

ZARZĄDZENIE Nr 0050.18.2016

Wójta Gminy Mirzec

z dnia 17 marca 2016 roku

**w sprawie: wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 57/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku
w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla ewidencji
księgowej budżetu gminy Mirzec i jednostki budżetowej Urząd Gminy w Mircu.**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2013 r.poz.289, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych z dnia 02 listopada 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1954)

zarządzam co następuje:

§1. Wprowadzam zmiany do Zarządzenia Nr 57/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu gminy Mirzec oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy w Mircu, zawarte w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku.

WÓJT

Mirosław Seweryn

Załącznik nr 1 do Zarządzenia

Nr 0050.18.2016 Wójta Gminy Mirzec

17 marca 2016 roku.

Zmiany do załącznika nr 2 - dotyczy Planu kont dla Urzędu Gminy w Mircu obejmujący ewidencję podatkową.

I. Z wykazu kont wykreśla się konta:

- 770 Zyski nadzwyczajne
- 771 Straty nadzwyczajne

II. W przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń, zasadach prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej zmienia się opis kont, dotyczy:

1. 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. Faktury, rachunki przez pracowników merytorycznych muszą być dostarczane do referatu finansowego bez zbędnej zwłoki, natomiast rachunki i faktury wpływające w ostatnich dniach miesiąca winny być dostarczone ostatecznie do 9 dnia każdego następnego miesiąca.

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 klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

2. 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 700, 720, 730, 750. Ponadto konto 760 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia (wcześniej klasyfikowane jako zyski nadzwyczajne).

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

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. Pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania (z wyjątkiem dotyczących zdarzeń losowych), kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone jednorazowo oraz środki obrotowe.
 4. Zmniejszenie stanu produktów w korespondencji konta 490 (niezwiązanych ze sprzedażą lub wydaniem do własnej działalności wyodrębnionej).
- W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Konto 760 nie wykazuje salda.
- Ewidencję prowadzi się z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

3. Konto 761 Pozostałe koszty operacyjne.

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Konto 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. Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

1. Wartość w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów,
2. Pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, morzone i nieściągalności należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatne przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
3. Ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761
- na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencję prowadzi się z zaznaczeniem klasyfikacji budżetowej.

4. Konto 860 Wynik finansowy.

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

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 407, 408 i 409
- wartość sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

-saldo Wn - to strata netto

-Saldo Ma – to zysk netto.

W roku następnym, saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 Fundusz jednostki.

5. Usuwa się konta wraz z opisami.:

- 770 Zyski nadzwyczajne

- 771 Straty nadzwyczajne.

WÓJT
Miroslaw Jurek
sercy