

ZARZĄDZENIE NR 61/2012
WÓJTA GMINY MAŁKINIA GÓRNA

z dnia 14 sierpnia 2012 r.

w sprawie zmiany Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Gminy Małkinia Górna.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1020 z późniejszymi zmianami), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (Dz. U. z 2010 roku, Nr 128, poz. 861 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku, Nr 208, poz. 1375) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 6/2011 Wójta Gminy Małkini Górnej z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Gminy Małkinia Górna wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 2 Zakładowy Plan Kont, ustalenia wstępne dodaje się pkt:

„VIII. VIII. W celu prowadzenia szczegółowej analityki wydatków dla potrzeb rozliczeń środków z Funduszy Europejskich, księgowania dotyczące poszczególnych zadań wydatkowych, prowadzone są dodatkowo w wyodrębnionych rejestrach księgowych z jednoczesnym określeniem kont i zasad w odrębnym Zarządzeniu Wójta”.

2. W załączniku Nr 2 w wykazie kont syntetycznych Jednostki wykonującej budżet, konta bilansowe:

konto 080- otrzymuje nazwę „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

konto 140-otrzymuje nazwę „Krótkoterminowe aktywa finansowe ”

dodaje się konto: „245 - Wpływy do wyjaśnienia”

3. W załączniku Nr 2 w wykazie kont syntetycznych Jednostki wykonującej budżet, konta pozabilansowe:

dodaje się konto: "976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami",

4. W załączniku Nr 2 w Przyjętych zasadach księgowania operacji gospodarczych Na kontach księgi głównej oraz wyceny aktywów i pasywów:

Opis do konta 080 otrzymuje brzmienie:

„Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne .

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu ;

2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;

3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

1) środków trwałych;

2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.”,

Opis do konta 140 otrzymuje brzmienie:

„Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

1. poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
2. wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych z podziałem na poszczególne waluty obce,
3. wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.”,

Dodaje się opis do konta 245:

„Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.”.

5. W załączniku Nr 2 w Przyjętych zasadach księgowania operacji gospodarczych Na kontach księgi głównej oraz wyceny aktywów i pasywów, konta pozabilansowe dodaje się:

Opis do konta 976:

„Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto pozabilansowe 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 roku.

Wójt Gminy

mgr inż. Marek Kubaszewski

”
,