

**Zarządzenie Nr WO/148 /15  
Burmistrza Miasta Świdwin  
z dnia 29 grudnia 2015 roku**

**zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad ( polityki )  
rachunkowości dla Urzędu Miasta Świdwin.**

Na podstawie art. 10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. 2013 poz.330 ze zm.), zarządza, co następuje:

**§ 1**

Wprowadzam zmiany w Zarządzeniu Nr WO/22/11 Burmistrza Miasta Świdwin z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie zasad ( polityki ) rachunkowości dla Urzędu Miasta Świdwin:

**1. W Załączniku Nr 1 do w/w zarządzenia:**

**OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH, METODY  
WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ INNE PRZYJĘTE ZASADY  
EWIDENCJI :**

- a) W rozdziale IV. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów pkt 1. Środki trwałe i wartości niematerialne, w kolumnie Sposób wyceny. Przychody **tiret pierwsze otrzymuje brzmienie:**  
**„IV.1 – nabyte z własnych środków w cenie nabycia”**
- b) W rozdziale VI. Pozostałe ustalenia w zakresie prowadzenia ewidencji **dodaje się pkt 10 w brzmieniu:**  
**„VI.10. Ewidencja opłat za najem lokali komunalnych.**  
Ewidencja opłat prowadzona jest komputerowo w ramach pakietu programów WinSarcz.  
Wykaz danych możliwych do uzyskania i ewidencja opisany jest w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.  
Wykaz procedur, struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programów i zasad ochrony danych osobowych dla

programu WinSarcz stanowi Załącznik Nr E do Załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Program WinSarcz nie jest zintegrowany z programem Finanse i Księgowość w ramach programu GMINA 2 – dane nie są przenoszone automatycznie.

Ewidencja w programie WinSarcz prowadzona jest w Referacie Gospodarki Mieszkaniowej (zwanym dalej Referatem) podległym Kierownikowi Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Dla ewidencji opłat za najem lokali komunalnych wyodrębniono rachunek bankowy o nazwie „Opłaty czynszowe”, z którego środki przekazywane są każdego dnia na rachunek podstawowy Miasta Świdwin.

**Wpływ środków** na wyodrębniony rachunek księgowany jest :

Wn – 139 i Ma – 240.

**Przekazanie środków** na rachunek gminy księgowane jest:

Wn – 141 i Ma 139.

Wpłaty z tytułu opłat za najem lokali komunalnych księgowane są w systemie Finansowo – Księgowym na wyodrębnionym dla tego dochodu koncie 221 zgodnie z przyjętymi zasadami.

Zasady funkcjonowania konta 221 opisano w Załącznik Nr 3 do zmienianego Zarządzenia – WO/22/ 11 Burmistrza Miasta Świdwin z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenie zasad (polityki ) rachunkowości dla Urzędu Miasta Świdwin.

Zgodność przekazanych środków każdego dnia i na koniec miesiąca Referat Gospodarki Mieszkaniowej po zaewidencjonowaniu w systemie WinSarcz potwierdza Kierownikowi Wydziału Planowania i Finansowo – Budżetowego na wyciągu bankowym.

Do dnia 7 po upływie każdego miesiąca Referat Gospodarki Mieszkaniowej sporządza dla Wydziału Planowania i Finansowo – Budżetowego miesięczne zestawienie przypisu i wpłat ( Sprawozdanie ) obejmujące następujące dane:

1. Należność główną
2. Odsetki
3. Koszty sądowe i komornicze.

Do każdej z pozycji od 1 do 3 sprawozdanie winno obejmować następujące dane :

- saldo początkowe,
- przypis netto,
- korekty przypisu,
- przypis brutto,

- umorzenia,
- wpłaty,
- saldo na koniec miesiąca w rozbiciu na zaległości i nadpłaty,
- saldo końcowe ( persaldo ),
- wskaźnik ściągłości.

