

Zarządzenie Nr 174/08  
Burmistrza Gminy Czempień  
z dnia 21 sierpnia 2008r.

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 Czempień 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 Czempień 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. Przeksięgowania 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. Przeksięgowania z kont 223 dokonuje się na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S.
3. Przeksięgowania 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.



1. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu.

Zasady klasyfikacji zdarzeń przyjęto zgodnie z zał. Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. 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 ), z pewnymi uwagami.

<b>KONTA BILANSOWE</b>			
<b>Symbol konta księgi głównej</b>	<b>Nazwa konta księgi głównej</b>	<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej</b>
133	Rachunek budżetu	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rachunku podstawowego,</li> <li>- rachunku lokat terminowych,</li> <li>- rachunku środków na wydatki niewygasające,</li> <li>- rachunku środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.</li> </ul>
134	Kredyty bankowe	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa dla konta 134 prowadzona jest według poszczególnych umów kredytowych .
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 137 jest prowadzona według stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z podziałem na poszczególne waluty.
140	Inne środki pieniężne	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Środki pieniężne w drodze są ujmowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Po stronie Ma ujmuje się wpływy w kwotach globalnych z tytułu dochodów budżetowych jednostek organizacyjnych gminy na podstawie wb. Po stronie Wn księguje się ewidencję szczegółową do konta 222 w korespondencji z kontem 901 według sprawozdań i zestawień poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Po stronie Wn księguje się przelane kwoty na poszczególne jednostki na podstawie wb, po stronie Ma księguje się wykonane wydatki na podstawie sprawozdań jednostkowych w korespondencji z kontem 902.
224	Rozrachunki budżetu	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów, tj.:
			<ol style="list-style-type: none"> <li>1) rozliczeń dochodów budżetowych realiz. przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,</li> <li>2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</li> <li>3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</li> <li>4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,</li> <li>5) rozliczenia podatku VAT,</li> <li>6) inne rozliczenia dotyczące budżetu.</li> </ol>
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych zadań.
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Służby do ewidencji pozostałych rozrachunków.
250	Należności finansowe	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według poszczególnych tytułów należności oraz według kontrahentów.
260	Zobowiązania finansowe	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według poszczególnych tytułów – podpisanych umów.
290	Odpisy aktualizujące należności	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	
901	Dochody budżetu	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozp. Min. Fin. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 14.06.2006r. (Dz.U.Nr 107, poz.726). Dochody jednostek organizacyjnych księguje się według sprawozdań jednostkowych Rb-27S w korespondencji z kontem 222.
902	Wydatki budżetu	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozp. Min. Fin. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 14.06.2006r. (Dz.U.Nr 107, poz.726). Wypląty z rachunku podstawowego (dotyczy urzędu gminy) księguje się na koncie ogólnym 902, a na koniec m-ca rozksięguje się wydatki dot.UG na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej na podstawie sprawozdania jednostkowego urzędu – wydruku z programu FKJ. Wydatki jednostek organizacyjnych księguje się według sprawozdań jednostkowych Rb-28S w korespondencji z kontem 223.



903	Niewykonane wydatki	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142, poz. 1020),	Ewidencję szczegółową do konta 903 prowadzi się według poszczególnych zadań.
904	Niewygasające wydatki	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142, poz. 1020),	Ewidencję szczegółową do konta 904 prowadzi się według poszczególnych zadań.
907	Dochody z funduszy pomocowych	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142, poz. 1020),	Ewidencję szczegółową do konta 907 prowadzi się według rodzajów funduszy pomocowych.
908	Wydatki funduszy pomocowych	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142, poz. 1020),	Ewidencję szczegółową do konta 908 prowadzi się według poszczególnych funduszy pomocowych.
909	Rozliczenia międzyokresowe	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142, poz. 1020),	Służy głównie do księgowania odsetek od pożyczek oraz wpływów z tytułu subwencji oświatowej na przełomie roku.
960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142, poz. 1020),	Przeniesienie sald kont 961 i 962 na konto 960 następuje w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142, poz. 1020),	Po stronie Wn konta księgujemy poniesione w ciągu roku wydatki w korespondencji z kontem 902, a po stronie Ma zrealizowane w ciągu roku dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901. Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Przeniesienie salda konta 961 na konto 960 następuje w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
962	Wynik na pozostałych operacjach	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142, poz. 1020),	Przeniesienie salda konta 962 na konto 960 następuje w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

