

ZARZĄDZENIE NR 6/2016
WÓJTA GMINY BAKAŁARZEWO

z dnia 4 stycznia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zmiany zasad (polityki) rachunkowości
w Urzędzie Gminy Bakalarzewo.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z 2 listopada 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych 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 2015 r., poz. 1954) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 0151/47/10 Wójta Gminy Bakalarzewo z dnia 30 września 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej, zmienionym zarządzeniem Nr 0050/56/2012 Wójta Gminy Bakalarzewo z dnia 02 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Bakalarzewo, wprowadza się następujące zmiany:

1. W Załączniku Nr 1 „Zakładowy plan kont Urzędu Gminy Bakalarzewo” w wykazie kont syntetycznych i analitycznych, w kontach bilansowych, w Zespole 7 "Przychody, dochody i koszty" uchyla się:

- 1) konto 770 – Zyski nadzwyczajne,
- 2) konto 771 – Straty nadzwyczajne.

2. W Załączniku Nr 1 „Zakładowy plan kont Urzędu Gminy Bakalarzewo” w opisie kont, w kontach bilansowych, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Opis zasad funkcjonowania kont zespołu 4 otrzymuje 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 według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

- 2) Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne" otrzymuje brzmienie:

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Wn

Ma

- 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;

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 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.

3) Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne" otrzymuje brzmienie:

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

Wn	Ma
· 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;	·

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

W końcu roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne przenosi się na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

4) uchyla się opis do konta 770 – „Zyski nadzwyczajne”,

5) uchyla się opis do konta 771 – „Straty nadzwyczajne”,

6) W Zespole 8 „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” Opis Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” otrzymuje brzmienie:

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Wn	Ma
· zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy; · rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego;	· utworzenie i zwiększenie rezerwy; · powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów; · powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów;

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

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.

7) W Zespole 8 „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” Opis Konto 860 „Wynik finansowy” otrzymuje brzmienie:

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Wn	Ma
-----------	-----------

W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4;
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;

Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2016r.

Wójt

dr Tomasz Naruszewicz