

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 49/2012 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 10 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.) oraz rozporządzenia 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W Zarządzeniu Nr 49/2012 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 10 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1.

1) W załączniku Nr 1 do Zarządzania w pkt 7 Zakładowy plan kont w tabeli Wykaz kont dla Urzędu Gminy:

- dodaje się konto 015 Mienie zlikwidowanych jednostek,
- dodaje się konto 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,
- skreśla się konto 770 Zyski nadzwyczajne,
- skreśla się konto 771 Straty nadzwyczajne.

2) W opisie zasad funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy Kozłowo:

a) dodaje się opis do konta 015 Mienie zlikwidowanych jednostek:

„**Konto 015** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej. Która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.”

b) opis do Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” otrzymuje brzmienie:

„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). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, 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.”

c) opis do konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie”

„**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 materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie,
- 3) 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.

Pozostałe przychody operacyjne w końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn 760). Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.”

d) opis konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” otrzymuje brzmienie:

„**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 lub które wystąpiły incydentalnie. 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.”

e) skreśla się konto 770 „zyski nadzwyczajne” wraz z opisem

f) skreśla się konto 771 „Straty nadzwyczajne wraz z opisem”

g) dodaje się opis do konta 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek:

„ **konto 855** służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorując, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego”

f) opis konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” otrzymuje brzmienie:

„**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 konta 840 ich zmniejszenie bądź rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 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.

g) opis do konta 860 „Wynik finansowy” otrzymuje brzmienie:

**„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) wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 740,
- 3) 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,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku na konto 800.”

3) W tabeli Zasady ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami syntetycznymi w jednostce budżetowej:

- dodaje się konto 015 Mienie zlikwidowanych jednostek wraz z opisem zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej „Ewidencję szczegółową stanowi bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami”

- skreśla się konto 771 Straty nadzwyczajne

- skreśla się konto 771 Straty nadzwyczajne.

- dodaje się konto 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek z opisem zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej „ Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu”

2. W opisie systemu komputerowego rachunkowości dodaje się :

„1. Na podstawie umowy o dostawę oprogramowania z dnia 17 stycznia 2013 roku oraz aneksem do umowy licencyjnej z dnia 18.01.2016 r. z firmą NETPROCES Sp. z o.o. dopuszczam z dniem 01.01.2016 r. do eksploatacji następujący program.: Zintegrowany System Zarządzania Usługami Komunalnymi QNET Standard służący do rozliczania usług komunalnych w tym: wody, ścieków, wywóz nieczystości stałych i płynnych, czynsze, dzierżawy, najem oraz innych usług będących przedmiotem należności cywilnoprawnych. W programie możliwe jest prowadzenie ewidencji zawieranych umów. Program pozwala również na prowadzenie rozrachunków, fakturowanie, generowanie upomnień i wezwań do zapłaty w zakresie należności oraz prowadzenie ewidencji dla potrzeb rozliczania podatku od towarów i usług.”

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku.

  
**WÓJT**  
*rgr inż. Jacek Jankowski*