Na podstawie przedłożonego przez Referat miesięcznego sprawozdania , po uzgodnieniu i potwierdzeniu sald końcowych przez Wydział Planowania i Finansowo – Budżetowy dokonuje się ewidencji dochodów w systemie Finansowo – Księgowym zgodnie z przyjętymi w polityce rachunkowości zasadami

Faktury i inne dokumenty księgowe dotyczące gospodarki mieszkaniowej ( za media i inne rozliczenia ), które wpłynęły po 31 grudnia roku budżetowego ujęte będą w ewidencji księgowej i rozliczone w ewidencji WinSarcz w roku następnym”.

- c) W rozdziale VII. Zasady ustalania wyniku finansowego w pkt. 1. Dla celów ewidencyjno – rozliczeniowych ustalam następujący wykaz kont księgowych do rozliczenia wyniku finansowego jednostki – Urzędu Miasta Świdwin uchyla się pozycję „770 – Zyski nadzwyczajne” i pozycję „771 – Straty nadzwyczajne”.

## 2. W Załączniku Nr 3 do zarządzenia:

- a) **ZAKŁADOWY PLAN KONT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ w części A.** Ustalam wykaz obowiązujących kont dla Urzędu Miasta pkt 1. Konta bilansowe w Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty **uchyla się** pozycję „770 - Zyski nadzwyczajne” i pozycję „771 – Straty nadzwyczajne”,

- b) **W części B. USTALAM ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT W URZĘDZIE MIASTA ( treść ekonomiczna oraz typowe zapisy )** pkt 1.

Konta bilansowe ( str. 23 od „ Kanta Zespołu 4” do str. 25 do „konta 400 – „Amortyzacja” oraz opis do konta : 760,761,840 i 860) **otrzymuje brzmienie:**

- „ **Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzaju 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 finansowych, 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 według podziałek klasyfikacji planu finansowego (dział, rozdział, paragraf) oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych i innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Ustala się zasadę ujmowania w kosztach okresu, za który sporządza się sprawozdanie poniesione koszty na podstawie wystawionych dokumentów (faktury, noty), które wpłynęły do księgowości do dnia 8-go miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, a za miesiąc grudzień do 20 stycznia roku następnego.

Dla potrzeb sporządzenia sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) przyjmuje się następujące zasady przyporządkowania poszczególnych paragrafów wydatków do grup kosztów wyodrębnionych w w/w sprawozdaniu:

Lp.	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków
1	2	3
1	Amortyzacja	Pozycja bez paragrafu – amortyzacja środków trwałych na wyodrębnionym koncie <b>401</b>
2	Zużycie materiałów i energii	421 Zakup materiałów i wyposażenia 422 Zakup środków żywności 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 426 Zakup energii
3	Usługi obce	427 Zakup usług remontowych 430 Zakup usług pozostałych 433 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego
		434 Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 470 Szkolenia pracowników niebędących

		członkami korpusu służby cywilnej
4	Podatki i opłaty	<p>414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji osób Niepełnosprawnych</p> <p>443 Różne opłaty i składki w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opłaty za korzystanie ze środowiska,</li> <li>- opłaty za zajęcie pasa drogowego ( w obcym zarządzie),</li> <li>- opłaty za umieszczenie urządzeń w obcym pasie drogowym,</li> </ul> <p>448 Podatek od nieruchomości</p> <p>449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa</p> <p>450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego</p> <p>451 Opłaty na rzecz budżetu państwa</p> <p>452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego</p> <p>453 Podatek od towarów i usług (VAT)</p>
5	Wynagrodzenia	<p>401 Wynagrodzenia osobowe pracowników</p> <p>404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne</p> <p>409 Honoraria</p> <p>410 Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne</p> <p>417 Wynagrodzenia bezosobowe</p>
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	<p>302 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń.</p> <p>Paragraf ten obejmuje w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy ( w tym profilaktycznych posiłków i napojów), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego,</li> <li>- ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy,</li> <li>- środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu (m.in. w zakładach gastronomicznych, placówkach żywienia przyzakładowego, placówkach opiekuńczo –wychowawczych, zakładach dla nieletnich, służbie zdrowia, w domach pomocy społecznej, domach wczasowych, marynarzom i rybakom oraz dodatków kalorycznych wypłacanych na podstawie odrębnych przepisów),</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw,</li> <li>- określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników,</li> <li>- odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy,</li> <li>- zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,</li> <li>- odprawy pośmiertne</li> </ul> <p>411 Składki na ubezpieczenia społeczne  412 Składki na Fundusz Pracy  428 Zakup usług zdrowotnych  443 Różne opłaty i składki –  - Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych  444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</p>
7	Pozostałe koszty rodzajowe	440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 441 Podróże służbowe krajowe 442 Podróże służbowe zagraniczne 443 Różne opłaty i składki w szczególności: - opłaty za publiczne odtwarzanie muzyki ( Stoart, ZAIKS), - polisy ubezpieczeniowe, - licencje na programy komputerowe i inne. 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
8	Udzielone dotacje	Wszystkie paragrafy dotacyjne z budżetu miasta ( w szczególności :231,232,233,236, 248,251,254,256,257,264,265,282,621,630 i inne)

