

**Zarządzenie Nr 198/2018**  
**Wójta Gminy Kołaczkowo**  
**z dnia 23 kwietnia 2018 roku**

**w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołaczkowo**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz.395) 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 2017 r., poz.1911) wprowadzam do zarządzenia Nr 139/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołaczkowo, zaktualizowanego zarządzeniem Nr 58/2012 z dnia 30 lipca 2012 r., Nr 77/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. oraz zarządzeniem Nr 7/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku następujące zmiany:

**§ 1.**

W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 139/2010 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 grudnia 2010 r. „Instrukcja obiegu dowodów księgowych” w części II, rozdział IV § 1 pkt 4, ppkt „d” zmienia się „Wykaz osób upoważnionych do składania podpisów w zakresie sprawdzania pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym” zgodnie z załączonym wykazem Nr 1 do „Instrukcji obiegu dowodów księgowych”, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 139/2010 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 grudnia 2010 r. „Instrukcja obiegu dowodów księgowych” w części II, rozdział V zmienia się „Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych” zgodnie z załączonym wykazem Nr 2 do „Instrukcji obiegu dowodów księgowych”, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.**

W załączniku Nr 5 do zarządzenia Nr 139/2010 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 grudnia 2010 r. „Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy” w części 1 „Wykaz kont” w pkt 1 dodaje się konto bilansowe 271 VAT „ Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”.

W części II „Opis kont” w pkt 1 „Konta bilansowe” opis do konta 271 VAT „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” otrzymuje brzmienie:

„ Konto 271 służy do rozliczenia podatku VAT należnego z urzędem i jednostkami organizacyjnymi.

Na stronie Wn konta 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” ujmuje się należność od urzędu i jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji cząstkowych w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 271 VAT księguje się wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne w korespondencji z kontem 133 oraz kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

#### § 4.

W załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr 139/2010 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 grudnia 2010 r. „Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Kołaczkowo” w części I „Wykaz kont” pkt 2 „Konta pozabilansowe” dodaje się konto pozabilansowe 910 „ Poręczenia i gwarancje”.

W części II „Opis kont” pkt 2 „Konta pozabilansowe” opis do konta 910 otrzymuje brzmienie: „Konto 910 – „Poręczenia i gwarancje” służy do ewidencji poręczeń i gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych. Na stronie Wn konta 910 ujmuje się wniesienie przez wykonawcę wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postaci poręczeń lub gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.

Na stronie Ma ujmuje się zwrot wykonawcy wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postaci poręczeń lub gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 910 prowadzona jest według kontrahentów i poszczególnych tytułów”.

#### § 5

W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 139/2010 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 grudnia 2010 r. „Instrukcja obiegu dowodów księgowych” w części IV Postanowienia końcowe w § 2 zapis: „Księgi prowadzone są z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe. Dotyczy to środków trwałych o wartości powyżej 3.500,- zł” otrzymuje brzmienie :

„Księgi prowadzone są z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe. Dotyczy to środków trwałych o wartości powyżej 10.000,- zł”.

§ 6. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
RADCA PRAWNY

WÓJT  
Waszak  
Teresa Waszak