

Z a r z ą d z e n i e N r 22 / 18
Wójta Gminy Gilowice
z dnia 28 grudnia 2018r.

w sprawie: zmian w zarządzeniu Nr 572/18 Wójta Gminy Gilowice z dnia 2 stycznia 2018r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm./ oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych / Dz. U. z 2017r. poz. 1911 /

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W załączniku Nr 2 do zarządzeniu Nr 572/18 z dnia 2 stycznia 2018r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach wprowadzam zmiany:
 - 1) W pkt I-Wykaz kont, ppkt 2-Konta pozabilansowe, po koncie 994- Zobowiązania Związku Międzygminnego dodaje się konta:
 - „995 – Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji
 - 996 – Zobowiązania Związku Międzygminnego
 - 997 – Weksle”
 - 2) W pkt II-Opis kont, ppkt 2- Konta pozabilansowe
 - a) w ppkt 3 – Konto 993-Rozliczenia z innymi budżetami dodaje się ostatnie zdanie w brzmieniu „Pod datą 31.12.2018r. saldo Ma konta 993 wynikające z ujęcia poręczenia przez Gminę pożyczki zaciągniętej przez Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu w NFOŚiGW w Warszawie przeksięgowuje się na stronie Ma konta 993 ze znakiem minus na stronę Ma konta 995 ze znakiem plus.”
 - b) w ppkt 4 – Konto 994-Zobowiązania Związku Międzygminnego dodaje się ostatnie zdanie w brzmieniu „ Konto 994 obowiązuje do dnia 31.12.2018r.”.
 - c) po ppkt 4 dodaje się ppkt 5, ppkt 6 i ppkt 7 w brzmieniu:

„5) Konto 995 – Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji

Konto 995 służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Na koncie 995 ewidencjonuje się m.in. poręczenie przez Gminę pożyczki zaciągniętej przez Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu w NFOŚiGW w Warszawie. Na stronie Ma konta 995 ujmuje się kwotę poręczenia, na stronie Wn ujmuje się ewentualne spłaty z tytułu udzielonego poręczenia. Po upływie terminu spłaty poszczególnych rat wynikających z umowy poręczenia (bez konieczności dokonywania ewentualnych spłat z tytułu udzielonego poręczenia) dokonuje się odpisu kwoty raty na stronie Ma konta 995 ze znakiem minus. Odpis powoduje zmniejszenie zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia.

Saldo Ma konta 995 oznacza stan zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

6) Konto 996 – Zobowiązania Związku Międzygminnego

Konto 996 służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu w części przypadającej na Gminę. Dane na koncie 996 ujmowane są na podstawie zawiadomień otrzymywanych ze Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu. Na stronie Ma konta 996 ujmuje się plan zobowiązań Związku. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się poprzez wyszczególnienie na zobowiązania krótkoterminowe (przypadające na dany rok) i długoterminowe, w podziale na tytuły zobowiązań. Na stronie Ma konta 996-zobowiązania długoterminowe ujmuje się łączny plan zobowiązań Związku Międzygminnego, na początku każdego roku przeksięgowuje się plan zobowiązań przypadający na dany rok – na stronie Ma konta 996-zobowiązania długoterminowe ze znakiem minus w korespondencji z kontem 996 Ma-zobowiązania krótkoterminowe. Na stronie Wn konta 996-zobowiązania krótkoterminowe ujmuje się spłaty zobowiązań Związku.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 996-zobowiązania krótkoterminowe ujmuje się na stronie Wn konta 996-zobowiązania krótkoterminowe.

Saldo Ma konta 996-zobowiązania długoterminowe oznacza stan zobowiązań Związku Międzygminnego w części przypadającej na Gminę.

7) Konto 997 – Weksle

Konto 997 służy do ewidencji weksli wystawionych przez jednostkę. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się wg tytułów wystawionych weksli. Na stronie Ma konta 997 ujmuje się wartość zobowiązania zabezpieczonego wekslem. Na dzień bilansowy dokonuje się uaktualnienia wartości zobowiązań zabezpieczonych wekslem, przy kredytach i pożyczkach do aktualnej wartości zobowiązań z tytułu kredytów i

pożyczek wraz z odsetkami na dzień bilansowy. Uaktualnienie wartości zobowiązań dokonuje się na stronie Ma konta 997 ze znakiem minus – w przypadku zmniejszenia wartości zobowiązania lub ze znakiem plus w przypadku zwiększenia wartości zobowiązania. Saldo Ma konta 997 oznacza stan zobowiązań zabezpieczonych weksłami.”

2. Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 572/18 z dnia 2 stycznia 2018r. w sprawie zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Gilowicach otrzymuje brzmienie:

„Wykaz kont analitycznych dla kont syntetycznych Budżetu Gminy

Lp.	Nr i nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji
1	2	3
1	133 - Rachunek budżetu	Do numeru konta 133 dodaje się kolejne numery 01-rachunek podstawowy 133-01-1 wpływy z klasyfikacją 133-01-2 wpływy bez klasyfikacji 02-projekty – wg rachunków bankowych poszczególnych projektów, w tym projektów z udziałem środków UE realizowanych przez jednostkę i dalszy podział na wpływy z klasyfikacją i wpływy bez klasyfikacji 03-lokaty – wg rachunków lokat ze środków budżetu
2	134 - Kredyty bankowe	134-1 kredyty 134-1-1 kredyty krótkoterminowe 134-1-2 kredyty długoterminowe 134-2 odsetki o kredytów 134-2-1 odsetki od kredytów krótkoterm. 134-2-2 odsetki od kredytów długoterm. Ewidencja w/w kont analitycznych prowadzona jest wg umów kredytowych
3	222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	Do numeru konta 222 dodaje się kolejne numery wg jednostek realizujących dochody budżetowe
4	223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	Do numeru konta 223 dodaje się kolejne numery wg jednostek realizujących wydatki budżetowe
5	224 - Rozrachunki budżetu	Do numeru konta 224 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych budżetów i w ramach danego budżetu dodaje się kolejne numery wg tytułów rozrachunków z danym budżetem np. 224-2 – rozrachunki z MF, w tym

		224-2-1 – z tyt. udziałów 224-2-2 – z tyt. subwencji
6	225 - Rozliczenie wydatków niewygasających	Do numeru konta 225 dodaje się kolejne numery wg jednostek, którym przekazano środki na realizację niewygas. wydatków
7	240 - Pozostałe rozrachunki	Do numeru konta 240 dodaje się kolejne numery 1,2 itd. wg poszczególnych tytułów rozrachunków i kontrahentów
8	250 - Należności finansowe	Do numeru konta 250 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych kontrahentów i w ramach danego kontrahenta dodaje się kolejne numery wg tytułów należności z danym kontrahentem
9	260 - Zobowiązania finansowe	260-1 pożyczki 260-1-1 pożyczki krótkoterminowe 260-1-2 pożyczki długoterminowe 260-2 odsetki o pożyczek 260-2-1 odsetki od pożyczek krótkoterm. 260-2-2 odsetki od pożyczek długoterm. Ewidencja w/w kont analitycznych prowadzona jest wg umów pożyczek
10	901 - Dochody budżetu	Wg podziałek planu finansowego
11	902 - Wydatki budżetu	Wg podziałek planu finansowego
12	909 - Rozliczenia międzyokresowe	Do numeru konta 909 dodaje się kolejne numery wg poszczególnych tytułów rozliczeń

Ewidencja pozabilansowa

Lp.	Nr i nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji
1	2	3
1	995 - Zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji	Do numeru konta 995 dodaje się kolejne numery 1, 2 itd. wg udzielonych poręczeń 995-1, 995-2 itd.
2	996 - Zobowiązania Związku Międzygminnego	996-1 zobowiązania krótkoterminowe i dalej rozbudowuje się konto wg tytułów zobowiązań 996-1-1 zobowiązania z tyt. pożyczki w NFOŚiGW 996-1-2 zobowiązania z tyt. emisji obligacji itd. wg potrzeb 996-2 zobowiązania długoterminowe i dalej rozbudowuje się konto wg tytułów zobowiązań 996-2-1 zobowiązania z tyt. pożyczki w NFOŚiGW 996-2-2 zobowiązania z tyt. emisji obligacji

		itd. wg potrzeb
3	997 - Weksle	<p>Do numeru konta 997 dodaje się kolejne numery 1, 2 itd. wg potrzeb</p> <p>997-1 Weksle in blanco – zabezpieczenie kredytów i pożyczek</p> <p>i dalej rozbudowuje się konto</p> <p>997-1-1, 997-1-2 itd. wg umów kredytów i pożyczek</p> <p>997-2 Weksle in blanco – zabezpieczenie umów dofinansowania</p> <p>i dalej rozbudowuje się konto</p> <p>997-2-1, 997-2-2 itd. wg umów dofinansowania</p> <p>W w/w sposób dalej rozbudowuje się konto wg potrzeb</p>

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i pracownikom Urzędu realizującym zadania objęte zakresem zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJT
Krzysztof Okrzesik