

Zarządzenie nr 120/15/2014
Wójta Gminy Bojszowy
z dnia 26.05.2014r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 150/112/2010 Wójta Gminy Bojszowy z dnia 28.10.2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy.

Działając na zasadzie postanowień zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 . z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek budżetowych, samodzielnych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę na terenie RP (Dz. U. Nr 128 poz. 861), zwanego dalej „rozporządzeniem” oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375)

POSTANAWIAM

1. Wprowadzić następujące zmiany w zarządzeniu nr 0152/112/2010 z dnia 28.10.2010r.
 - a. W załączniku nr 2 na str 14:
 - po opisie hasła „zobowiązania z tytułu dostaw” dodać zapis o następującej treści:
Zobowiązania niezapłacone w terminie stają się zobowiązaniami wymagalnymi.
Ewidencja zobowiązań wymagalnych prowadzona jest w systemie komputerowym FK w module „Księga Główna” jako księga pomocnicza do kont rozrachunkowych 201 i 240. Zasady funkcjonowania systemu FK i modułu „Księga Główna” wynikają z funkcji programu KSAT2000i i zawarte są w instrukcji programu.

- Po opisie hasła „Zobowiązania z tytułu dostaw” dodać zapis dotyczący hasła: „Zobowiązania warunkowe” to zobowiązania które mogą powstać pod warunkiem zaistnienia określonych okoliczności. Dotyczą poręczeń, gwarancji, zabezpieczeń wekslowych, które mogą wystąpić hipotetycznie i których nie można z góry wycenić w sposób wiarygodny. Zobowiązania warunkowe ujmowane są w ewidencji pozabilansowej na koncie 291”

b. W załączniku nr 2 na str. 15.

- W opisie hasła „Zaangażowanie” w pkt a) wykreślić treść „a w odniesieniu do pozostałych wydatków w wysokości sumy faktycznie zrealizowanych wydatków i zobowiązań przypadających za dany okres sprawozdawczy”. Dodać pkt. C) o treści: „c) wprowadza się do funkcjonowania moduł „Centralny Rejestr Umów” w ramach programu KSAT2000i , który umożliwia ewidencję zawartych umów i ich realizacji w powiązaniu z kontem 998.”

c. W załączniku nr 3 na str. 18 dodaje się w wykazie kont zespołu 1- ‘Środki pieniężne i rachunki bankowe” konto 139 - Inne rachunki bankowe.

Konto służyć będzie ewidencji wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów. Do obsługi konta 139 – „Inne rachunki bankowe” wyznaczony został odrębny rachunek bankowy o numerze 6129-0012 umożliwiający gromadzenie i rozliczanie obcych środków pieniężnych.

d. W załączniku nr 3 na str. 23 do opisu konta 751 „Koszty finansowe” dodaje się opis:

Konto służy do ewidencji kosztów związanych z obsługą udzielanych gminie pożyczek i kredytów w zakresie pobieranych przez banki prowizji.

e. W załączniku nr 3 na str. 23 w opisie konta 290 – Odpisy aktualizacyjne należności wykreślić zapis:

„Aktualizacja odpisów dokonywana jest jednorazowo na koniec każdego roku, na podstawie wykazu (wydruku) z konta 221 „Struktura wiekowa należności”, przy czym w zależności od wieku zaległości ustala się wartość procentową tego przypisu, który dla zaległości od 90 do 180 dni wynosi 20% od 181 dni do 366dni – 50% i powyżej 1 roku 100%. Wartości procentowe określają stopnie nieściągalności należności.”

i dodać zapis:

„Aktualizacja odpisów dokonywana jest jednorazowo na koniec każdego roku wg zaległości spornych skierowanych na drogę sądową”

f. W załączniku nr 3 na str. 26 w wykazie zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe dodać do systemu komputerowego rachunkowości po module „Planowanie i Monitorowanie Budżetu” moduł „Centralny Rejestr Umów”

g. W załączniku nr 3 na str. 25 po wykazie kont pozabilansowych dodać konto:

291 – zobowiązania warunkowe.

2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązuje od 01.06.2014 za wyjątkiem pkt1 ppkt c), który wchodzi w życie 1.01.2015r.