

ZARZĄDZENIE NR 120.1.2019
WÓJTA GMINY KLUKOWO

z dnia 14 stycznia 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2017 r., poz. 760 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 01/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. w :

- 1) § 5 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych pkt. 9 wykreśla się literę e
- 2) §5 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych dodaje się pkt. 35 - Księgi pomocnicze Księgi pomocnicze tworzy się do kont księgi głównej:
 - a) księga inwentarzowa konta 011 " Środki trwałe " prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych według kartoteki środków trwałych, z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje
 - datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu,
 - numer inwentarzowy,
 - nazwę środka trwałego,
 - wartość początkową środka trwałego,
 - wartość po aktualizacji,
 - wartość po ulepszeniu,
 - symbol klasyfikacji środków trwałych,
 - miejsce eksploatacji,
 - datę rozchodu i numer dowodu,
 - numer pozycji księgowania rozchodu,
 - wartość księgową rozchodowanego środka trwałego Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie osób i komórek, którym powierzono nadzór nad środkami trwałymi.
 - b) księga inwentarzowa konta 013 " Pozostałe środki trwałe", dla środków o wartości od 200 zł. do 10.000 zł., prowadzone jest w formie wykazu przedmiotów według asortymentu. Wykaz przedmiotów wybranego asortymentu zawiera dane:
 - liczbę porządkową,
 - numer inwentarzowy,
 - nazwę,
 - wartość,
 - dokument przyjęcia,
 - miejsce użytkowania. Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie osób i komórek, którym powierzono nadzór nad pozostałymi środkami trwałymi



- c) konto 020 " Wartości niematerialne i prawne" według zasad określonych dla wartości niematerialnych i prawnych,
- d) konto 030 " Długoterminowe aktywa finansowe", według jednostek organizacyjnych, w których posiadane są akcje i udziały,
- e) konto 071 " Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych", według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w tabelach amortyzacyjnych,
- f) konto 072 " Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych", według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych,
- g) konto 080 " Środki trwałe w budowie - inwestycje" , według poszczególnych zadań inwestycyjnych, źródeł finansowania i klasyfikacji budżetowej, kosztów nabycia lub wytworzenia.
- 3) § 9 Plan kont - Wykaz kont księgi głównej organu finansowego wprowadza się konto **222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**. Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 oraz **konto 223 - rozliczenie wydatków budżetowych**. Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:
- a) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- b) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:
- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
 - okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130. W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.
- 4) § 2 rozdz. IV Inwentaryzacja - Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem oraz inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Klukowo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Klukowo, w pkt. 2 wykreśla się lit e i f.
- 5) § 3 Ad a) - Metody wyceny aktywów i pasywów zmienia się zapis " Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych - aktualnie 10.000 zł., a ich okres użyteczności wynosi co najmniej rok, zalicza się do pozostałych środków trwałych".
- 6) § 3 Ad b) Metody wyceny aktywów i pasywów zmienia się zapis " Pozostałe środki trwałe to składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, o wartości powyżej 200 zł. i nieprzekraczającej 10.000 zł., dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100 % w momencie przyjęcia ich do użytkowania".
- 7) w § 9 Plan kont - Wykaz kont księgi głównej jednostki i jednostek organizacyjnych Gminy Klukowo opis konta 310 " Materiały " otrzymuje brzmienie : „ Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów. Paliwo

zakupowane do autobusu szkolnego i samochodów strażackich ewidencjonowane jest na koncie 310. Rozliczanie paliwa do autobusu szkolnego odbywa się w okresach miesięcznych, natomiast zakup paliwa do samochodów strażackich kwartalnie. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie wartości stanu zapasu materiałów. Na stronie Ma konta 310 ujmuje się zmniejszenie wartości stanu zapasów materiałów. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Wójt Gminy Klukowo



Piotr Uszyński