967	Fundusze pomocowe	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.
<b>KONTA POZABILANSOWE</b>			
991	Planowane dochody budżetu	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 991 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozp. Min. Fin. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 14.06.2006r. (Dz.U.Nr 107, poz.726). Zwiększenia bądź zmniejszenia planu dochodów dokonuje na koniec każdego miesiąca.
992	Planowane wydatki budżetu	Zgodnie z zał. Nr 1 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 992 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 14.06.2006r. (Dz.U.Nr 107, poz.726). Zwiększenia bądź zmniejszenia planu wydatków dokonuje na koniec każdego miesiąca.

2. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki organizacyjnej-urzędu gminy:  
 Zasady klasyfikacji zdarzeń przyjęto zgodnie z zał. Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. 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), z pewnymi uwagami.

Symbol konta księgi głównej	Nazwa konta księgi głównej	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej
<b>KONTA BILANSOWE</b>			
011	Środki trwałe	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w księgach inwentarzowych środków trwałych (kartotekowych urządzeniach ewidencyjnych).
013	Pozostałe środki trwałe	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych (kartotekowych urządzeniach ewidencyjnych).
014	Zbiory biblioteczne	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 014 prowadzona jest według poszczególnych zbiorów bibliotecznych (w księdze inwentarzowej).
020	Wartości niematerialne i prawne	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych,
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 030 jest prowadzona według rodzajów aktywów finansowych.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.



072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
101	Kasa	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych - przychody - wydatki - pogotowie kasowe - depozyty - fundusze - inne
129	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 129 stanowi subkonto dochodów budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów budżetowych jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozp. M. Fin. w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wpłaty na rachunek podstawowy (dotyczących urzędu gminy) księguje się na koncie ogólnym 129, a na koniec m-ca rozksięguje się na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej na podstawie wydruków z programu FKB.

130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowi subkonto wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna wydatków budżetowych jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozp. M. Fin. w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wyplaty z rachunku podstawowego (dotyczących urzędu gminy) księguje się bezpośrednio na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej.
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja analityczna jest prowadzona wg poszczególnych funduszy.
136	Rachunek wydatków niewygasających		Ewidencja analityczna wydatków niewygasających prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozp. M. Fin. w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja analityczna wydatków budżetowych ze środków pomocowych jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozp. M. Fin. w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
139	Inne rachunki bankowe	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona wg rodzajów środków wydzielonych – depozyty.
140/1	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona wg.: - rodzajów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wart. i innych środków pieniężnych, - waluty polskiej i walut obcych, - wartości krótkoterminowych pap. wart. i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się wg kontrahentów. Na koncie rozrachunkowym 201 ujmowane są faktury dotyczące danego okresu sprawozdawczego (kwartału), które wpłynęły do jednostki do 9-go dnia po zakończeniu danego kwartału.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020) oraz zgodnie z rozp. M. Fin. z dn. 21.06.2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji należności budżetowych dla niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych samorządu terytorialnego (Dz. U Nr 112, poz 761)	Ewidencja szczegółowa do konta 221 wynika z ewidencji podatkowej. Należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań przesyłanych przez te organy. Zapisy z tego tytułu dokonuje się najpóźniej na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłat). Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych (przypisy minus odpisy), obroty Wn po uwzględnieniu nadpłat stanowią należności wykazywane w kolumnie „należności” sprawozdania Rb-27S. Zapisy z tego tytułu dokonuje się najpóźniej na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłat). Po stronie Ma ujmuje się dochody wykonane (wpłaty minus zwroty). Wpłaty na rachunek podstawowy (dotyczących urzędu gminy) księguje się na koncie ogólnym 221, a na koniec m-ca rozksięguje się na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej na podstawie wydruków z programu FKB.
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek dotowanych. Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury są księgowane na koncie 810 w momencie przekazania. Pozostałe po przedstawieniu sprawozdania.
225	Rozrachunki z budżetami	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona wg.: - tytułów należności i zobowiązań wobec urzędów skarbowych - innych należności i zobowiązań wobec budżetów.



