

Zarządzenie Nr 120 / 1 /2016
Burmistrza Prudnika
z dnia 20 stycznia 2016r.
w sprawie zmian w Zasadach (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) oraz przepisów zawartych w szczególności w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014, poz. 1773 j.t.) , rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. .2014, poz. 119, zm. Dz.U.2015, poz. 459) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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(Dz. U. .2014.119, zm. Dz.U.2015.459)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 120/8/2012 Burmistrza Prudnika z dnia 30 marca 2012r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości zmienionego zarządzeniami Nr 120/3/2013 Burmistrza Prudnika z dnia 12 marca 2013r., Nr 120/4/2014 Burmistrza Prudnika z dnia 31 stycznia 2014r., Nr 120/11/2015 Burmistrza Prudnika z dnia 29 maja 2015r.:

W Załączniku nr 3. ZAKŁADOWY PLAN KONT:

1) w § 2 pkt. 1 ppkt.1 Konta bilansowe:

- w Zespole 3- Materiały i towary dodaje się pozycję „301 – Rozliczenie podatku Vat z tytułu fakturowania opłat za wieczyste użytkowanie”

- w Zespole 7 - Przychody, dochody i koszty uchyla się pozycję "770 - Zyski nadzwyczajne" i pozycję "771 - Straty nadzwyczajne",

2) w § 3 pkt. 1. Opis funkcjonowania kont Zakładowego Planu Kont Urzędu Miejskiego w Prudniku (jednostki budżetowej) ppkt. 1.1 Konta bilansowe:

- dodaje się pozycję 29a) w brzmieniu:

„29a) Konto 301 - " Rozliczenie podatku Vat z tytułu fakturowania opłat za wieczyste użytkowanie "

Konto 301 służy do ewidencji rozliczenia **podatku Vat z** rocznych opłat za użytkowanie wieczyste ujętych w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu niezależnie od terminu ich zapłaty.

Na stronie Wn konta 301 ujmuje się podatek należny w korespondencji ze stroną Ma konta 225-02-04.

Na stronie Ma konta 301 ujmuje się odpis podatku vat z tytułu należnych opłat za wieczyste użytkowanie w korespondencji ze stroną Wn konta 720-01-01.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.”

- pozycja 31 otrzymuje brzmienie:

„31) 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. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących, PK). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę."

- pozycja 48 otrzymuje brzmienie:

„48) 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, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

2) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda."

- pozycja 49 otrzymuje brzmienie:

„49) Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda."

- uchyla się pozycje 50 i 51

- pozycja 55 otrzymuje brzmienie:

„55) Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia ustalenie stanu:

rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń wg schematu 840-xx, gdzie xx oznacza poszczególne tytuły.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów, innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw."

- pozycja 57 otrzymuje brzmienie:

„57) Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 409 i 410;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- 3) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) 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 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800."

§ 2

Przepisy zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze 2016 roku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 01 stycznia 2016r.

BURMISTRZ
mgr inż. Franciszek Fejdych