

Zarządzenie Nr 14/A/2012
Burmistrza Miasta i Gminy w Skępem
z dnia 01 marca 2012 roku

w sprawie zmiany ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Miasta
i Gminy Skępe

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jedn.tekst Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861 z późn.zm.), oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375)

zarządzam, co następuje :

§ 1

Wprowadzić zmiany w Załączniku Nr 9 do Zarządzenia Nr 12/2012 Burmistrza Miasta i Gminy w Skępem z dnia 29.02.2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Miasta i Gminy Skępe polegające na tym, że:

1) w Rozdziale I POSTANOWIENIA OGÓLNE dodaje się zapis:

„ilekroć w instrukcji jest mowa o terenie strzeżonym należy przez to rozumieć teren strzeżony, na którym przechowywane są środki trwałe i jest to miejsce przechowywania składników majątkowych (place, budynki, pomieszczenia magazynowe itp.), które są zabezpieczone przed nieupoważnionym dostępem poprzez odpowiednie ogrodzenie i/lub zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz i/lub instalacje systemu alarmowego lub monitoringu i/lub stały dozór zapewniany przez pracowników jednostki lub wyspecjalizowaną firmę zajmującą się ochroną mienia”.

2) Rozdział IV otrzymuje brzmienie: SPOSOBY /METODY/ TERMINY
INWENTARYZACJI

Na ostatni dzień roku obrotowego	a) aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy (z wyjątkiem gromadzonych na rachunkach bankowych)	Spis z natury
----------------------------------	--	---------------

[Podpis]

	b) papiery wartościowe (weksle, czeki obce, akcje, obligacje, bony, itp.)	
	c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości	
Ostatni kwartał roku obrotowego do 15 dnia następnego roku (15 stycznia następnego roku)	a) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nie objęte ewidencją ilościowo-wartościową składniki majątku, w tym środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony)	Spis z natury
	b) maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą, znajdujące się na terenie niestrzeżonym (art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkow.)	
Raz w ciągu 4 lat	a) środki trwałe (za wyjątkiem gruntów, do których dostęp jest znacznie utrudniony np. budowli podziemnych, instalacji, itp.) oraz maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą, jeżeli znajdują się na terenie strzeżonym – art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunk.)	Spis z natury
	b) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową (art. 17 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości)	
Na ostatni dzień roku obrotowego (art. 26 ust. 1 pkt 2) – z tym, że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego	a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych)	W drodze uzyskania potwierdzenia sald
	b) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa oraz należności wątpliwych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, a także innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe)	
	c) pożyczki i kredyty	
	d) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	

Leguś

Na ostatni dzień roku obrotowego (art. 26 ust. 1 pkt 2) – z tym, że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego	a) grunty	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
	b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	
	c) należności i zobowiązania wobec pracowników	
	d) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	
	e) inwestycje rozpoczęte	
	f) wartości niematerialne i prawne	
	g) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne	
	h) przychody przyszłych okresów	
	i) kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe)	
	j) fundusze specjalne	
	k) rezerwy	

3) W Rozdziale IX **OBOWIAZUJĄCE DRUKI** dodaje się pkt 6 i 7 w brzmieniu:

„ 6. Protokół inwentaryzacji sald przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanych dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia r.

7. Protokół inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia r.”

4) Dodaje się Załączniki Nr 6 i 7 w brzmieniu jak Załącznik Nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Dalsza treść zarządzenia pozostaje bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2012 r.

BURMISTRZ

 Andrzej Gutyiński

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 14A/2012
Burmistrza Miasta i Gminy w Skępem
z dnia 01 marca 2012 r.

Protokół

Inwentaryzacji sald przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanych dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia r.

L.p.	Nazwa – określenie składnika	Symbol konta	Stan księgowy		Stan ustalony w wyniku weryfikacji/potwierdzenia sald	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1.	Rachunek budżetu:	133				
2.	Kredyty bankowe:	134				
3.	Rozliczenie wydatków budżet.	223				
4.	Rozrachunki budżetu	224				
5.	Pozostałe rozrachunki	240				
6.	Zobowiązania finansowe	260				
7.	Rozliczenie międzyokresowe	909				
8.	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	960				
9.	Niedobór lub nadwyż.budżetu	961				
10.	Wynik na pozostałych operacjach	962				
	RAZEM					

Salda objęte niniejszym protokołem uznaje się za realne i prawidłowe.

Sporządziła :

Podpisy członków zespołu inwentaryzacyjnego:

1. - przewodniczący
2. - członek
3. - członek

Zatwierdzam

.....
Skarbnik


Burmistrz

Skępe, dnia 31.12..... r.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 14A/2012
Burmistrza Miasta i Gminy w Skępem
z dnia 01 marca 2012 r.

Protokół

Inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia r.

Lp.	Nazwa – określenie składnika	Symbol konta	Stan		Opis przebiegu i wyników inwentaryzacji
			Księgowy	Ustalony w wyniku weryfikacji	
1.	Środki trwałe	011			
2.	Pozostałe środki trwałe	013			
3.	Wartości niematerialne i prawne	020			
4.	Umorzenie środków trwałych oraz wart.niemater. i prawnych	071			
5.	Umorzenie poz.śr.trw.oraz wart.niem.i prawnych w tym:	072			
6.	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	080			
7.	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135			
8.	Inne rachunki bankowe	139			
9.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201			
10.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	221			
11.	Rozliczenie wydatków budżetowych	223			
12.	Rozrachunki z budżetami	225			
13.	Długoterminowe należności budżetowe	226			
14.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	229			
15.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	231			
16.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	234			
17.	Pozostałe rozrachunki	240			
18.	Odpisy aktualizujące należności	290			
19.	Materiały	310			
20.	Fundusz jednostki	800			
21.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851			
22.	Straty i zyski nadzwycz. oraz wynik finansowy	860			

[Podpis]

Lp.	Nazwa – określenie składnika	Symbol konta	Stan		Opis przebiegu i wyników inwentaryzacji
			Księgowy	Ustalony w wyniku weryfikacji	
Konta pozabilansowe					
23.	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	999			
24.	Należności i zobowiązania warunkowe	291			
	RAZEM				

Salda objęte niniejszym protokołem aktywów i pasywów uznaje się za realne i prawidłowe.

Podpisy członków zespołu inwentaryzacyjnego:

1. – przewodniczący
2. – członek
3. – członek

Sporządził:

Zatwierdzam

.....
Skarbnik

.....
Burmistrz

Skepe, dnia 31.12..... r.