226	Długoterminowe należności budżetowe	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozp. M. Fin. w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wpłaty dotyczące hipotek dokonywane na rachunek podstawowy księguje się w kwotach globalnych na koncie ogólnym 221, a na koniec m-ca rozksięguje się na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej na koncie 226 na podstawie zestawień dokonanych na bazie wydruków z ewidencji podatkowej.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się wg.; - poszczególnych tytułów należności i zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020), oraz z art. 17 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości	Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej do konta 231, tylko księguje się poszczególne listy płac. Kwota do wypłaty przelewem księgowana jest w korespondencji z kontem 240.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się wg. poszczególnych pracowników.
240	Pozostałe rozrachunki	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się wg.: - poszczególnych tytułów - poszczególnych kontrahentów
290	Odpisy aktualizujące należności	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Odsetki od należności budżetowych, należne a niezapłacone, aktualizuje się na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750, przy jednoczesnym zapisie 221/750.

310	Materiały	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 310 umożliwiła ustalenia stanu zapasów wg miejsc ich znajdowania się i osób którym powierzono pieczę nad nimi. Wartość stanu wyceniona się przynajmniej na koniec roku.
400	Koszty według rodzajów	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 400 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozp. M.Fin. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych . Zwrot kosztów księguje się po stronie MA z jednoczesnym zastosowaniem czerwonego storna dla utrzymania czystości zapisu.
401	Amortyzacja	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	
750	Przychody i koszty finansowe	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020), a w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych zgodnie z rozp. M. Fin. Z dnia 21.06.2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych samorządu terytorialnego (Dz. U Nr 112, poz 761)	Ewidencja analityczna dochodów budżetowych jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozp. M. Fin. w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Przypisy i odpisy dokonuje się nie rzadziej niż na koniec kwartału.
760	Pozostałe przychody i koszty	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020),	

761	Pokrycie amortyzacji	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142.poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według:
800	Fundusz jednostki	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142.poz.1020),	- tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu - aktywów trwałych i obrotowych
810	Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142.poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: - podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozp. M.Fin. w spr szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagramicznych, - wg jednostek, którym dotacje przekazano.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142.poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: - rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142.poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: - źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Prowadzi się też zestawienie pracowników, którym została udzielona pożyczka z ZFŚS wraz ze stanem zadłużenia .
853	Fundusze pozabudżetowe	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142.poz.1020),	Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się według: - poszczególnych funduszy - zmniejszeń i zwiększeń poszczególnych funduszy
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142.poz.1020),	



## KONTA POZABILANSOWE

980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020).	<p>Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozp. M. Fin w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy plan wydatków, a po stronie Ma wydatki wykonane (automatycznie z konta 130), nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.</p>
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020).	<p>Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozp. M. Fin w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020).	<p>Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozp. M. Fin w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p>Po stronie Ma księgowane są umowy, porozumienia, a wydatki bezumowne księgowane są pod data poniesienia wydatku.</p> <p>Na koniec każdego miesiąca, po stronie Wn, przeksięguje się wydatki wykonane (automatycznie z konta 130).</p>
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Zgodnie z zał. Nr 2 do rozp. M. Fin. z dnia 28.07.2006r. w sprawie ... (Dz.U.Nr 142,poz.1020).	<p>Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji zgodnie z rozp. M. Fin w spr. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p>

2. Wykaz ksiąg rachunkowych:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- księgi inwentarowe środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

3. Opis systemu przetwarzania danych

Stosowane są następujące programy komputerowe:

KADRY A i PLACE A,

FKB B – program finansowo-księgowy budżetu (FKZ) i urzędu (FKJ),

WIP B – ewidencja podatkowa

DON – dziennik obrotów nieprzypisanych,

POGRUN B – ewidencja podatników,

RP – rejestr pojazdów – podatek od środków transportu,

SRT – rejestr środków trwałych.

§ 4

System ochrony danych i ich zbiorów dla Urzędu Gminy Czempin sprowadza się do okresowej

archiwizacji danych na dysku CD (najrzadziej co 2 tygodnie).

Każdy program zabezpieczony jest hasłem dostępu.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
BURMISTRZ  
Inga Dorota Krysińska Lew