

Zarządzenie Nr 55/2014
Wójta Gminy Rawa Mazowiecka
z dnia 30 grudnia 2014r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad
(polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Rawa Mazowiecka

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.),
Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 17/2013 Wójta Gminy Rawa Mazowiecka z dnia 30 kwietnia 2013r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Rawa Mazowiecka, zmienionym zarządzeniem nr 52/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. wprowadza się następujące zmiany:

1) W załączniku nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, § 11 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 11. 1. Księgi rachunkowe obejmują następujące rejestry księgowo:

- 1) rejestr BUDŻET – literowe oznaczenie - B /ewidencja operacji w zakresie budżetu jst - rachunek bankowy dla budżetu gminy/ - ewidencja główna budżetu gminy;
- 2) rejestr DOCHODY UG – literowe oznaczenie - D /ewidencja operacji w zakresie jednostki – urzędu gminy, rachunek bankowy dla dochodów urzędu gminy/ - ewidencja dochodów urzędu (jednostki budżetowej);
- 3) rejestr WYDATKI UG – literowe oznaczenie - W /ewidencja operacji w zakresie jednostki – urzędu gminy, odrębny rachunek bankowy dla wydatków urzędu gminy/ - ewidencja wydatków urzędu (jednostki budżetowej);
- 4) rejestr Fundusz Świadczeń Socjalnych – literowe oznaczenie - FŚS /ewidencja środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – odrębny rachunek bankowy/- ewidencja urzędu (jednostki budżetowej);
- 5) rejestr DEP /Rachunek sum depozytowych/ – literowe oznaczenie – DEP /ewidencja wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy - odrębny rachunek bankowy/- ewidencja urzędu (jednostki budżetowej);
- 6) rejestr Nasze Przedszkolaki – literowe oznaczenie – NP /ewidencja projektu unijnego - odrębny rachunek bankowy/- ewidencja budżetu i urzędu (jednostki budżetowej);
- 7) rejestr Mały Uczeń – literowe oznaczenie – MU /ewidencja projektu unijnego - odrębny rachunek bankowy/- ewidencja budżetu i urzędu (jednostki budżetowej).”

2) W załączniku Nr 3 – Zakładowy plan kont w części „Plan kont dla jednostki budżetowej” dodanie w wykazie kont pozabilansowych następujących kont:

970 – „Weksle i gwarancje ubezpieczeniowe” – konto pozabilansowe , na którym jednostka księguje otrzymane weksle i gwarancje ubezpieczeniowe jako formę zabezpieczenia należytego wykonania umowy celem pokrycia ewentualnych roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się otrzymane weksle i gwarancje ubezpieczeniowe przez zamawiającego wraz z określonymi wartościami zabezpieczenia.

Na stronie Ma ujmuje się zwrot weksla i gwarancji ubezpieczeniowej wykonawcy. Ewidencja szczegółowa konta winna umożliwić ustalenie na dany moment weksli i gwarancji ubezpieczeniowych według kontrahentów. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umów.

991 – „ Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Uruchomienie konta inkasenta następuje na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta , czyli uchwały organu stanowiącego.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się:

kwotę przypisanych podatnikom należności do pobrania przez inkasenta, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne (koszty upomnienia, koszty egzekucji) w kwocie wpłaconej do inkasenta.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się:

Wpłaty kwot pobranych przez inkasenta, dokonane na rachunek bankowy lub do kasy urzędu, odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania , ale nie pobranych.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.


WÓJT
mgr Krzysztof Starczewski