

1. Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 324/2007 z dn.31.12.2007. otrzymuje nowe brzmienie:

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 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.(Dz. U. Nr 142 poz.1020 z 2006 r.).
2. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru 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, oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie niezależnie od sposobu ich wykorzystania.
4. Przez środek trwały w budowie rozumie się zaliczone do aktywów środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszeniu już istniejącego środka trwałego. 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 oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Nie umarza się gruntów.
8. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne w tym środki transportu, służące do nauczania i wychowania 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.

9. 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.
10. Środki trwałe o których mowa w pkt 6 umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
11. Inwentaryzację gruntów przeprowadza się co roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.
12. 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.
13. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
14. Do przychodów urzędu gminy zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych pozostałych jednostek budżetowych .
15. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek. Zobowiązania jednostka powinna ująć na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami .”
16. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem pkt 17-20. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności określa art. 35b ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych 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.
17. 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.
18. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
19. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
20. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
21. 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 lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
22. 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.
23. 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 oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

24. Gmina sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na dzień 31 grudnia.
 25. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.
 26. Ustala się wykaz kont syntetycznych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 1/1 do niniejszego zarządzenia.
 27. Ustala się wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 1/2 do niniejszego zarządzenia.
 28. Ustala się wykaz kont syntetycznych dla Urzędu Gminy stanowiący załącznik nr 1/3 do niniejszego zarządzenia.
 29. Ustala się wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych prowadzonych w Urzędzie Gminy stanowiący załącznik nr 1/4 do niniejszego zarządzenia.
2. W załączniku nr 1/1 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 324/2007 z dn.31.12.2007 – Wykaz kont syntetycznych dla budżetu Gminy wprowadza się po koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” dodatkowe konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.
3. W załączniku nr 1/2 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 324/2007 z dn.31.12.2007 – Wykaz kont analitycznych – do niektórych kont syntetycznych budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy wprowadza się po opisie dla konta 260, opis dla konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.
- Dla konta 290 tworzy się konta analityczne składające się z 12 znaków cyfrowych (5 członów), przy czym 3 pierwsze znaki odzwierciedlają konto syntetyczne, 3 kolejne znaki oznaczają rachunek budżetu gminy, kolejne 3 znaki cyfrowe są stałe, ostatnie trzy oznaczają poszczególne należności aktualizujące.
- 290-133-0-00-001 np. odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonej pożyczki LGD „Spichlerz Górnego Śląska” (oznacza to symbol 001)
4. W załączniku nr 1/4 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 324/2007 z dn.31.12.2007 – Wykaz kont analitycznych dla jednostki Urzędu Gminy wprowadza się nowy opis dla konta 290:

Dla konta 290 tworzy się konta analityczne składające się z 12 znaków cyfrowych (5 członów), przy czym 3 pierwsze znaki odzwierciedlają konto syntetyczne, 6 następnych znaków tworzy się analogicznie jak dla konta 229, 231, 234, 240, 3 ostatnie znaki cyfrowe oznaczają tytuł odpisu z tytułu należności wątpliwych, niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

- 290-130-0-00-001 np. odsetki od należności przypisanych w urzędzie gminy
- 290-135-0-01-001 np. należność wątpliwa w Gminnym Funduszu Ochrony Środowiska

