

Zarządzenie Nr 72/2019
Wójta Gminy Kołaczkowo
z dnia 23 grudnia 2019 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 2019 r., poz.351) 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 ze zm.) 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., zarządzeniem Nr 7/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku oraz zarządzeniem Nr 198/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. 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 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 syntetycznych” pkt 1 „Konta bilansowe” dodaje się konta:

- konto 132, służy do księgowania operacji związanych z wydatkami niewygasającymi;
- konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”;
- konto 411 „Pozostałe obciążenia”.

W części II „Opis kont” pkt 1 „Konta bilansowe” opis do konta 132 otrzymuje brzmienie:

Konto 132 służy do księgowania operacji związanych z wydatkami niewygasającymi.

Na stronie Ma konta 132 księguje się opłacenie wydatków niewygasających zrealizowanych przez Urząd Gminy. Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.

Konto 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki. Utworzenie odrębnego konta 410 jest potrzebne w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki.

Koszty księgowane na stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności:

- 1) świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej;
- 2) diety i koszty przejazdu radnych i sołtysów oraz ekwiwalent dla członków OSP, inne koszty związane z funkcjonowaniem organów jst;
- 3) nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki ponoszącej koszty.

Na stronie Ma księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 411 Pozostałe obciążenia

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności Urzędu. Koszty księgowane na tym koncie nie dotyczą bezpośrednio działalności samego Urzędu, lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Utworzenie odrębnego konta 411 jest podyktowane potrzebą ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji „Pozostałe obciążenia” rachunku zysków i strat. Na koncie 411 księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji organizacji. Na koncie 411 nie księguje się świadczeń dla osób fizycznych finansowanych z budżetu. Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Wykaz Nr 1 - osoby upoważnione do składania podpisów w zakresie sprawdzania pod
względem merytorycznym**

L.p.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Teresa Waszak	Wójt Gminy
2.	Ilona Orakowska	Sekretarz Gminy
3.	Danuta Olejniczak	Skarbnik Gminy
4.	Barbara Dymińska	Z-ca Skarbnika Gminy
5.	Arleta Kmiecik	Inspektor ds. księgowości
6.	Dominika Szymczak	Pomoc administracyjna
7.	Monika Nowak	Inspektor ds. obsługi Rady Gminy
8.	Robert Nowak	Informatyk
9.	Dariusz Leszczyński	Kierownik USC, Inspektor ds. inwestycji, gospodarki mieniem
10.	Anna Korcz	Inspektor ds. organizacyjnych i kadrowych
11.	Magdalena Mazurczak	Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat
12.	Iwona Krawiec	Podinspektor ds. księgowości podatkowej
13.	Irena Mikołajczak	Podinspektor ds. obywatelskich i ewidencji ludności
14.	Jolanta Frątczak	Podinspektor USC
15.	Marta Błaszczuk	Podinspektor ds. z zakresu pozyskiwania funduszy europejskich oraz zamówień publicznych
16.	Marta Szlachta	Podinspektor ds. dróg publicznych i gospodarki przestrzennej

17.	Kamila Majorek	Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i rolnictwa
18.	Monika Jazic	Inspektor ds. z zakresu gospodarki odpadami
19.	Olga Pietrzykowska	Inspektor ds. ochrony środowiska
20.	Milena Świątek	Kierownik Referatu Oświaty
21.	Anna Wilińska	Główny księgowy do obsługi jednostek oświatowych
22.	Aneta Nowak	Inspektor ds. księgowości
23.	Anna Cichowska	Pomoc administracyjna
24.	Budzińska Weronika	Podinspektor ds. kadr i płac w Referacie Oświaty

Wykaz osób upoważnionych do składania podpisów w zakresie sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym

L.p.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.	Danuta Olejniczak	Skarbnik Gminy
2.	Barbara Dymińska	Z-ca Skarbnika
3.	Arleta Kmiecik	Inspektor ds. księgowości
4.	Dominika Szymczak	Pomoc administracyjna

WÓJT
Wanah
 Teresa Waszak