

Zarządzenie Nr 149/2022
Burmistrza Karlina

z dnia 30 grudnia 2022 r.

**w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki)
rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego
w Karlinie**

W Zarządzeniu Nr 129/2018 Burmistrza Karlina z dnia 23 listopada 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Karlinie, Zarządzenie Nr 120/2022 z dnia 31 grudnia 2020 r., Zarządzenie Nr 122/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. i Zarządzenie 131/2022 z dnia 22 listopada 2022 r. wprowadza się następujące zmiany:

§ 1.1. W załączniku Nr 2 wykreśla się punkt nr 16.

2. Punkt 20 otrzymuje brzmienie:

„Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 3.500 zł do wysokości 10.000 zł, oraz środki trwałe bez względu na ich wartość: komputery, UPS, drukarki podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej. Ewidencja ilościowo - wartościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej przez wyznaczone osoby. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu finansowanego ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się także książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, odzież i umundurowanie.”.

§ 2. W części B „Wykaz kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego w Karlinie “ punkt 1 Konta bilansowe dodaje się:

300 – „Rozliczenie zakupu”.

§ 3. W punkcie 3. Opis kont – Konta bilansowe dodaje się:

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalenia:

- 1) wartości materiałów i towarów w drodze,
- 2) wartości dostaw i usług niefakturowanych (według dowodów odbioru).

Rozliczenie zakupu polega na porównaniu przyjętych dostaw z fakturami lub rachunkami dostawców lub innymi dokumentami przekazania w celu ustalenia:

- zgodności ilości i jakości dostaw zafakturowanych z ilością i jakością przyjętych materiałów i towarów;
- odchyień między rzeczywistą wartością w cenie zakupu przyjętych zapasów a ich wartością według cen ewidencjonowanych;
- materiałów i towarów w drodze tj. tych, które są ujęte w zaakceptowalnych dowodach zakupu od dostawców, a jeszcze nie zostały przyjęte przez jednostkę - dostaw niefakturowanych, stanowiących przyjęte na podstawie dowodów przychodu materiały i towary lub potwierdzone protokołem odbioru usługi;
- wartości zafakturowanych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług wpłaconych dostawcom na podstawie usług.

Stosowanie konta 300 do rozliczenia wszystkich dostaw i usług występujących w ciągu roku nie jest obowiązkowe.

Konto 300 może wykazywać dwa salda .

Saldo **Wn** oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze oraz wartość zafakturowanych zaliczek wpłaconych na przyszłe dostawy lub usługi.

Saldo **Ma** oznacza stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy w Karlinie.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.