

Zarządzenie Nr 113/12  
Wójta Gminy Człuchów  
z dnia 31 lipca 2012 r.

**w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Wójta Gminy Człuchów Nr 279/10 z dnia 26 października 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych: szkół podstawowych, przedszkoli i gimnazjum.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz w oparciu o obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych

zarządza się co następuje:

#### § 1

Dokonuje się zmian w nazewnictwie niektórych kont syntetycznych – zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

#### § 2

Wprowadza się do zakładowego planu kont nowe konta bilansowe oraz pozabilansowe – zgodnie z Załącznikiem Nr 2.

#### § 3

Dokonuje się zmian w komentarzu do niektórych kont syntetycznych – zgodnie z Załącznikiem Nr 3.

#### § 4

Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków do zapoznania się z wyżej wymienionym dokumentem i do przestrzegania w pełni zawartych w nim postanowień.

#### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

  
WÓJT  
Adam Marciniak

Wprowadza się następujące konta syntetyczne:

## KONTA BILANSOWE

### **Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia.**

#### **Konto – 245 – Wpływy do wyjaśnienia.**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się między innymi: przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należności, których dotyczą wpłaty oraz zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

### **Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.**

#### **Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.**

Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu jednostki.

Koszty księgowane są na stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności:

- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej,
- nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób nie będących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenie uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

W rachunku zysku i strat koszty „Inne świadczenia finansowane z budżetu” wykazują się w pozycji B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu.

#### **Konto 490 – Rozliczenie kosztów.**

Konto 490 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia tych kosztów w następnym okresie – w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Na stronie Wn konta 490 księguje się:

- przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach – konto przeciwstawne 640,
- przeksięgowanie salda kredytowego występującego na koniec roku – kont przeciwstawne 860.

Na stronie Ma konta 490 księguje się:

- koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach – konto przeciwstawne 640,
- przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku – konto przeciwstawne 860.

#### **Zespół 6 – Produkty.**

##### **Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów.**

Konto 640 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych czynnych).

Najczęściej rozliczeniami międzyokresowymi czynnymi objęte są między innymi:

- koszty opłacone z góry na przykład opłata za prenumeratę prasy, czynsz za wynajem pomieszczeń,
- ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne.

Na stronie Wn konta 640 księgujemy:

- koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach – konto przeciwstawne 490,

Na stronie Ma konta 640 księgujemy:

- odpisanie kosztów rozliczanych w czasie – konto przeciwstawne 490.

## KONTA POZABILANSOWE

### Konto – 976 – **Wzajemne rozliczenia między jednostkami – wzajemne należności.**

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi JST oraz zmniejszenia funduszu spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek – będących jednostkami organizacyjnymi JST.

Na stronie Ma – według stanu na koniec roku budżetowego, zobowiązania wobec jednostek będących jednostkami organizacyjnymi JST oraz zwiększenia funduszu jednostki wynikające z otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki..

Dane wynikające z zapisów na koncie 976 należy zamieścić w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających.

  
WÓJT  
Adam Marciniak

Dokonuje się zmian w komentarzu w następujących kontach:

## KONTO BILANSOWE

### Konto – 080 – **Środki trwale w budowie (inwestycje).**

Dokonuje się zmian w opisie konta 080, tam gdzie używało się sformułowania „inwestycje” używa się sformułowania „środki trwale w budowie”. Ponadto konto to służy do uzyskania efektów środków trwałych, a nie do rozliczania uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci wartości niematerialnych i prawnych.

### Konto – 720 – **Przychody z tytułu dochodów budżetowych.**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

### Konto 750 – **Przychody finansowe.**

Konto 750 służy o ewidencji przychodów finansowych. Nie ma już wyłączenia z ujmowania na koncie 750 przychodów finansowych, stanowiących dochody budżetowe.

### Konto 760 – **Pozostałe przychody operacyjne.**

Nastąpiło dostosowanie używanych pojęć do obowiązujących w normach prawnych, tj.:

- zamiast określenia „inwestycje” użyto określenia „środki trwale w budowie”,
- zamiast określenia „środki obrotowe” użyto określenia „aktywa obrotowe”.

Ponadto uściślono, że na koncie 760 ujmuje się nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

### Konto 800 – **Fundusz jednostki.**

W opisie konta usunięto obowiązek przeksięgowania straty i zysku bilansowej ubiegłego roku w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

Ponadto zmianie uległa treść następujących operacji:

było:

„wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych”

winno być:

„nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie”

było:

„wartość sprzedanych środków trwałych i inwestycji”

winno być:

„wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”

#### **Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.**

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Dokonano również zmianę treści operacji „równowartość dokonanych wydatków na inwestycje jednostek budżetowych” na „równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

#### **Konto – 860 – Wynik finansowy.**

Zlikwidowano obowiązek przeksięgowania salda wyniku finansowego na fundusz pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

#### **KONTA POZABILANSOWE**

##### **Konto 975 – Wydatki strukturalne.**

Konto służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Na stronie Wn ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych, a na stronie Ma konta 975 wydatek strukturalny.