

## ZARZĄDZENIE NR 53/14

### Wójta Gminy Działdowo

z dnia 30 kwietnia 2014 r.

#### w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 4/14 z dnia 2 stycznia 2014r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, poz.613 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U z 2013 poz.885 i 938), 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 (D.U. z 2013 poz. 289), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 4/14 Wójta Gminy Działdowo z dnia 2 stycznia 2014r. „Technika prowadzenia ksiąg, dodaje się „Dziennik częściowy” - dziennik pozabilansowy -depozyty.

**§ 2.** W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 4/14 Wójta Gminy Działdowo z dnia 2 stycznia 2014r. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” wprowadza się konta pozabilansowe:

**090 – „Środki trwale obce, –** konto służy do ewidencji pozabilansowej obcych składników majątku użytkowanych przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeśli na podstawie odrębnych przepisów środki te stanowią własność wynajmującego i mogą być przez niego amortyzowane ( umarzone ).

Po stronie Wn konta 090 ujmuje się wartość początkowa składnika w momencie otrzymania.

Po stronie Ma konta 090 ujmuje się wartość początkowa składnika w momencie przekazania właścicielowi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według właścicieli środków trwałych obcych.

**092 – „ Wadium” w formie niepieniężnej** - konto służy do ewidencji stanu wadium złożonego do depozytu w formie niepieniężnej .

Po stronie Wn konta 092 ujmuje się zwiększenia czyli wartość określoną w złożonym dokumencie , a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej wartości „ wadium „

Na stronie Wn konta 092 ujmuje się w szczególności wartości początkowe wadium złożonego w :

- 1) poręczeniach bankowych lub w poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej ,
- 2) gwarancji bankowych,
- 3) gwarancji ubezpieczeniowych,
- 4) poręczeniach udzielanych przez podmioty , o których mowa w art.6b ust.5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000r o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości ( Dz.U. z 2007r. Nr 42, poz. 275 , z późn.zmianami)

oraz zwiększenia wartości początkowej „wadium” dokonywane na skutek aktualizacji lub uzupełnienia wartości.

Po stronie Ma kota 092 ujmuje się w szczególności zmniejszenie, wycofanie lub zwrot kontrahentowi po upływie ustalonego terminu dokumentu „wadium” złożonego do depozytu w formie niepieniężnej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów i kontrahentów dokonujących złożenia wadium w formie niepieniężnej.

**093 – „Zabezpieczenia „ w formie niepieniężnej** - konto służy do ewidencji stanu zabezpieczenia z tyt. należytego wykonania umowy złożonego do depozytu w formie niepieniężnej .

Po stronie Wn konta 093 ujmuje się zwiększenia czyli wartość określoną w złożonym dokumencie , a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej wartości „ zabezpieczenia „

Na stronie Wn konta 093 ujmuje się w szczególności wartości początkowe zabezpieczenia złożonego w :

- 5) poręczeniach bankowych lub w poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej ,
- 6) gwarancji bankowych,
- 7) gwarancji ubezpieczeniowych,
- 8) poręczeniach udzielanych przez podmioty , o których mowa w art.6b ust.5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000r o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości ( Dz.U. z 2007r. Nr 42, poz. 275 , z późn.zmianami)

oraz zwiększenia wartości początkowej „zabezpieczenia” dokonywane na skutek aktualizacji lub uzupełnienia wartości.

Po stronie Ma kota 093 ujmuje się w szczególności zmniejszenie, wycofanie lub zwrot kontrahentowi po upływie ustalonego terminu dokumentu „zabezpieczenia” złożonego do depozytu w formie niepieniężnej.

Do konta 093 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na kontrahentów dokonujących złożenia zabezpieczeń w formie niepieniężnej

**094 – „ Grunty w użytkowaniu wieczystym osób trzecich „** – konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (gruntów ) oddanych w użytkowanie wieczyste osobom trzecim na podstawie aktu notarialnego .

Na stronie Wn konta 094 ujmuje się zwiększenia a w szczególności wartość początkowa środków trwałych ( gruntów ) oddanych w użytkowanie wieczyste.

Na stronie Ma konta 094 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych ( gruntów ) które zostały zwrócone po zakończeniu umowy.

Do konta 094 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na grunty oddane w użytkowanie wieczyste osobom trzecim.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.