

Zarządzenie Nr RSO.SE.120.22.2015
Wójta Gminy Ciasna
z dnia 21.12.2015 r.

w sprawie aktualizacji ustalonej dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), art. 4,5 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu 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 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam zmiany w załączniku nr 1 b do Zarządzenia Nr 117/2010 Wójta Gminy Ciasna z dnia 06 października 2010 roku w sprawie uzupełnienia ustalonej dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości załącznik nr 1 określa zakres wprowadzonych zmian.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.

W Ó J T
mgr inż. Zdzisław Kulej

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia Nr RSO.SE.120.22.2015
Wójta Gminy Ciasna
z dnia 21.12.2015 r.

I. W załączniku 1b do Zarządzenia Nr 117/2010 Wójta Gminy Ciasna z dnia 6 października 2010 roku w sprawie uzupełnienia ustalonej dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w pkt 2 Plan kont dla jednostki budżetowej, Konta bilansowe:

1. W części Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie dodaje się zapis:
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. W części Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania usuwa się konta:
770 Zyski nadzwyczajne
771 Straty nadzwyczajne
3. W części Typowe przykładowe zapisy na wybranych kontach syntetycznych:
Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:
Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750.
W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:
a) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
b) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
c) 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.
4. W części Typowe przykładowe zapisy na wybranych kontach syntetycznych:
Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” otrzymuje brzmienie:
Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.
W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:
a) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
b) 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.”

5. W części Typowe przykładowe zapisy na wybranych kontach syntetycznych:

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne” skreśla się opisy do w/w konta.

6. W części Typowe przykładowe zapisy na wybranych kontach syntetycznych:

Konto 771 „Straty nadzwyczajne” skreśla się opisy do w/w konta.

7. W części Typowe przykładowe zapisy na wybranych kontach syntetycznych:

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” otrzymuje brzmienie :

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:

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.”

8. W części Typowe przykładowe zapisy na wybranych kontach syntetycznych:

Konto 860 „Wynik Finansowy” otrzymuje brzmienie :

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

a) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: Zespołu 4

b) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;

c) 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:

a) 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.”;

WÓJT

mgr inż. Zdzisław Kulej