

**ZARZĄDZENIE NR 21 )2016**  
**Wójta Gminy Ostrowite**  
**z dnia 10 maja 2016 roku**

**zmieniające zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości i wprowadzenia zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Ostrowitem**

Na podstawie:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330 ze zmianami),
2. Art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami),

**zarządzam co następuje:**

§ 1. Jednostka organizacyjna – Urząd Gminy w Ostrowitem zobowiązany jest prowadzić rachunkowość zgodnie z planem kont i zakresem funkcjonowania tych kont ustalonym:

- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 , poz. 1375),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. roku zmieniającym rozporządzenie 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. z 2015 poz. 1954).

§ 2. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 7)2011 Wójta Gminy Ostrowite z dnia 31 stycznia 2011 r. w punkcie I Wykaz kont podpunkt 1 –**Konta bilansowe:** uchyla się w zespole 7 –,, Przychody i koszty ich uzyskania ,, następujące pozycje :

- 770- zyski nadzwyczajne
- 771- straty nadzwyczajne

§ 2. W załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 7)2011 Wójta Gminy Ostrowite z dnia 31 stycznia 2011 roku w punkcie **II-Opis kont** , wymienione poniżej konta bilansowe **otrzymują brzmienie:**

**- Konta zespołu 4 „ Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie**

Konta zespołu 4 „ Koszty wg 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 ) Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i 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.

**- opis do konta 760 „ Pozostałe przychody operacyjne „**

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach : 700, 720,750

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się :

1. Przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
2. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
3. 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,
4. Równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800,
5. Zmniejszenie stanu produktów w korespondencjo ze stroną Wn konta 490

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.

- opis do konta 761 „Pozostałe przychody operacyjne „

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio 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. 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

Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów

W końcu roku obrotowego przenosi się :

1. Na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 761
2. Na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne w korespondencji ze stroną Ma konta 761

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda

- opis do konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów „

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu :

1. Rezerwy oraz przyczyny zwiększeń i zmniejszeń
2. 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.

- opis do konta 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 i 409

2. Zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 w jednostkach stosujących to konto
  3. Wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 730 oraz materiałów w korespondencji z kontem 760
  4. Kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę ;
1. Uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7
  2. Rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490
  3. Dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej w korespondencji z kontem 740

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

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i pracownikom księgowości Urzędu Gminy Ostrowite..

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2016 r.

WÓJT  
  
Henryk Tylman