

**W sprawie zmian w Zarządzeniu Wójta Gminy Człuchów Nr 179/06 z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tekst jednolity Dz. U. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020)

zarządza się co następuje:

§ 1.

Wprowadza się do stosowania :

1. Zmiany w Zakładowym planie kont dla jednostek organizacyjnych Gminy Człuchów – Załącznik Nr 1
2. Zmiany w Zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Człuchów – Załącznik Nr 2.
3. Zmiany w instrukcji kasowej – załącznik Nr 3
4. Zmiany w sprawozdawczości – załącznik Nr 4.

§ 2

Wyodrębnia się politykę rachunkowości dla jednostek oświatowych tj. : szkół podstawowych, gimnazjum oraz przedszkoli ( w załączeniu do zarządzenia).

§ 3

Wyodrębnia się politykę rachunkowości jednostki ZGK przy Urzędzie Gminy w Człuchowie ( w załączeniu do zarządzenia ).

§ 4

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem ma zastosowanie aktualny „Komentarz do planu kont” Marii Augustowskiej.

§ 5

Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z wyżej wymienionymi dokumentami i do przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 6

Powyższe zmiany należy wprowadzić nie później niż do dnia 01.01.2007 r.

  
WOJTY  
Adam Marciniak

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Wójta Gminy Człuchów Nr 201/06  
z dnia 28 października 2006 r.

1. Dokonuje się zmian w zapisie konta bilansowego – „020”

**Konto bilansowe**

**Zespół 0 – Aktywa trwale**

**020 – Wartości niematerialne i prawne.**

**Skreśla się zapis :**

Natomiast pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej kwocie 3.500 zł księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub otrzymania bezpłatnego – wartości takie wyłączone są z ewidencji ilościowo wartościowej konta 020, a objęte są tylko ewidencją ilościową.

**Wprowadza się nowy zapis :**

Natomiast pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej kwocie 3.500 zł księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub otrzymania bezpłatnego – wartości takie wyłączone są z ewidencji ilościowo wartościowej konta 020, a objęte są tylko ewidencją wartościową.

2. Wprowadza się dodatkowy zapis przy koncie bilansowym - „400”

**Konto bilansowe**

**Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

**400 – Koszty według rodzajów**

konto 400 – Koszty według rodzajów

Wprowadza się podział kosztów według rodzaju w przekroju dostosowanym do potrzeb analizy i sprawozdawczości, t.j.

- 02 – Zużycie materiałów i energii.
- 03 – Usługi obce.
- 04 – Podatki i opłaty.
- 05 – Wynagrodzenia.
- 06 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników.
- 07 – Pozostałe koszty rodzajowe.
- 08 – Wartość sprzedanych towarów i materiałów.
- 09 – Udzielone dotacje.
- 10 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.
- 11 – Pozostałe obciążenia.

Np. 400 / 750 / 75023 / 4210 / 02 – koszty rodzajowe – zużycie materiałów i energii.

  
Adam Marciniak

1. Wprowadza się nowe konto bilansowe dla budżetu Gminy Człuchów

**Konta bilansowe**

**Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

**139 – Inne rachunki bankowe**

Zasady funkcjonowania konta

konto 139 – Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu.

Na stronie **Wn** ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie **Ma** ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa – prowadzona komputerowo zapewniając podział wydzielonych środków na ich rodzaje, tj. 139/XXX – według potrzeb.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.



Adam Marciniak

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Wójta Gminy Człuchów Nr 201/06  
z dnia 28 października 2006 r.

Dotyczy zmian **Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Człuchów** zawartej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Człuchów Nr 179/06 z dnia 27 czerwca 2006 r.

W części III Gospodarka Kasowa – skreśla się w § 5 pkt. 1 i wprowadza się nowe brzmienie o treści:

1. Ustala się wysokość pogotowia kasowego dla jednostek gminy w wysokości:

- Urząd Gminy Człuchów – 2 000 zł
- Szkoła Podstawowa Rychnowy – 500 zł
- Szkoła Podstawowa Polnica – 500 zł
- Szkoła Podstawowa Wierzchowo – 500 zł
- Szkoła Podstawowa Stołeczno – 500 zł
- Gimnazjum Gminne Rychnowy 500 zł
- Przedszkole Głędowo – 200 zł
- Przedszkole Polnica – 200 zł
- Przedszkole Wierzchowo – 100 zł

Powyższe zmiany wprowadza się z dniem 1 stycznia 2007 r.

  
WÓJT  
Adam Marciniak

Dotyczy zmian: **Sprawozdawczość – określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych** zamieszczonych w załączniku Nr 5 do Zarządzenia Wójta Gminy Człuchów Nr 179/06 z dnia 28 czerwca 2006 r.

Wprowadza się zmiany polegające na dodaniu dodatkowych zapisów tj.

1. W § 2 pkt 16 lit.d dodaje się Rb-UZ i Rb-UN
2. W § 2 pkt. 17 o brzmieniu: Sporządzone sprawozdania przesyła się do:  
RIO Gdańsk - dodaje się:
  - Rb-UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych
  - Rb-UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej.
3. w § 3 w pkt. 1 o nazwie sprawozdania finansowe obejmują:  
dodaje się:
  - Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
  - Zestawienie zmian w funduszu jednostki
4. Wprowadza się § 5. i § 6

#### § 5

Sprawozdanie Rachunek zysków i strat jednostki jest zestawieniem osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym przychodów i wszystkich poniesionych w tym samym okresie kosztów w układzie rodzajowym konta „400” z uwzględnieniem kosztów amortyzacji ewidencjonowanych na koncie „401”. Celem tego zestawienia jest ustalenie wyniku finansowego. Rachunek zysków i strat jest uszczegółowieniem zapisów na koncie „860” Na koniec roku saldo Wn oznacza stratę netto a saldo Ma - zysk netto.

Sprawozdanie wypełnia się zarówno w zakresie stanu na koniec okresu poprzedniego i stanu na koniec roku bieżącego.

#### § 6

Zestawienie zmian w funduszu jednostki jest informacją o zmianach poszczególnych składników funduszu oraz o kosztach i przychodach, które bezpośrednio z pominięciem rachunku zysku i strat zostały odniesione na fundusz.

Sprawozdanie pokazuje zmiany jakie nastąpiły w poszczególnych elementach funduszy i ich przyczyny. Zmiany wynikają z zapisów ujętych na koncie „800”.

Sprawozdanie wypełnia się zarówno w zakresie stanu na koniec roku poprzedniego jak i stan na koniec roku bieżącego przedstawiając zwiększenia i zmniejszenia z poszczególnych tytułów.

  
WÓJT  
Adam Marciniak