

w sprawie zmiany polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, poz. 613, z 2014r. poz. 768, poz. 1100, z 2015r. poz. 4, poz. 1166, poz. 1333) zarządza się, co następuje:

§ 1. Aktualizuje się wykaz programów dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Miejskim w Lipianach, który otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W części II B. Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 136/2010 Burmistrza Lipian z dnia 31 grudnia 2010 roku uchyla się pkt 1 lit.j) „konto 771 straty nadzwyczajne” i pkt 2 lit.d) „konto 770 zyski nadzwyczajne”.

§ 3. W wykazie kont syntetycznych stanowiącym Załącznik Nr 2a do Zarządzenia Nr 136/2010 Burmistrza Lipian z dnia 31 grudnia 2010 roku uchyla się pozycję „770 – Zyski nadzwyczajne” i pozycję „771 – Straty nadzwyczajne”.

§ 4. W załączniku Nr 2b do Zarządzenia Nr 136/2010 Burmistrza Lipian z dnia 31 grudnia 2010 roku:

1. Zespół „4” Koszty według rodzajów i ich rozliczenie otrzymuje brzmienie:

„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) lub zwrotów dokonanych kosztów na podstawie umów lub innych dokumentów.

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.",

2. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

„Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720,750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 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.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej.

Konta 760 prowadzi się analitykę wydatków w układzie rozdział, paragraf, stosując klasyfikację budżetową oraz dodatkowo - w przypadku potrzeb sprawozdawczych z podziałem na zadania własne i zlecone.

Konto 760 koresponduje w następujący sposób:

Wn 760,	Ma	221	odpisy lub zmniejszenia należności pozostałych przychodów operacyjnych przypisanych
	Ma	860	przeksięgowanie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów
Ma 760,	Wn	130	przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych
	Wn	130	otrzymane darowizny pieniężne
	Wn	013	otrzymane pozostałe środki trwałe
	Wn	310	otrzymane materiały
	Wn	201	pozostałe przychody operacyjne
	Wn	221	pozostałe przychody operacyjne przypisane”

3. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

„Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 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,

nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej.

Konta 761 prowadzi się analitykę wydatków w układzie rozdział, paragraf, stosując klasyfikację budżetową oraz dodatkowo w przypadku potrzeb sprawozdawczych z podziałem na zadania własne i zlecone.

Konto 761 koresponduje w następujący sposób:

Wn 761,	Ma 310	wartość sprzedanych materiałów
	Ma 130	zapłacone kary, koszty postępowania sądowego przez jednostkę
	Ma 201	odpisane przedawnione należności,
	Ma 234	odpisane przedawnione należności
Ma 761,	Wn 860	przeksięgowanie na koniec roku kosztów"

4. Uchyła się konta: „770 – Zyski nadzwyczajne” i „771 – Straty nadzwyczajne” i ich opisy.
5. Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” otrzymuje brzmienie:

„Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

służy do ewidencjonowania rezerwy tworzonej przez jednostkę w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych na należności od dłużników, przychodów przyszłych okresów, tj. nie stanowiących przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego (np. odsetki od należności, dodatnie różnice kursowe); zaksięgowane na koncie 840 dodatnie różnice kursowe, o których mowa w art. 30 ust. 5 ustawy podlegają wystornowaniu pod datą 1 stycznia następnego roku.

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

Ponadto 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.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów. Służy do ewidencji rezerw tworzonych na podstawie art. 37 ustawy o rachunkowości. Rezerw nie tworzy się na należności z tytułu dochodów budżetowych.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń, rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. Ewidencją szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów należności. w układzie rozdział, paragraf, stosując klasyfikację budżetową.

Konto 840 koresponduje w następujący sposób:

Wn 840,	Ma 226	należności długoterminowe
Ma 840,	Wn 226	przeniesienie należności przypadających na rok obrotowy

6. Konto 860 „Wynik finansowy” otrzymuje brzmienie:

„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,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- uzyskane przychody w korespondencji z kontami zespołu 7

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 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta musi zawierać minimum dwuznakowe oznaczenie konta analitycznego.

Konto 860 koresponduje w następujący sposób:

Wn 860,	Ma 400	przeniesienie naliczonej amortyzacji końca roku
	Ma 401	przeniesienie zużycia materiałów i energii w końcu roku
	Ma 402	przeniesienie zakupionych usług obcych w końcu roku
	Ma 403	przeniesienie podatków i opłat w końcu roku
	Ma 404	przeniesienie kosztów wynagrodzeń w końcu roku
	Ma 405	przeniesienie kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w końcu roku
	Ma 409	przeniesienie pozostałych kosztów rodzajowych w końcu roku
	Ma 751	przeniesienie kosztów finansowych
	Ma 761	przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych
	Ma 800	przebieganie dodatniego wyniku finansowego pod datą przyjęcia sprawozdania
Ma 860	Wn 720	przeniesienie z końcem roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych
	Wn 750	przeniesienie z końcem roku przychodów finansowych
	Wn 760	przeniesienie z końcem roku pozostałych przychodów

Wn 800 przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego pod datą przyjęcia sprawozdania”

§ 5. Okres amortyzacji prawa użytkowania wieczystego wynosi 20 lat tj. 5% rocznie.

§ 6. Analitykę do konta pozabilansowego 090 prowadzi się według umów lub kontrahentów, od których otrzymano składniki majątku.

§ 7. Dla celów sprawozdawczych sporządza się zestawienie zobowiązań w programie Excel.

§ 8. Dla celów sprawozdawczych w analityce do konta 221 wyodrębnia się nadpłaty

§ 9. Wyodrębnioną ewidencję księgową prowadzi się, poprzez dodanie wybranych liter, dla zadań lub projektów, jeśli umowa, porozumienia lub potrzeby w zakresie monitorowania określonej grupy wydatków tego wymagają.

§ 10. W Urzędzie Miejskim w Lipianach nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych.

§ 11. Dopuszcza się ujmowanie na koncie 011 zespołów komputerowych (symbol 491 KŚT) o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, niezależnie od ich wartości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej obowiązującej dla tej grupy środków trwałych.

§ 12. Dopuszcza się stosowanie e-faktury. E-faktura powinna być niezwłocznie wydrukowana przez pracownika merytorycznego i podlega obiegowi oraz kontroli, jak faktura w formie papierowej.

§ 13. Nie rzadziej niż na koniec kwartału dokonuje się przekięgowań wydatków związanych z realizacją zadań zleconych – stosownie do danych przekazanych ze stanowisk merytorycznych.

§ 14. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z wyłączeniem § 2 - § 4, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.

BURMISTRZ
inż. Krzysztof Ireneusz Boguszewski