

ZARZĄDZENIE Nr 32 /2016
Wójta Gminy Kołbaskowo
z dnia 19 kwietnia 2016 r.

w sprawie zmian w zarządzeniu Nr 100/2010 Wójta Gminy Kołbaskowo w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w gminie.

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 2 ust.1 pkt 4, art.4 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) **zarządzam co następuje:**

§ 1. W zarządzeniu Nr 100/2010 Wójta Gminy Kołbaskowo z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową w gminie wprowadzam zmiany:

1. W załączniku nr 2 „Wykaz kont dla jednostki budżetowej gminy” do Zakładowego Planu Kont stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia:

1) W zespole kont 7- „Przychody, dochody i koszty” w części tabelarycznej i opisowej uchyla się konta „770-Zyski nadzwyczajne” i „ 771-Straty nadzwyczajne.

2) W części opisowej do kont które otrzymują brzmienie:

- w zespole kont 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 dokumentów 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, 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.

- **Konto 760- „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie,
- Odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone

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.

- **Konto 761 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- Koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 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 środki 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.

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

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

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

- Rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- Rozliczeń międzyokresowych przychodów i poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

- **Konto 860- „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- Poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400,401,402,403,404,405,409 i 410,
- Wartości sprzedanych towarów w cenie nabycia w korespondencji z kontem 730,
- 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

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 M zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą sprawozdania finansowego, na konto 800.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016

r.

WÓJT
Majorzatka Schütz