

ZARZĄDZENIE Nr 8
Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 02.02.2016 r.
w sprawie zmian Zasad (polityki) rachunkowości
w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 4 ust. 5 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),

zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 stanowiącym instrukcję "Zasady rachunkowości" wprowadza się zmiany:

1.1 w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” w pkt 3 w miejsce zapisu:

„Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są :

- za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).”

Wprowadza się nową treść:

„ Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są :

- za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).”

- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).”

W ramach rachunku prowadzone są następujące rodzaje dzienników częściowych:

L – lista płac

F – faktury

W – wyciąg bankowy

R – raport kasowy

P – polecenie księgowania

KM – konta masowe

KP – księgowość podatkowa

WO – odpady komunalne

OŚ – oczyszczalnia ścieków

1 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

3 - depozyty

oraz księgi pomocnicze oznaczone literowo bądź cyfrowo, które prowadzone są w miarę potrzeb.”

1.2 W załączniku nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” Zakładowy Plan Kont usuwa się konto 770 – zyski nadzwyczajne oraz konto 771 – straty nadzwyczajne.

1.3 W załączniku nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” w ppkt 3a wprowadza się zmianę:

1.3.1 w miejsce zapisu:

Symbol i nazwa konta	760-Pozostałe przychody operacyjne
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700,720,730,750
	Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:
	Wn
	Ma

		<ul style="list-style-type: none"> - Przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i oraz środków trwałych w budowie - pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone jednorazowo oraz środki obrotowe - zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze strona Wn konta 490 - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>		
<p>Uwagi</p>	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>	

Symbol i nazwa konta	761 – Pozostałe koszty operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.	
	Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; - pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe 	
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Konto 761 służy również - w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów.</p>	

Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <p>1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;</p> <p>2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>
-------	---

Wprowadza się zapis:

Symbol i nazwa konta	760-Pozostałe przychody operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700,720,730,750</p> <p>Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma

- Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych 201,221,234,240
- Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych 860

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, jeśli nie są one przychodami z ich działalności statutowej 101,130,201,221,234,240
- Odpisanie przedawnionych zobowiązań 201,231,234,240
- Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności 101,201,234,240
- Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne 101
- Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny) 013
- Rozliczone nadwyżki aktywów obrotowych, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia 240
- Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych) 290
- Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania 840
- Przypadek otrzymanego wadium 240
- Przesądzone koszty postępowania spornego 240
- Przewyżka roszczenia ponad wartość netto niedoboru 240

		<ul style="list-style-type: none"> - Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach) 225,229 - Zaliczenie wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości 240 - Równowartość odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których otrzymano środki pieniężne (dotyczy tylko samorządowych zakładów budżetowych) 800 - Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione 245 - Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami 240 - Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności 130
<p>Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>		
<p>Uwagi</p>	<p>W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>	

Symbol i nazwa konta	761 – Pozostałe koszty operacyjne	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.	
	Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej) 401 - Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych: wartość ewidencyjna 310,330,600 należny VAT 225 - Niezawinione niedobory aktywów obrotowych 240 - Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną 101,130,201,225,234,240 - Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego 201,231,234,240 - Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych 140 - Zapisy uzupełniające z tytułu nadwyżek inwentaryzacyjnych produktów 490 - Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych) 290 - Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi) 101,130,201,234,240 - Rezerwy na przewidywane zobowiązania 840 - Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji 101,130,201 - Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie jej stwierdzenia) 101,240,080 - Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: wynagrodzeń zatrudnionych osób 231, zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej 201 - usług obcych 201,240 	<ul style="list-style-type: none"> - Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne 130,201,225,234,240 - Zapis uzupełniający z tytułu niedoboru lub nieodpłatnego przekazania produktów 490 - Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych 860

Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konto 761 służy ponadto do ewidencji zapisów uzupełniających związanych ze zmianą stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych), dokonywanych w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400 -405 i 409 oraz na kontach zespołu 5 i 6 , w korespondencji z innymi kontami niż konto 490 i 700 lub kontami zespołów 5 lub 6 (np. równowartości niedoborów produktów, którą księguje się w korespondencji z kontem 240).
Uwagi	<p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <p>1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;</p> <p>2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>

1.3.2 w miejsce zapisu:

Symbol i nazwa konta	902 - Wydatki budżetu					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>- wydatki:</p> <p>a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,</p> <p>b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>- przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.</p> </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<p>- wydatki:</p> <p>a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,</p> <p>b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134</p>	<p>- przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.</p>
Wn	Ma					
<p>- wydatki:</p> <p>a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,</p> <p>b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134</p>	<p>- przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.</p>					
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.					
Uwagi	Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.					

Wprowadza się zapis:

Symbol i nazwa konta	902 - Wydatki budżetu	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
	Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki: a) urzędu jst lub jednostki budżetowej na podstawie sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223, b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134	- przebieganie wydatków budżetowych na konto 961 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej - korekta sprawozdania jednostkowego Rb- 28 S zmniejszająca wydatki budżetowe 223
Zasady prowadz. kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Na konto 902 wprowadza się jednostkowe sprawozdania jednostek budżetowych zgodnie z terminami wynikającymi z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej	
Uwagi	Saldo Wn konta 902 (przed przebieganiem)oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.	

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

 mgr inż. Stanisław Dobrowolski