

ZARZĄDZENIE NR 15/2015
Burmistrza Bornego Sulinowa
z dnia 12 lutego 2015 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 40 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz § 14-16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie w załączniku Nr 2 w części II. Zakładowy plan kont w podpunkcie 2.3. Księga główna zakładowego planu kont urzędu w Kontach pozabilansowych dokonuje się następujących zmian:

1. przed kontem 975 – „Wydatki strukturalne” dodaje się konta 910 i 920 wraz z opisem do kont:

Konto 910 – „Zabezpieczenia”

Konto 910 służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności otrzymane i posiadane zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności zwracane kontrahentom zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej, według poszczególnych tytułów zobowiązań oraz według kontrahentów (osób).

Na koniec roku konto 910 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan posiadanych zabezpieczeń, należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Konto 920 – „Wkład niepieniężny w realizację projektów”

Konto 920 służy do ewidencji wkładu niepieniężnego wnoszonego, jako udział własny w realizację projektów współfinansowanych z różnych źródeł.

Na stronie Wn ujmuje się wniesiony wkład niepieniężny w realizację projektu, a na stronie Ma – równowartość wniesionego wkładu niepieniężnego w realizację projektu po przyjęciu rozliczenia projektu (zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 920).

Ewidencja szczegółowa do konta 920 prowadzona jest według poszczególnych projektów.

2. Zmienia się opis do konta 975 – „Wydatki strukturalne” jak następuje:

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-WSa za rok poprzedni pod datą sporządzenia sprawozdania.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Borne Sulinowo.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Uzasadnienie:

W latach 2012-2013 tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesiono do Gminy Borne Sulinowo gwarancje ubezpieczeniowe. Gwarancje ubezpieczeniowe były dotychczas ewidencjonowane na koncie 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” tj. na koncie służącym do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Jednak z interpretacji przepisów prawnych wynika, iż gwarancja ubezpieczeniowa nie stanowi ani aktywa finansowego ani aktywa pieniężnego tj. nie gwarantuje bezwzględnego prawa do otrzymania aktywów pieniężnych – stanowi jedynie formę zabezpieczenia. Jednak ze względu na istotność i wagę gwarancji ubezpieczeniowej, jako formy zabezpieczenia, np. robót budowlanych, wskazane jest, aby jednostka prowadziła ewidencję posiadanych gwarancji ubezpieczeniowych. Jedną z takich form ewidencji może być prowadzenie konta pozabilansowego 910 – „Zabezpieczenia”.

W większości przypadków dotacje unijne przyznawane są pod warunkiem wniesienia przez jednostkę realizującą projekt unijny (otrzymującą dotację) wkładu własnego. Wkład własny może być wnoszony w formie:

- finansowej,
- niepieniężnej,
- dodatków lub wynagrodzeń wypłacanych przez stronę trzecią.

Wkład własny może przybierać także formy niematerialne, np. praca wolontariuszy. Tego rodzaju wkład własny nie może podlegać odrębnej ewidencji na kontach bilansowych jednostki dotowanej, powodowałoby to – np. w przypadku nieodpłatnej pracy wolontariusza – wykazanie kosztów, które wcale nie zostały poniesione. Stąd też ewidencjonowanie odpowiednio wycenionego i udokumentowanego własnego wkładu niematerialnego powinno odbywać się pozabilansowo. Jedną z takich form ewidencji może być prowadzenie konta pozabilansowego 920 – „Wkład niepieniężny w realizację projektów”.

Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont nie zawiera w wykazie kont konta 910 i konta 920, ale zgodnie z § 14 ust. 2 wskazany w tym rozporządzeniu plan kont stanowi podstawę do opracowania zakładowych planów kont. Jednostka może, ustalając zakładowy plan kont, uzupełnić konta wymienione w w/w rozporządzeniu o inne konta zgodne, co do treści ekonomicznej.

Konto 975 – „Wydatki strukturalne” funkcjonuje w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie od kilku lat, przy czym wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych była ewidencjonowana po stronie Ma konta 975, zamiast po stronie Wn, jak to określono w zakładowym planie kont. Stąd też należało dokonać zmiany opisu do konta 975.