

Zarządzenie nr 189/2017
Wójta Gminy Człuchów
z dnia 21 czerwca 2017 roku

zmieniające zarządzenie Nr 117/12 Wójta Gminy Człuchów z dnia 10 sierpnia 2012 w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości

Na podstawie art.10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016r., poz.1047 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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 (tj. Dz.U. z 2017r. poz.760),

zarządza się co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 1 „Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Człuchowie” wykreśla się konto 770 „Zyski nadzwyczajne” oraz konto 771 „Straty nadzwyczajne”.

§ 2

W załączniku Nr 1 „Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Człuchowie” dokonuje się zmian opisu do kont: 760, 761, 840, 860, które otrzymują 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 i 750.

Po stronie **Wn** ewidencjonuje się w szczególności :

- korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości

niematerialnych i prawnych (201, 221, 234, 240).

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych (860).

Po stronie **Ma** ewidencjonuje się w szczególności :

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie. materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz najmu (101, 130, 201, 221, 234, 240).
- odpisanie przedawnionych zobowiązań (201, 231, 234, 240).
- otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności (101, 130, 201, 234, 240).
- otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny) - (013).
- odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych (290).
- przepadek otrzymanego wadium (240).
- przysądzone koszty postępowania spornego (240).
- należne jednostce wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego i składek ZUS potrącane w składanych deklaracjach (225, 229),
- rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania (840).
- zaliczenie wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości (240).
- zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione (245).
- 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 (130, 240).

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb sprawozdawczości i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860 i wobec tego konto 760 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. D.III. „Inne przychody operacyjne”, natomiast w poz. D.I wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne.

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

Po stronie **Wn** w szczególności ujmuje się :

- zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną (101, 130, 201, 225, 234, 240),
- odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi (201, 231, 234, 240),
- odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych (140),
- 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),
- koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i środków trwałych w budowie (101, 130, 201)
- koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych (231, 310, 201, 240).

Po stronie **Ma** w szczególności ujmuje się :

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne (130, 201, 225, 234, 240, 310),
- przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (860).

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

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

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne, z wyjątkiem kosztów bezpośrednio związanych ze sprzedażą niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. E. II. „Pozostałe koszty operacyjne”.

Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Po stronie **Ma** ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie **Wn** - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie **Ma** kota 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie **Wn**- ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według zapewnień możliwości ustalenia stanu:

- rezerw 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.

Ewidencja prowadzona jest komputerowo – 840/xxx – według potrzeb

Konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się :

po stronie **Wn** w szczególności ujmuje się :

- a) poniesione koszty w korespondencji z kontami 400 - 405 i 409,
- b) koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem 751,
- c) pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem 761,
- d) zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- e) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** w szczególności ujmuje się :

- w końcu roku obrotowego :

- a) uzyskane przychody, w korespondencji z kontami zespołu 7,
- b) zwiększenia rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- c) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.


Ewidencję szczegółową do konta 860 prowadzi się według poszczególnych tytułów strat i zysków nadzwyczajnych – komputerowo 860/xxx – według potrzeb.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 4

Zarządzenie podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.


WÓJT
Adam Marciniak