

w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 201/06 Wójta Gminy Człuchów z dnia 28 października 2006 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu Wójta Gminy Człuchów Nr 179/06 z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020)

zarządza się co następuje :

§ 1

Wprowadza się do Załącznika Nr 1 Polityki rachunkowości szkół podstawowych, przedszkoli i gimnazjum w Zarządzeniu Wójta Gminy Człuchów Nr 201/06 z dnia 28 października 2006 r. – zkładowy plan kont, dodatkowy zapis do następujących kont jednostek oświatowych :

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa w komputerze do konta 071 wygląda następująco :

071/000 – umorzenie środków trwałych

071/001 – umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa w komputerze do konta 072 wygląda następująco :

072/000 – umorzenie pozostałych środków trwałych

072/001 – umorzenie zbiorów bibliotecznych

072/002 – umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

Konto 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 130 z odpowiednią podziałką (np. 130/00X) księguje się założenie lokaty O/N – konto przeciwstawne to konto 240 – Pozostałe rozrachunki, też z odpowiednią podziałką, a na stronie Ma konta 130 z odpowiednią podziałką (np. 130/00X) księguje się likwidację lokaty O/N – konto przeciwstawne to konto 240.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki.

Na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki księguje się również założenie i likwidację lokaty O/N, odpowiednio założenie lokaty po stronie Ma, likwidacja lokaty po stronie Wn, z odpowiednią podziałką (240/00X) - konto przeciwstawne to konto 130.

Konto 400 – Koszty według rodzajów.

W związku z obowiązkiem sporządzania sprawozdania Rachunek zysków i strat konto 400 w komputerze zostało podzielone na następujące rodzaje :

II – Zużycie materiałów i energii, między innymi § 4210, 4220, 4230, 4240, 4260, 4740, 4750

III – Usługi obce, między innymi § 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4700

IV – Podatki i opłaty, między innymi § 4430

V – Wynagrodzenia, między innymi : § 4010, 4040, 4170

VI – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, między innymi : § 3020, 4110, 4120, 4440

VII – Pozostałe koszty rodzajowe, między innymi : § 3260, ,4410

§ 2

Wprowadza się zmianę do Załącznika Nr 3 Polityki rachunkowości szkół podstawowych, przedszkoli i gimnazjum w Zarządzeniu Wójta Gminy Człuchów Nr 201/06 z dnia 28 października 2006 r. :

- dodaje się w § 2 pkt 18

18. Kosztem obciążającym dany okres sprawozdawczy, który ma termin płatności przypadający w kolejnym okresie sprawozdawczym, jest koszt z terminem wpływu do końca miesiąca zakańczającego okres sprawozdawczy. Jednak może być stosowany okres przejściowy do 5 – tego dnia następnego miesiąca. Natomiast w przypadku sprawozdawczości rocznej w księgach rachunkowych danego roku należy ująć wszystkie koszty jednostki obciążające dany okres niezależnie od terminu zapłaty.

- § 3 pkt. 1, który otrzymuje nowe brzmienie o następującej treści :

„Sprawozdania finansowe obejmują :

- bilans sporządzany przez jednostki budżetowe, w zakresie znajdujących się pod ich kontrolą aktywów i pasywów, czyli zasobów środków gospodarczych i źródeł ich finansowania,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.”

- dodaje się w § 3 pkt. 11, 12

11. Rachunek zysków i strat odzwierciedla zastosowany w ewidencji rachunkowej wariant obliczania wyniku finansowego. Prowadzony porównawczy wariant obliczania wyniku jest stosowany, ponieważ jednostki prowadzą ewidencję kosztów w układzie rodzajowym. Wynik finansowy jednostek oblicza się za cały rok obrotowy w ramach zamknięcia księgi rachunkowej w podziale na segmenty działalności. W każdym segmencie wynik finansowy stanowi różnicę pomiędzy przychodami i kosztami.

Przy sporządzaniu rachunku zysków i strat obowiązuje generalna zasada, w myśl której wynik finansowy netto wykazany w sprawozdaniu odpowiada saldu końcowemu konta 860. Poszczególne pozycje sprawozdania stanowią część obrotów stron Wn i Ma konta 860.

Rachunek zysków i strat sporządza się na dzień 31 grudnia w terminie do 31 marca następnego roku.

12. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzane jest na dzień 31 grudnia w terminie do 31 marca następnego roku. Dane potrzebne do sporządzenia sprawozdania można uzyskać w całości na podstawie ewidencji księgowej konta 800 – Fundusz jednostki. Do funduszy własnych jednostek budżetowych zalicza się również fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.

Zestawienie zmian funduszu jednostki składa się z trzech pozycji oznaczonych kolejnymi cyframi rzymskimi oraz z części oznaczonej cyframi arabskimi znajdującymi się między pozycjami I i II sprawozdania. Pozycja II sprawozdania jest sumą pozycji I i wyliczenia

wynikającego z pozycji oznaczonych cyframi arabskimi 1 i 2 (dodaje się pozycję 1 i odejmuje pozycję 2).

§ 3

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem ma zastosowanie aktualny „Komentarz do planu kont” pani Marii Augustowskiej.

§ 4

Powyższe zmiany wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WOLT
Adam Marciniak