

Zarządzenie nr 77/2016

Burmistrza Kłodawy

z dnia 18.10. 2016 roku

w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Kłodawie.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz.613 z późn. zmianami), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. Z 2013 poz.885) oraz:

-rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.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.Nr 128, poz.861),

-rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.Nr 112,poz. 761),

-rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości, zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego,długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tyt.poręczeń i gwarancji(Dz,U,Nr 57 pzo.366),

§1. W Zarządzeniu Burmistrza Nr 53/12 Burmistrza Kłodawy z dnia 25.07.2012 roku zmienionym Zarządzeniem Nr 8/2014 Burmistrza Kłodawy z dnia 22.01.2014r, Zarządzeniem Nr 12/2015 z dnia 19.01.2015 dokonuje się zmian:

1) W Załączniku Nr 4 Wykaz kont dla Urzędu Miast i Gminy w Kłodawie dodaje się nowe konto pozabilansowe :

-konto 910- Poręczenia i gwarancje-należności warunkowe-zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zasady funkcjonowania

Konto to służy do ewidencji wniesionego zabezpieczenia przez podmioty, z którymi zawarto umowę na dostawę towarów i usług, w formie gwarancji bankowej, ubezpieczeniowej lub innej gwarancji niepieniężnej, w celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się wniesione przez wykonawcę zabezpieczenia w postaci gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej.

Na stronie Ma ujmuje się zwrot wykonawcy zabezpieczenia.

Oryginał gwarancji zostaje zabezpieczony w kasie UMiG i podlega okresowemu spisowi z natury. Złożone gwarancje podlegają ewidencji analitycznej wg kontrahentów i poszczególnych tytułów.

2) W załączniku nr 7 Instrukcja kasowa pkt 7-Gospodarka kasowa lit.a otrzymuje brzmienie:

„ a)W kasie mogą znajdować się:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
- gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków
- gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki
- gotówkę przechowywaną w formie depozytu, otrzymaną od osób prawnych i fizycznych
- papiery wartościowe, gwarancje ubezpieczeniowe lub bankowe, poręczenia, weksle przechowywane w formie depozytu otrzymane od osób prawny lub fizycznych”

Sposób postępowania z depozytami został opisany w Zarządzeniu Burmistrza Kłodawy Nr 53/12 z dnia 25.07.2012 ,załącznik nr 7 –Instrukcja kasowa, lit.h.

§2.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kłodawy
Robert Olejniczak

