

W zespole 7 – Przychody, dochody i koszty wprowadza się konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

#### **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 kontem 330.

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami m.in. zespołu 2

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 wykorzystywane jest do ewidencji sprzedanego węgla po cenach zakupu.

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu	<p><b><u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u></b></p> <p>Ewidencja analityczna do konta 730 zakładana jest w zależności od potrzeb jednostki.</p>

Typowe zapisy konta 730 "Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu"

<b>Podstawowe operacje</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
Wartość sprzedanego preferencyjnie węgla w cenach zakupu	730	330
Przypis przychodów ze sprzedaży preferencyjnej węgla	240**	730
Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży	730	860
Przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu	860	730

\*\* Preferencyjna sprzedaż węgla jest prowadzona tylko dla osób uprawnionych - ewidencja analityczna prowadzona jest imiennie w programie WIP+

\*Zmiana z mocą obowiązującą od dnia 03 listopada 2022.

4. W związku z uchwaleniem Ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych – wprowadza się zmiany w **Instrukcji kasowej** poprzez dodanie dodatkowych raportów kasowych:\*

- KPSW – raport kasowy dochody preferencyjna sprzedaż węgla – płatność kartą płatniczą,
- DPSW – raport kasowy dochody – należności z tytułu referencyjnej sprzedaży węgla

\*Zmiana z mocą obowiązującą od dnia 03 listopada 2022.

5. Wprowadza się zmiany w Zakładowym planie kont instytucji kultury: Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej poprzez dodanie konta bilansowego 300 – Rozliczenie zakupu.\*

### **Zespół 3 – Materiały i towary**

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów.

#### **Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. W instytucjach kultury konto 300 wykorzystywane jest głównie do dostaw usług i towarów, które zostały zafakturowane dopiero w następnym roku, ale do dnia sporządzenia bilansu.

Na stronie Wn konta 300 księguje się przede wszystkim:

- faktury VAT i rachunki dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów czy towarów lub wpłaconych zaliczek, naliczony podatek VAT oraz ewentualne dodatkowe koszty obciążające nabywcę (np. transportu),

Na stronie Ma konta 300 księguje się:

- wartość wykonanych i przyjętych do 31 grudnia usług, które zostały zafakturowane dopiero w następnym roku, ale do dnia sporządzenia bilansu.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
300	Rozliczenie zakupu	<p><b><u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u></b></p> <p>Ewidencja analityczna do konta 300 umożliwia ustalenie dostaw i usług niefakturowanych i zakładana jest w zależności od potrzeb.</p>

Typowe zapisy konta 300 "Rozliczenie zakupu"

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Faktury lub rachunki za dostawy oraz za usługi	300	201
Wartość zafakturowanych usług i dostaw towarów obciążających koszty działalności eksploatacyjnej	401, 402	300

\*Zmiana z mocą obowiązującą od dnia 01 grudnia 2022.

6. Wprowadza się zmiany w podrozdziale „**Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych**”, w następujący sposób:

Zmienia się ogólna struktura konta księgowego:

zapis

„Struktura konta:

XXX – DDD – RRRRR – PPPP – ZZ

co oznacza:

XXX – symbol konta

DDD – dział klasyfikacji budżetowej

RRRRR – rozdział klasyfikacji budżetowej

PPPP – paragraf klasyfikacji wydatków

ZZ – analityka do konta (w miarę potrzeb)”

zastępuje się

Struktura konta:

XXX – DDD – RRRRR – PPPP – ZZZZ

co oznacza:

XXX – symbol konta

DDD – dział klasyfikacji budżetowej

RRRRR – rozdział klasyfikacji budżetowej

PPPP – paragraf klasyfikacji wydatków

ZZZZ – analityka do konta (w miarę potrzeb)

\*Zmiana z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2023.

7. Wprowadza się zmiany w rozdziale „**Szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości przy realizacji projektów ze środków budżetu, środków**

**europejskich i środków pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi”,**  
w następujący sposób:

a) Zmienia się ogólna struktura konta księgowego\*:

zapis

„Przy następującej strukturze konta księgowego:

XXX – DDD – RRRRR– PPPP – ZZ

gdzie:

XXX – symbol konta syntetycznego

DDD – dział klasyfikacji budżetowej

RRRRR – rozdział klasyfikacji budżetowej

PPPP – paragraf klasyfikacji wydatków

ZZ – analityka do konta”

zastępuje się

„Przy następującej strukturze konta księgowego:

XXX – DDD – RRRRR– PPPP – ZZZZ

gdzie:

XXX – symbol konta syntetycznego

DDD – dział klasyfikacji budżetowej

RRRRR – rozdział klasyfikacji budżetowej

PPPP – paragraf klasyfikacji wydatków

ZZZZ – analityka do konta”

b) Zmienia się miejsce wskazania kodu identyfikującego daną inwestycję\*:

zapis

„Dla projektów, inwestycji realizowanych przy współdziałaniu środków pochodzących z budżetu środków europejskich, dla których nie są prowadzone odrębne rachunki bankowe ewidencję księgową prowadzi się ramach zadania nr 1 - Urząd Gminy Papowo Biskupie, w Systemie Finansowo-Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+, na kontach, przy których są odpowiednie kody:

- 130 – rachunek bieżący z odpowiednim paragrafem (np. 6057, 6067),
- 011 – środki trwałe,
- 080 – środki trwałe w budowie,
- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,  
- kod identyfikujący daną inwestycję, wprowadza się w miejsce działu klasyfikacji budżetowej”

zastępuje się

„Dla projektów, inwestycji realizowanych przy współudziale środków pochodzących z budżetu środków europejskich, dla których nie są prowadzone odrębne rachunki bankowe ewidencję księgową prowadzi się ramach zadania nr 1 - Urząd Gminy Papowo Biskupie, w Systemie Finansowo-Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+, na kontach, przy których są odpowiednie kody:

- 130 – rachunek bieżący z odpowiednim paragrafem (np. 6057, 6067),
- 011 – środki trwałe,
- 080 – środki trwałe w budowie,
- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

- kod identyfikujący daną inwestycję, wprowadza się w miejsce analityki do danego konta”

\*Zmiana z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2023.