

Zarządzenie Nr 15/07
Burmistrza Gminy Czempin
z dnia 5 stycznia 2007r.

w sprawie: dokumentacji zasad rachunkowości.

Na podstawie art.10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz.694 ze zm.) oraz zgodnie z art.17 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104, § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr.142, poz. 1020) zarządza się, co następuje:

§1.

Ustala się, że rokiem obrotowym w Urzędzie Gminy Czempin będzie okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące w roku obrotowym.

§2.

Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

I. dla Urzędu Gminy Czempin ustala się następująco:

1. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 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 miesiącu oddania do użytkowania. Środki te umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji.
2. Wyjątkiem od reguły zawartej w punkcie 1 są zestawy komputerowe i urządzenia techniczne o wartości powyżej 2.000 zł i ujmowane są jako środki trwałe.
3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
4. Prowadzi się księgi inwentarzowe.
5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
6. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.
7. Odsetki niezapłacone od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
9. 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.
10. Księgowania zaangażowania wydatków nieumownych na koncie pozabilansowym 998 dokonuje się jednocześnie z zapisami na koncie 130.
11. Wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień i porozumień, decyzji oraz ich korekty księguje się najpóźniej na koniec każdego kwartału odpowiednio na kontach 998 i 999.

12. Zrealizowane wydatki na koncie 998 po stronie Wn księguje się na koniec miesiąca na podstawie zapisów na koncie 130 (automatycznie).
13. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.
14. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu „4”- Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.
15. Konto „310”- Materiały rozlicza się na dzień 31.grudnia.
16. Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (nabycia).

II. dla organu ustala się następująco:

- 1.Przebiegowania z kont 222 dokonuje się na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawienia zbiorczego zaksięgowanych wpływów z podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, od środków transportowych, od posiadania psów, z opłaty targowej, opłaty administracyjnej, za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S.
- 2.Przebiegowania z kont 223 dokonuje się na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S.
- 3.Przebiegowania z kont 224 dotyczących wpływów z urzędów skarbowych dokonuje się na koniec kwartału na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27.

§ 3

Ustala się dla Urzędu Gminy Czempin zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierające:

I. Zakładowy plan kont.

Rachunek budżetu pełni także funkcje przypisane rachunkowi bieżącemu urzędu jako jednostki budżetowej. Na rachunek bieżący budżetu wpływają bezpośrednio lub z kasy urzędu wszystkie dochody własne urzędu i są realizowane z rachunku budżetu wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu.

Równolegle dokonywane są zapisy w urządzeniach księgowych budżetu i w urządzeniach księgowych urzędu jako jednostki budżetowej.

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.