

Instrukcja w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz dla Urzędu Gminy

1. Urząd Gminy zobowiązany jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z zasadami powołanymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów : z dnia 5 lipca 2010 r.(Dz. U. Nr 128 poz.861 oraz) oraz z dnia 25 października 2010 9Dz. U. Nr 208, poz. 1375)
2. W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków jednostek budżetowych z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.
3. Środkiem trwałym jest środek o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.
4. Przez środek trwały w budowie rozumie się zaliczone do aktywów środki trwałe w okresie ich budowy, montażu, przystosowania , ulepszeniu już istniejącego środka trwałego oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. W klasyfikacji budżetowej wydatki na środki w budowie mieszczą się dalej pod pojęciem wydatki na inwestycje.
5. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. Pozostałe środki trwałe wycenia się zgodnie z zasadami określonymi ustawą o rachunkowości.
6. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
7. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych , z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się i amortyzuje stopniowa zgodnie z zasadami określonymi ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Roczną stawkę amortyzacyjną dla licencji na programy komputerowe ustala się w wysokości 30%
8. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

9. Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości zaliczana jest bezpośrednio w koszty.
10. Nie umarza się gruntów.
11. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają środki o wartości równej lub wyższej niż 10 % wartości od której składniki majątkowe podlegają umorzeniu na podstawie przepisów ustawy o podatku od osób prawnych.

Ewidencji ilościowej podlegają środki o wartości równej lub wyższej niż 50 zł do granicy powołanej wyżej.
12. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
13. Środki trwałe o których mowa w pkt 6 umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” Amortyzacja obciąża konto 400 – Amortyzacja”
14. Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.
15. Inwentaryzację gruntów przeprowadza się co roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.
16. Inwentaryzacje budynków i budowli trwale związanymi z gruntem przeprowadza się raz na 4 lata, za wyjątkiem budowli trudno dostępnych oglądowi, które należy inwentaryzować co roku drogą weryfikacji sald.
17. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
18. Do przychodów urzędu gminy zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych pozostałych jednostek budżetowych .
19. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek. Zobowiązania jednostka powinna ująć na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami .”
20. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem pkt 18-20. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty .Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności określa art. 35b ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, w zależności od charakteru ekonomicznego należności, której odpis dotyczy. Należności z tytułu dochodów

budżetowych, wydatków budżetowych podlegają wycenie z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

21. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Oznacza to, iż wartość należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu, objętych odpisem aktualizującym te należności będzie księgowana na koncie 962- wynik na pozostałych operacjach.
22. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
23. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
24. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
25. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
26. Urząd Gminy sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj na dzień 31 grudnia. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z rozdziałem 5 rozporządzenia w sprawie szczegółowych 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)
27. Gmina sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na dzień 31 grudnia. Wynik bilansowy budżetu oraz wynik wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS, winny być równe.
28. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc, za wyjątkiem operacji dotyczących ujmowania należności i zobowiązań dla których okresem sprawozdawczym jest koniec kwartału. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.
29. Ustala się wykaz kont syntetycznych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 1/1 do niniejszego zarządzenia.
30. Ustala się wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 1/2 do niniejszego zarządzenia.
31. Ustala się wykaz kont syntetycznych dla Urzędu Gminy stanowiący załącznik nr 1/3 do niniejszego zarządzenia.
32. Ustala się wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych prowadzonych w Urzędzie Gminy stanowiący załącznik nr 1/4 do niniejszego zarządzenia.
33. Koszty działalności podstawowej ujmuje się na kontach zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Na kontach zespołu 4 nie księguje się kosztów finansowych zgodnie z odrębnymi przepisami, pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych. Koszty nie będące kosztami danego roku budżetowego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Konto 640)
34. W urzędzie funkcjonuje tylko rachunek budżetu. Rola rachunku bankowego urzędu (jednostki) ograniczona jest do rejestrowania operacji związanych z planem

finansowym. Zapisy dotyczące operacji dokonuje się równolegle w urządzeniach księgowych budżetu i w urządzeniach księgowych urzędu jako jednostki budżetowej..

35. Ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system ksiąg pomocniczych, służący uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu gminy, czyli jednostki budżetowej- w ramach kont ksiąg pomocniczych.