

Zarządzenie Nr 12/2011

Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów

z dnia 17 lutego 2011 roku

w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Ostrzeszów

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), i §14, 15 i 16 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych 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) zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się rokiem obrotowym w Urzędzie Miasta i Gminy Ostrzeszów 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 ustalenia wyniku finansowego stosuje się zgodnie **Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.**

§ 3

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

1. Zakładowy plan kont ustalający:
 - a) wykaz kont księgi głównej,
 - b) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - c) zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i opis systemu informatycznego rachunkowości.
3. Opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką i programami zasadami ochrony danych, określenie wersji oprogramowania zawiera **Załącznik Nr 2 do Zarządzenia.**

§ 4

Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stanowi **Załącznik Nr 3 do Zarządzenia.**

§ 5

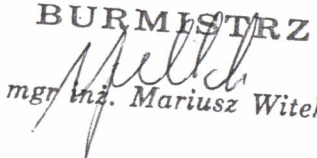
Instrukcja wewnętrzna obiegu dokumentów finansowo-księgowych, stanowi **Załącznik Nr 4 do Zarządzenia.**

§ 6

Traci moc Zarządzenie Nr 73/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 roku.

BURMISTRZ

mgr inż. Mariusz Witek

Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz
ustalenia wyniku finansowego.

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), według:

- cen nabycia,
- kosztów wytworzenia,
- wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),
- ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:

- książki,
- środki dydaktyczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe 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 miesiącu oddania do używania.

3. **Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonywane odpisy umorzeniowe** podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
4. **Księgi inwentarzowe**, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 600 zł.
5. Księgi inwentarzowe bez względu na wartość prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
 - meble,
 - maszyny dopisania,
 - maszyny do liczenia i kalkulatory o wartości powyżej 100 zł.
 - sprzęt audiowizualny,
 - aparaty fotograficzne,
 - elektronarzędzia,
 - lodówki, odkurzacze,
 - sprzęt elektroniczny,
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. **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
8. **Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania.
9. **Środki trwałe w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości , wycenie się na dzień bilansowy w wysokości ogółu pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
10. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust.1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.
11. **Inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

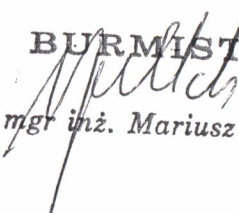
12. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art.28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.
13. **Należności** na dzień powstania ujmuje się zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt. 2 ustawy o rachunkowości w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art.28 ust.1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, przy czym odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
14. Na dzień powstania **zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust.1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, przy czym odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
15. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
16. **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.
17. **Materiały (towary)** wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia)
18. **Rzeczowe aktywa obrotowe** wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
19. **Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
20. **Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych.** Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza się stan zapasów korygujących koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego roku odnosi się odpowiednio w koszty.

21. **Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów.** Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
22. **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.
23. **Przebiegowania z kont 222 i 223** dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego.

SKARBNIK


mgr Józef Bukiewicz

BURMISTRZ


mgr inż. Mariusz Witek