

zmieniające Zarządzenie Nr 106/2018 Wójta Gminy Górno z dnia 10 grudnia 2018 roku

w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U.z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 Część I wprowadza się następujące zmiany:

Punkt 22 otrzymuje brzmienie :

„Wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień, oraz ich korekty księguje się na odpowiednich kontach pozabilansowych. Zaangażowanie ujmuje się na podstawie PK w dacie dokumentu lub na koniec miesiąca.”

§ 2. W załączniku Nr 2, w Rozdziale II. Plan kont dla Urzędu Gminy Górno, w wykazie kont dodaje się następujące konta wraz z ich opisem:

Zespół 3

330- Towary

Zespół 7

730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

1.Konta pozabilansowe

912 - Środki trwale – obce

Opis kont

Konto 330 - „Towary”

Konto 330 służy do ewidencji towarów handlowych, wyprodukowanych przez obce jednostki i przeznaczonych do dalszej odsprzedaży.

Na stronie Wn konta 330 księguje się przychody i zwiększenia wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma rozchody i zmniejszenia ich wartości.

Do konta 330 prowadzi się ewidencje analityczną na poszczególne punkty sprzedaży.

Konto 330 na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasu towarów w cenach zakupu lub nabycia.

Konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu. Za cenę zakupu (nabycia) uważa się również cenę ewidencyjną skorygowaną o odchylenia od tej ceny.

Na stronie Wn konta 730 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) w korespondencji z kontem 330 a na stronie Ma przychody ze sprzedaży towarów w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Konto 912 - „Środki trwale - obce ”

Na stronie Wn konta 912 ujmuje się zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych i środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, a będących własnością innych jednostek. Na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych i środków trwałych z tytułu wycofania ich

używania. Wykazuje na koniec roku saldo Wn, które oznacza kwotę pozostających w używaniu Urzędu obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Zmienia się opis konta 101 - „Kasa” oraz konta 141 - „Środki pieniężne w drodze” i otrzymuje brzmienie:

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie WN konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma- rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 101 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan gotówki w kasie.

Podział analityczny do konta 101 tworzy się następujący:

101-01 Kasa-k.70Wydatki

101-02 Kasa-D-Dochody

101-03 Kasa-O-Odpady

101-04 Kasa-ZFŚS

101-05 Kasa- dystrybucja węgla

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie WN konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze będą ewidencjonowane na bieżąco.

Na koniec miesiąca na koncie 141 księguje się według podziałek klasyfikacji budżetowej środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej w korespondencji z kontami zespołu „2”.

Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna umożliwić sporządzenie sprawozdań budżetowych.

Konto 141 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

§ 3.

1. W związku zez zmianą nazwy producenta oprogramowania nazwę „Zeto Olsztyn sp. z o.o.” zastępuje się nazwą „Zeto Software sp. z o.o.”

2. W związku ze zmianą nazwy oprogramowania wyraz „PUMA” zastępuje się wyrazem „RESPONS”.

Zmiana z ust. 1 i 2 ma zastosowanie do całego Zarządzenia Nr 106/2018 Wójta Gminy Górno z dnia 10 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

§ 4. W załączniku Nr 4 „Opis systemu informatycznego, zawiera wykaz programów z ich charakterystyką, jak również programowe zasady ochrony danych, a ponadto określa wersję oprogramowania i dat rozpoczęcia jego eksploatacji” w punkcie 3 pod tabelą dodaje się zapis o następującej treści: „Ze względu na częste aktualizacje oprogramowania, rejestr aktualnych wersji prowadzony jest przez informatyka i nie wymaga zmiany polityki rachunkowości.”

§ 5. Pozostałe zapisy Zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 r.,

Wójt Gminy Górno
mgr Przemysław Łysak