

Zarządzenie Nr 116/2015
Wójta Gminy Sieroszewice
z dnia 22 grudnia 2015r.

zmieniające zarządzenie w sprawie prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 listopada 2015 roku zmieniające 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 2015r., poz. 1954/ zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 157/2012 Wójta Gminy Sieroszewice z dnia 29 maja 2012r. zmieniające zarządzenie sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku Nr 1a do zarządzenia:

- a) w części I Wykaz kont w ust.1 Konta bilansowe w Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty uchyla się pozycję „770 – Zyski nadzwyczajne” i pozycję „771 – Straty nadzwyczajne”,
- b) w części II Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej w ust.1 Konta bilansowe:

- Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie 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 związanych z działalnością operacyjną. 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, kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej 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.”

- Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

„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.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:	W szczególności na stronie Ma ujmuje się:
1) w końcu roku budżetowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze strona Wn konta 760.	2) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 3) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; 4) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, <u>przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</u> 5) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz od wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy a także od środków trwałych oraz od wartości niematerialnych i prawnych, na finansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne w korespondencji ze strona Wn konta 800;

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Nie ma obowiązku ustawowego do prowadzenia ewidencji.

Typowe zapisy na koncie 760 z określeniem kont korespondujących:

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:	Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:
Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze: a) sprzedaży materiałów, b) środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych	201, 221, 234, 240
101, 130, 201, 221, 234, 240	Przychody ze sprzedaży: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) środków trwałych w budowie (inwestycji), d) materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych, e) najmu i dzierżawy
201, 231, 234, 240	Odpisanie przedawnionych zobowiązań
101,130,201,234,240	Otrzymane lub należne odszkodowania (nie związane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności
840	Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania

240	Przepadek otrzymanego wadium
225, 229	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącenia w składanych deklaracjach)
Różne konta uprzednio uznane	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty
245	Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione
Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.”

- Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” otrzymuje brzmienie:

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

W szczególności na stronie Wn ujmuje się:	Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:
1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupów lub nabycia materiałów; 2) kary, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące wartość należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.	➤ przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencje szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.

Typowe zapisy na koncie 761 z określeniem kont korespondujących:

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:	Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:
Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związanego 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 aktualizacyjnego	201, 231, 234, 240
Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych) , koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.	290
Rezerwy na przewidywane zobowiązania	840
	Przeniesienie na koniec roku poniesionych

860	pozostałych kosztów operacyjnych
-----	----------------------------------

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.”

- uchyla się Konto 770- „Zyski nadzwyczajne” i Konto - 771 „Straty nadzwyczajne”
- Konto 840 – „ Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” otrzymuje brzmienie:

„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 Wn ujmuje się w szczególności:	Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:
1) zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy	3) utworzenie i zwiększenie rezerwy
2) ich rozliczenie poprzez zaliczanie ich do przychodów roku obrotowego	4) powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerwy oraz przyczyn ich 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.

Typowe zapisy na koncie 840 z określeniem kont korespondujących:

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:	Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:
Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek: a) ujęcia zobowiązań, b) wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy	201, 234, 240 751, 761
Przebiegowanie wymagalnych w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku)	226
Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu	750, 760
koszty napraw gwarancyjnych pokrytych z rabatów uzyskanych na sfinansowanie lub ryczałtów od dostawców	101,201
Odpisanie po upływie okresu gwarancji nadwyżki uzyskanego ryczałtu nad poniesione koszty napraw gwarancyjnych	760
226	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach
761 751	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar: a) pozostałych kosztów operacyjnych, b) kosztów finansowych,
201,240	Ryczałty od dostawców uzyskane na pokrycie kosztów ewentualnych napraw gwarancyjnych
240	Przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.”

Konto 860 – „Wynik finansowy” otrzymuje brzmienie:

„ Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:	Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:
<p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410,411; 2) wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem Ma 760; 3) kosztów operacyjnych finansowych, w korespondencji z kontem Ma 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem Ma 761; 	<p>W końcu roku obrotowego na stronie Ma ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Nie ma obowiązku ustawowego do prowadzenia ewidencji.

Typowe zapisy na koncie 860 z określeniem kont korespondujących:

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:	Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:
Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju)	400-405 i 409-411
Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	751
Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	761
Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły	800
720	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych
750	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych
760	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych
800	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły

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”

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

.....
(Wójt Gminy)

U z a s a d n i e n i e

do Zarządzenia nr 116/2015 Wójta Gminy Sieroszewice z dnia 22 grudnia 2015r. zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015r. zmieniające 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 2015r., poz. 1954/, kierownicy jednostek budżetowych zobowiązani są do dostosowania zasad prowadzenia ewidencji do zasad określonych w w/w rozporządzeniu, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016r.

Wobec powyższego zasadnym jest wprowadzenie powyższych zmian.

.....
(Wójt Gminy)