9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych w szczególności: - diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego i członków komisji organów stanowiących jst, 304 Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń w szczególności: - nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury, - nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe i inne, 311 Świadczenia społeczne 419 Nagrody konkursowe 324 Stypendia dla uczniów 326 Inne formy pomocy dla uczniów
10	Pozostałe obciążenia	285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego, 290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących 300 Wpłat jednostek na państwowy fundusz celowy 443 Różne opłaty i składki w szczególności: - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych, - składki na rzecz stowarzyszeń krajowych, inne,

- „Konto 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 ujmuje się:**

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) 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;

4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

Na koniec 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**.

#### Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 760.

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Kwota sprzedanych materiałów		310
2. Przeksięgowanie przychodów na koniec roku.		860

	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przychody ze sprzedaży materiałów		130
2. Materiały otrzymane w ramach zaopatrzenia		310"

#### - „Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

**Konto 761** służy do ewidencji kosztów niezwiązanych z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie **Wn** konta **761** ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) 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.

Konto **761** służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach : 400,401,402, 403,404,409,490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów ( w tym również 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 zwiększenia stanu produktów.

#### W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 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;
- 2) na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 **nie wykazuje salda**.



### Typowe zapisy na stronie Wn i Ma konta 761

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Kary i grzywny wobec wierzycieli		201
2. Odpisy aktualizujące należności		290
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie kosztów na koniec roku		860
2. Odpisy aktualizujące należności sporne- tytuł dochody budżetowe – zmniejszenia		290"

### - „Konto 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, z na stronie **Wn** – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie **Ma** konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenie 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:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) 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.

### Typowe zapisy na stronie Wn i Ma konta 840

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Rozwiązanie rezerwy – finansowanie inwestycji ze środków własnych		800
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania na inwestycje – sfinansowanie		740".

### - „Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ewidencji wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie **Wn** konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400,401,402,403,404,405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących konto;

- 3) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) 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:

- 1) uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.

**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.

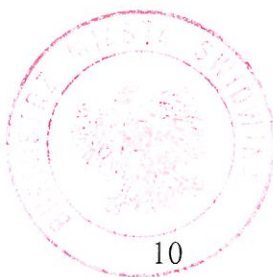
#### Typowe zapisy na stronie Wn i Ma konta 860

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (PK) na koniec roku Obrotowego kosztów zespołu 4		Konta zespołu 4
2. Przeksięgowanie (PK) stanu rozliczeń Międzyokresowych kosztów – zmniejszenia		490
3. Przeksięgowanie zysku bilansowego w nowym roku obrotowym ( w dniu przyjęcia sprawozdania finansowego )		800
	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Przeksięgowanie (PK) na koniec roku obrotowego Salda Ma konta 490		490
2. Przeksięgowanie straty bilansowej w nowym roku obrotowym ( w dniu przyjęcia sprawozdania finansowego)		800”.

3. **Załącznik Nr 5 do zarządzenia WO/22/11 „WYKAZ SYSTEMÓW KOMPUTEROWYCH TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE W MIEŚCIE ŚWIDWIN”** otrzymuje brzmienie jak w **Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.**

## § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku.



BURMISTRZ MIASTA  
*Jan Owsiak*  
mgr Jan Owsiak