

GMINA PRZYRÓW
ul. Częstochowska 7
42-248 PRZYRÓW
NIP: 949-21-92-782
REGON: 151398155

Zarządzenie nr OR.0050.97.2014
Wójta Gminy Przyrów
z dnia 14 października 2014r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia nr 0050.67.2012r. z 10.08.2012r. w sprawie
wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie przepisów art. 8 ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt lit.a, art. 10 ust. 2 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm), §15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2013r., poz. 289),

Zarządza się, co następuje:

§1

Wprowadza się zapisy dotyczące ewidencji zobowiązań wymagalnych oraz ewidencji zobowiązań warunkowych zgodnie z *załącznikiem nr 1* do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA
mgr inż. Robert Nowak

*Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta gminy nr
Or.0050.97.2014 z dnia 14.10.2014r.*

Zasady (polityka) rachunkowości

URZĄD GMINY PRZYRÓW
(nazwa jednostki)

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH (załącznik nr 1)

Zapis w punkcie -3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych - dotyczący ksiąg pomocniczych oraz kont pozabilansowych otrzymuje brzmienie:

„Księgi pomocnicze jednostka prowadzi w szczególności dla:

- środków trwałych, w tym także gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- konta kasa
- rozrachunków z tyt. gwarancji należytego zabezpieczenia umów,
- rozrachunków z bankami i instytucjami pożyczkowymi
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do celów podatkowych),
- operacji zakupu (rejestr faktur)
- *rozrachunków tyt. zobowiązań wymagalnych*
- rozrachunków z podatnikami i inkasentami”

„Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Ujmowane są na nich:

- Plan finansowy wydatków budżetowych
- Plan finansowy niewygasających wydatków
- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
- Planowane dochody budżetu
- Planowane wydatki budżetu
- Wydatki strukturalne
- Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- *zobowiązania warunkowe tyt. zabezpieczeń kredytów i pożyczek zaciąganych przez gminę (w ewidencji ręcznej)*

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.”

**OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ
USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO
(załącznik nr 2)**

**Zapis w punkcie 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów-
dotyczący zobowiązań warunkowych otrzymuje brzmienie:**

„Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w związku z:

- udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia,
- zaciągniętymi kredytami i pożyczkami w wysokości udzielonego zabezpieczenia (weksła, deklaracji wekslowej).”

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH (załącznik nr 3)

Zapis w punkcie 1. Zakładowy plan kont

w opisie „Zasady funkcjonowania kont dla urzędu gminy Przyrów” konto 201 otrzymuje brzmienie:

13.Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami”

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia (np. w przypadku przedpłaty na konto kontrahenta przed wpływem faktury) oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Dla celów sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych Rb 28s, Rb Z, Rb N do konta 201 prowadzona jest techniką ręczną z zapisami kwartalnymi (nr pozycji księgowej o raz nazwa kontrahenta) ewidencja pomocnicza należności i zobowiązań wymagalnych.

Skreśla się zapis w punkcie 48 dla kont pozabilansowych:

„Konta pozabilansowe

48. Ewidencje pozabilansową prowadzi się również do kont zespołu 2 w tym w szczególności 201,221 do sporządzenia sprawozdań Rb 28s, Rb 27s, Rb N, Rb Z-ewidencja wymagalnych zobowiązań i należności.”

Wykaz kont dla organu finansowego otrzymuje brzmienie:

„W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta:

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe

- 260 Zobowiązania finansowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

- o 991 Planowane dochody budżetu
- o 992 Planowane wydatki budżetu
- o 993 Rozliczenia z innymi budżetami
- o 994 *Zobowiązania warunkowe*

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej dla organu finansowego.

SYMBOL KONTA	SYMBOL ANALITYKI	POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ
1	2	3
994	Prowadzona tylko w formie analityki jako rejestru z wyszczególnieniem kwot i numerów podpisanych umów pożyczek i kredytów	Ewidencja pozabilansowa – połączona z kontami 134 i 260 wg nr pożyczek i kredytów

Konta pozabilansowe

4. Konto 994- Zobowiązania warunkowe -Konto to prowadzone jest dla zobowiązań pozabilansowych, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia i z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami w wysokości udzielonego zabezpieczenia (weksła, deklaracji wekslowej).

Konto to prowadzone jest w technice ręcznej w formie rejestru z wyszczególnieniem numeru umowy, daty, kwoty zobowiązania, oraz daty wygaśnięcia zobowiązania.

Oświadczenie

o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad
rachunkowości przyjętych Zarządzeniem Wójta Gminy Przyrów nr Or.0050.97.2014 z
14.10.2014r.

Niniejszym oświadczam, że przyjąłem /łam/ do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasady, określone w Instrukcji oraz zobowiązuję się w zakresie obiegu dokumentów postępować zgodnie z zawartymi w niej ustaleniami.

Zofia Trejtoń
Michał Kabanucha