

ZARZĄDZENIE NR 0050.5.2016

BURMISTRZA Więcborka

z dnia 27 stycznia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do zasad polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) – ustalam co następuje:

BURMISTRZ ZARZĄDZA CO NASTĘPUJE:

§1

1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 0050.120.2012 Burmistrza Więcborka z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, zmienionego Zarządzeniem nr 0050.76.2013 Burmistrza Więcborka z dnia 30 sierpnia 2013 r., wprowadza się następujące zmiany:

- a) W części Zakładowego Planu Kont, Dział II „Wykaz kont księgi głównej” w zakresie dotyczącym Planu kont dla budżetu Gminy Więcbork, Wykaz kont pkt 1, „Konta bilansowe” dodaje się konto „962 – Wynik na pozostałych operacjach”.
- b) W części Zakładowego Planu Kont, Dział II „Wykaz kont księgi głównej” w zakresie dotyczącym Zasad funkcjonowania kont, „Konta bilansowe” dodaje się następujący opis:

„Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

- c) W części Zakładowego Planu Kont, Dział II „Wykaz kont księgi głównej” w zakresie dotyczącym Planu kont dla Urzędu Miejskiego w Więcborku, Wykaz kont pkt 1, „Konta bilansowe”, Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty, wykreśla się konto: 770- Zyski nadzwyczajne i konto 771 – Straty nadzwyczajne.
- d) W części Zakładowego Planu Kont, Dział II „Wykaz kont księgi głównej” w zakresie dotyczącym Planu kont dla Urzędu Miejskiego w Więcborku, Wykaz kont pkt 2, „Konta pozabilansowe” dodaje się konto w brzmieniu: 092 – Środki trwałe obce.
- e) W dziale III – Zasady klasyfikacji zdarzeń wprowadza się następujące zmiany:
 - Zespół 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie - opis do kont zespołu 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się co najmniej według podziałek klasyfikacji planu finansowego.”;

- Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty - opis do kont 760 i 761 otrzymuje brzmienie:

„760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

– przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

– przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

– odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 – Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

– koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

– kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.”

oraz uchyła się opis do konta 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne wraz z częścią tabelaryczną,

- Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy - opis do konta 840 i 860 otrzymuje następujące brzmienie:

„840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

– rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;

– rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów. W części tabelarycznej opisu usuwa się także opis księgowania na koncie 840 w korespondencji z kontem 771.

860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

– poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;

– wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 760;

– kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

– uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.” W części tabelarycznej opisu usuwa się także opis księgowania na koncie 860 w korespondencji z kontem 770 i 771.

- f) W dziale III – Zasady klasyfikacji zdarzeń, konta poza bilansowe wprowadza się następujący dodatkowy opis:

Konto 092 – „Środki trwale obce”

Konto 092 służy do ewidencji księgowej wartości początkowej środków trwałych otrzymanych z zewnątrz, np. w ramach najmu, dzierżawy, leasingu. Saldo Wn oznacza, iż jednostka posiada na stanie obce środki trwałe. W przypadku konta 092 prowadzi się analitykę ze względu na rodzaj środków trwałych.

Typowe zapisy na koncie 092:

L.p.	Treść operacji	WN	MA
1.	Przyjęcie obcego środka trwałego w posiadanie	092	
2.	Zwrot		092

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.



Burmistrz Więcborka


Waldemar Kuszewski

UZASADNIENIE

Stosownie do obowiązującego porządku prawnego, każda jednostka winna posiadać dokumentację opisującą przyjętą przez nią politykę rachunkowości. Obowiązujące przepisy prawa wyznaczają jednocześnie standardy prawne kształtujące dokumentację obowiązującą w danej jednostce. W związku z tym, iż zmianie uległy przepisy w zakresie szczególnych zasad rachunkowości, wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającego rozporządzenie 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. z 2013 poz. 289 ze zm.), wprowadzenie niniejszego zarządzenia jest zasadne.

BURMISTRZ


Waldemar Kuszewski