

ZARZĄDZENIE NR 111/2021
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KÓRNIK

z dnia 29 października 2021 r.

w sprawie zmiany polityki rachunkowości, procedury kontroli finansowej, zasad wyceny i gospodarowania majątkiem oraz zakładowego planu kont

Na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r., poz. 305, 1535, 1773), art. 30 ust. 2 oraz art. 60 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021r., poz. 1372), zarządzam co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu nr 190/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie polityki rachunkowości, procedury kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasady wyceny i gospodarowania majątkiem dla jednostki budżetowej i organu w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, zmienionymi zarządzeniami Nr 154/2019 z dnia 15 października 2019r., Nr 188/2019 z dnia 31 grudnia 2019r., Nr 130/2019 z dnia 30 września 2020r., Nr 164/2020 z dnia 31 grudnia 2020r., Nr 61/2021 z dnia 1 lipca 2021r., wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 „Polityka rachunkowości” wprowadza się następujące zmiany:

1.1. w § 1 „Objaśnienia” dodaje się ust.4 w brzmieniu:

- „4) „teren strzeżony” - miejsce składowania aktywów, które jest zabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych, przynajmniej w jeden ze sposobów:
- odpowiednie ogrodzenie uniemożliwiające przedostanie się osób nieupoważnionych,
 - stały dozór bądź system alarmowy,
 - zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz,
 - monitoring wizyjny.”

1.2. w § 5 dodaje się ust.18 w brzmieniu:

„18. W ciągu roku budżetowego zapisu równoległego Wn 810 Ma 800 do równowartości środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się przy dekrecie na fakturze. Dla w/w faktur zakupu stanowiących zobowiązanie na koniec roku budżetowego zapisu równoległego do zapłaty dokonuje się na podstawie wyciągu bankowego zgodnie z datą zapłaty.”

1.3. w § 6 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. W organie finansowym jst Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez przeniesienie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujęciu wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”.”

1.4. § 7 ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Kontrolę dokumentów księgowych wykonuje:

- 1) pod względem formalno - rachunkowym – osoba odpowiedzialna za prowadzenie Centralnego Rejestru Faktur w programie DYSPOONENT, składając podpis z datą, a dla list płac – Kierownik Wydziału Kadr i Płac.”

2. W załączniku nr 3 „Zasady wyceny majątku, gospodarowania i odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik ” wprowadza się następujące zmiany:

2.1. § 21 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Odpowiedzialność materialną za powierzone rzeczowe składniki mienia przyjmuje kierownik wydziału (w ramach majątku będącego w dyspozycji wydziału) lub osoby na samodzielny stanowisku, na podstawie oświadczenia o odpowiedzialności materialnej (załącznik Nr 2) składanego do Wydziału Kadr i Płac i przechowywanego w aktach osobowych. Kopia oświadczenia trafia do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.”

2.2. § 21 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„ 4. Obowiązek nadzoru nad właściwą eksploatacją majątku oraz odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie przed kradzieżą i zniszczeniem ponosi Sekretarz.”

2.3. § 21 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„ 6. Za środki trwałe bądź pozostałe środki trwałe, dla których nie ma przypisanej odpowiedzialności materialnej pracowników, odpowiedzialność taką ponosi Kierownik Wydziału Administracyjno - Organizacyjnego.”

3. W załączniku nr 4 „Zakładowy Plan Kont. Wykaz oraz zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych Urzędu Miasta i Gminy Kórnik” wprowadza się następujące zmiany:

3.1. w zespole 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” konto 800 – „Fundusz jednostki” otrzymuje brzmienie:

„Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z kontem 860;
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 3) roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków;
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 5) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 6) wartość objętych akcji i udziałów;
- 7) równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 8) kwota podatku VAT naliczonego wykazana przez jednostki budżetowe w informacjach cząstkowych VAT

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Konta przeciwstawne do konta 800 – 011,013,016,020,030,071,080,101,128,129,130,135,136,139,201,220,225,231,234,240,760,810,840,860”

3.2. w zespole 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje” otrzymuje brzmienie:

„Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konta przeciwstawne do konta 810 - 130,224,800.”

3.3 w zespole 0 – „Majątek trwały – konta pozabilansowe” konto 096 – „Środki trwałe w likwidacji” koryguje się błąd pisarski w opisie dla konta i wprowadza się opis prawidłowy w brzmieniu:

„Konto 096 – „Środki trwałe w likwidacji

Służy do ewidencji własnych środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Jeżeli środek trwały, który został wprowadzony do ewidencji środków trwałych utraci zdolność do użytkowania lub jego użytkowanie jest nieopłacalne ze względu np. na fizyczne zużycie lub uszkodzenie, zużycie moralne wynikające z postępu technicznego, zmianę przepisów, zdarzenie losowe lub zmianę rodzaju prowadzonej przez jednostkę działalności, to wystąpienie tych okoliczności może uzasadniać postawienie go w stan likwidacji. Do momentu fizycznej likwidacji, środek trwały, który został postawiony w stan likwidacji, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej zapisem: **Wn konto 096 "Środki trwałe w likwidacji"**. Natomiast jeżeli środek trwały zostanie fizycznie zlikwidowany, to jego wartość należy z tego konta wyksięgować, zapisem: **Ma konto 096 "Środki trwałe w likwidacji"**.”

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Kórnik.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie 29 października 2021 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik

Przemysław Pacholski

