

SZCZEGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA BUDŻETU I JEDNOSTEK

I.

1. Operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu jednostek samorządu terytorialnego są ujmowane (techniką komputerową) w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowym rachunku bieżącym dochodów i wydatków jednostek budżetowych. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy od 01.01 do 31.12 .

Okres sprawozdawczy obejmuje 1 miesiąc.

2. Zasady sporządzania sprawozdań prowadzone są w oparciu o Dz.U.nr 24 poz. 279 z dnia 27.03.2001 r z późniejszymi zmianami w sprawie sprawozdawczości budżetowej . Bilanse jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest na dzień 31.12.

3. Księgowość prowadzona jest oddzielnie dla organu i jednostki budżetowej z podziałem na :

zadania samorządowe

zadania zlecone

zadania powierzone

jak również uwzględniające dysponentów tj.wydziały i jednostki budżetowe .

Komputerowe zapisy księgowe pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu tj. ustalenie numeru operatora.

4. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się raz w roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. Nie umarza się gruntów.

6. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

II.

Zapasy magazynowe.

1. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.

2. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione.

3. Rozchód materiałów wycenia się po cenach tych składników majątku, które zostały nabyte najwcześniej

4. Można nie obejmować gospodarką magazynową drobnymi materiałami. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio po zakupie.

5. W zakresie gospodarki zapasami materiałowymi, z wyłączeniem materiałów, o których mowa w ust. 4, prowadzi się ewidencję analityczną:

1) wartościową i ilościowo-wartościową w Referacie Księgowości Wydziału Budżetu i Finansów

2) ilościową w magazynie przez pracownika materialnie odpowiedzialnego za stan magazynu

III.

Wyposażenie.

1. Wyposażenie, z wyjątkiem wyposażenia o którym mowa w art. 2 i 3, podlega ewidencji wartościowej i ilościowo-wartościowej. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest przez Kancelarię Prezydenta Miasta w księgach inwentarzowych.

Jednorazowo , przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:

- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne 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 momencie oddania do użytkowania.
2. Drobne przedmioty majątkowe stanowiące wyposażenie, których wykaz zawiera załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia, zalicza się do kosztów w momencie przekazania do użytkowania, niezależnie od ich wartości w cenie zakupu.
2. Wyposażenie, o którym mowa w ust. 2 nie podlega ujęciu na kontach majątkowych zakładowego planu kont. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksiegowej (np. kartach indywidualnego wyposażenia pracowników).

IV.

Koszty.

1. Koszty działalności podstawowej Urzędu Miasta Pabianic ujmuje się na kontach syntetycznych zakładowego planu kont w układzie rodzajowym.
2. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według rodzajów klasyfikacji budżetowej występujących w budżecie Rady Miasta Pabianic, z dalszym podziałem według podziałek paragrafowych klasyfikacji budżetowych i pozycji występujących w budżecie Rady Miasta Pabianic
3. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4” Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
4. Jednostkami kalkulacyjnymi kosztów są wskaźniki budżetowe ustalone dla danego rozdziału w przepisach o zasadach planowania budżetowego i przepisach o sprawozdawczości finansowej.

V.

Należności, zobowiązania.

1. Ewidencje należności i zobowiązań prowadzi się w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów, podatników zgodnie z klasyfikacją budżetową.
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.

W sprawach nie uregulowanych niniejszym Zarządzeniem należy prowadzić rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku Nr 2 i 3 w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych(Dz.U. Nr 153 poz.1752). z późniejszymi zmianami.