Zarządzenie Nr 0050.43.16
Wójta Gminy Kampinos
z dnia 27 kwietnia 2016 r.

w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz w:

1) 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. z 2013r. poz.289 z późn. zm.),

2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375), zarządza się co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 0050.73.13 Wójta Gminy Kampinos z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się zmiany:

1. W załączniku Nr 2 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego wprowadza się zmiany:

1.1. w pkt. 2 – Zasady ustalenia wyniku finansowego oraz nadwyżki/ niedoboru budżetu, część Ustalenie wyniku finansowego otrzymuje brzmienie:

„**Ustalenie wyniku finansowego jednostki**

Wynik finansowy jest obliczany przez porównanie przychodów i kosztów. Przychody i koszty liczone są według zasady memoriałowej, zgodnie z którą w księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Dochody i wydatki budżetowe liczone są zgodnie z zasadą kasową. Zrealizowane dochody budżetowe ujmuje się na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych", a zrealizowane wydatki budżetowe ujmowane są na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych". Konta te są zamykane na koniec okresu obrachunkowego poprzez przeniesienie salda na konto 800 „Fundusz jednostki".

Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku na koncie 860 „Wynik finansowy" przenosząc zaksięgowane w ciągu roku koszty i przychody.

W końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy" dokonuje się:

- przeniesienia kosztów rodzajowych (401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411)

- przeniesienia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych (400)
- przeniesienia wartości kosztów operacji finansowych (751)
- przeniesienia pozostałych kosztów operacyjnych (761)
- przeniesienia salda dotacji i środków na inwestycje (740)

W końcu roku obrotowego na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy" dokonuje się:

- przeniesienia przychodów z tytułu dochodów budżetowych (720)
- przeniesienia przychodów finansowych (750)
- przeniesienia pozostałych przychodów operacyjnych (760)"

1.2. w pkt. 3 Powiązanie kont syntetycznych z pozycjami bilansu ppkt. 3.2 Powiązanie kont syntetycznych z poszczególnymi pozycjami rachunku zysków i strat otrzymuje brzmienie:

„3.2 Powiązanie kont syntetycznych z poszczególnymi pozycjami rachunku zysków i strat

Symbol	Konto według planu kont	Pozycja rachunku zysków i strat		Uwagi
	Nazwa	Pozycja	Nazwa	
400	Amortyzacja	B.I	Amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	B.II	Zużycie materiałów i energii	
402	Usługi obce	B.III	Usługi obce	
403	Podatki i opłaty	B.IV	Podatki i opłaty	
404	Wynagrodzenia	B.V	Wynagrodzenia	
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
409	Pozostałe koszty rodzajowe	B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	A.I A.III	Przychody netto ze sprzedaży produktów Koszt wytworzenia produktów na	Saldo Ma kont analitycznych Saldo Wn kont analitycznych

			własne potrzeby jednostki	
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	A.VI	VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma
740	Dotacje	D.II	Dotacje	Saldo Ma
750	Przychody finansowe	G.I	Dywidendy i udziały w zyskach	W zakresie dywidend i udziałów w zyskach
		G.II	Odsetki	W zakresie odsetek
		G.III	Inne	W pozostałych zakresach
751	Koszty finansowe	H.I	Odsetki	W zakresie odsetek
		H.II	Inne	W pozostałych zakresach
760	Pozostałe przychody operacyjne	A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	W zakresie sprzedaży materiałów
		D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	W zakresie zbycia niefinansowych aktywów trwałych
		D.III	Inne przychody operacyjne	W pozostałych zakresach
761	Pozostałe koszty operacyjne	B.VIII	Wartość sprzedanych materiałów i towarów	W zakresie wartości sprzedanych materiałów
		E.I	Pozostałe koszty operacyjne	W pozostałych zakresach
860	Wynik finansowy	N	Zysk (strata) netto	Po dokonaniu wszystkich wymaganych przeksięgowań

2. W załączniku Nr 3b dokonuje się następujących zmian:

2.1. W wykazie kont dla Urzędu Gminy Kampinos z Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty uchyla się konta 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne. W części Zasady ewidencji analitycznej dla Urzędu Gminy Kampinos uchyla się opisy do w/w kont.

2.2. W części opisowej do załącznika nr 3b do Zakładowego Planu Kont w Zasadach funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy Kampinos - konta: 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów i 860 – Wynik finansowy otrzymują brzmienie:

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek		
- ujęcia zobowiązań	840	201,234,240
- wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy	840	751,761
2. Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu	840	750,760
3. Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar		
- pozostałych kosztów operacyjnych	761	840
- kosztów finansowych	751	840

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Konto 860 „Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych	860	Zespół 4
2. Przeniesienie kosztów ujmowanych na kontach zespołu 7	860	Zespół 7
3. Przeniesienie uzyskanych przychodów ujmowanych na kontach zespołu 7	720, 750, 760,	860

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.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

dr inż. Monika Churzyńska