

ZARZĄDZENIE NR 155/22
BURMISTRZA MIASTA I GMINY OLSZTYN

z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie zmian zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Olsztyn

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 poz. 120), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami) oraz 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. W Zarządzeniu Nr 1/2018 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Olsztyn, w załączniku nr 5 „Wykaz kont dla Urzędu Gminy w Olsztynie”, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W zespole 3 - Materiały i towary przed kontem 310 – "Materiały" dodaje się konto 300 w brzmieniu: 300 – „Rozliczenie zakupu”.
- 2) Wprowadza się opis konta 300 - "Rozliczenie zakupu" w brzmieniu:
- 3) 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.
- 4) Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:
 - a) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”;
 - b) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.
- 5) Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:
 - a) wartość przyjętych dostaw i usług;
 - b) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
 - c) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
 - d) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.
- 6) Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:
 - a) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
 - b) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
 - c) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie;
 - d) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;

e) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

7) 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.

§ 2.

W zespole 3 „Materiały i towary” po koncie 310 wprowadza się konto 330 - „Towary”.

- 1) Wprowadza się opis konta 330- „Towary” w brzmieniu: 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.
- 2) Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów.
- 3) 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.

§ 3.

W zespole 7 „Przychody, dochody i koszty” po koncie 720 wprowadza się konto 730 - „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”.

- 1) Wprowadza się opis konta 730 w brzmieniu: 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.
- 2) 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:
 - a) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730);
 - b) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).
Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Olsztyn.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SKARBNIK

Barbara Łuszczynska

Burmistrz

Tomasz Kucharski