

Zarządzenie Nr 09/2016
Wójta Gminy Gruta
z dnia 01.02.2016 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie
wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.**

Na podstawie przepisów art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z póź. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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) zarządza co następuje:

§1. W zarządzeniu Nr 42/2015 Wójta Gminy Gruta z dnia 07.07.2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:


1. W załączniku nr 2 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w punkcie 2. Zakładowy plan kont jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Grucie wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia;

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2016r.

WÓJTA

mgr Halina Kowalkowska

RADCA PRAWNY


Jan Kandyba
Tr 479

I. Zakładowy plan kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Grucie

Konsekwencją zmian wprowadzonych w ustawie o rachunkowości w związku z implementacją dyrektywy (tj. usunięciem kategorii zysków i strat nadzwyczajnych dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe] jest zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 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, które w wykazie kont bilansowych usunęła pozycję "770 - Zyski nadzwyczajne" i pozycję "771 - Straty nadzwyczajne".

W związku z powyższym z zakładowego planu kont jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Grucie

1) wykreśla się następujące konta:

- 770 Zyski nadzwyczajne

- 771 Straty nadzwyczajne

wraz z opisem operacji na nich ewidencjonowanych;

2) Dodaje się nowy opis dla konta

"760 - Pozostałe przychody operacyjne"

"761 -Pozostałe koszty operacyjne".

„840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
760	Pozostałe przychody operacyjne	<p>Służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750. Ponadto konto służy do ewidencji dodatkowych 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”).</p> <p>Spośród pozostałych przychodów operacyjnych wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt. 32 „ustawy” w jednostkach budżetowych w szczególności występują przychody związane:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze zbyciem środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie), wartości niematerialnych i prawnych, - ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych, - z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej, - z korektami odpisów aktualizujących wartość aktywów, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe, - z otrzymanymi odszkodowaniami i karami, - z otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywów obrotowych, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż nabycie gotowych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych, - z odpisaniem niewyjaśnionych nadwyżek aktywów obrotowych, ujawnionych w trakcie inwentaryzacji (niepodlegających kompensacie z niedoborami oraz niekorygującymi kosztów na koncie 401}, - z należnym jednostce wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącanym w składanych deklaracjach), - z przypadkiem kaucji i wadium,

		<ul style="list-style-type: none"> - z wynajmem środków trwałych jednostki, gdy nie stanowi to przedmiotu jej statutowej działalności, - ze złomowaniem zapasów aktywów obrotowych, - ze zdarzeniami losowymi (przychody o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie .
--	--	---

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej odpowiedniej dla pozostałych przychodów operacyjnych. Umożliwia sporządzenie planów i sprawozdań finansowych oraz analizę wykonania tych planów .

W końcu roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 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 je się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych	760	201,221, 234,240
Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, jeśli nie są one przychodami z ich działalności statutowej	101,130,201, 221,234,240	760
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 234, 240	760

Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności	101,130, 234, 240	760
Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne	101,130,310	760
Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny)	013	760
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	760
Przepadek otrzymanego wadium	240	760
Przesądzone koszty postępowania spornego	240	760
Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS [potrącane w składanych deklaracjach)	225,229	760
Przyznanie odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami	240	760
Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności	130	760

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
761	Pozostałe przychody operacyjne	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.
<p><u>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u></p> <p>W szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość ewidencyjną sprzedanych materiałów, - pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, - 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 („koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie”). <p>Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.</p>		

Umorzenie zaległości podatkowych księguje się na koncie 761 kwartalnie.

Na koniec roku konto 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.l. „Pozostałe koszty operacyjne”.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych	761	310
Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	761	240
Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	761	101,130,201, 225,234,240
Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	761	201,231,234, 240
Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	761	290
Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	761	101,130,201
Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	761	101,240,310, 080
Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: - wynagrodzeń zatrudnionych osób, - zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej, - usług obcych	761	231 310,201 201,240
Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130,201,225, 234,240,310	761
Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860	761

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.
<p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu przychodów zaliczanych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów. Konto może wykazywać salda Ma na koniec roku, oznaczające stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</p>		

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przesięgowanie równowartości części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku (np.: z tytułu sprzedaży majątku trwałego).- równoległy zapis Wn 221, Ma221	840	750, 760
Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych.	226	840
Zarachowanie przyjętych dochodów budżetowych dotyczących roku poprzedniego (IV kwartał), a otrzymane w I kw. roku następnego.	840	721