

ZARZĄDZENIE DYREKTORA

NR 16/2016

Z DNIA 30 GRUDNIA 2016 ROKU

w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) i szczególnych ustaleń zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W pkt. 4.1. Zakładowy Plan Kont uchyla się następujące konta (wraz z opisem kont):

Konta bilansowe

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

770 - Zyski nadzwyczajne

771 - Straty nadzwyczajne

§ 2

Zmienia się zapisy pkt. 4.1 Zakładowy Plan Kont w następującym zakresie:

1. Opis funkcjonowania kont Zespołu 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).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, 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 i sprawozdawczości.

2. Opis funkcjonowania konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 730, 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,
- przychody ze sprzedaży pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych,
- odpisane przedawnione i umorzone zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej,
- otrzymane lub należne odszkodowania,
- otrzymane kary oraz uprzednio odpisane należności,
- nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe (materiały i środki pieniężne),
- nadwyżki aktywów obrotowych ujawnionych w trakcie inwentaryzacji (niepodlegających kompensacie z niedoborami oraz niekorygującymi kosztów zużycia),
- przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
- odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności dotyczących pozostałych przychodów operacyjnych, wobec ustania przyczyn ich dokonania,
- wpływy należnego jednostce wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącanego w składanych deklaracjach),
- przepadek otrzymanych kaucji i wadium,
- przysądzone koszty postępowania spornego,
- przychody ze złomowania zapasów aktywów obrotowych,
- przychody za wydanie duplikatu świadectw i legitymacji szkolnych,
- rozliczenia z lat ubiegłych, w tym: zwrot nienależnie opłaconych składek ZUS w związku z przekroczeniem rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (jeśli korekta następuje w innym okresie rozliczeniowym (roku) niż okres, którego dotyczą składki),
- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

W szkołach i placówkach oświatowych na koncie 760 ujmuje się również przypisy z tytułu pobytu uczniów w internatach oraz koszty administracyjne od żywienia.

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.

3. Opis funkcjonowania konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” otrzymuje brzmienie:

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- zapłacone lub naliczone kary, grzywny i odszkodowania,
- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności inne niż związane z przychodami finansowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego,
- odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych),
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego związane z działalnością operacyjną,
- darowizny i nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
- koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
- niezawinione niedobory aktywów obrotowych,
- obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności, itp.,
- koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją),
- koszty związane ze sprzedażą środków trwałych,
- zwiększenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Ma konta 490.

W szkołach i placówkach oświatowych na koncie 761 ujmuje się również zaokrąglenia z tytułu podatku VAT.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 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,
- na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.

4. Opis funkcjonowania konta 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 i 409,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,
- wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 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:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490.

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.

5. Pozostałe zapisy pkt. 4.1 pozostają bez zmian.

§ 3

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

DYREKTOR
Powiatowego Zespołu Obsługi
Finansowej Oświaty
[Podpis]
mgr Katarzyna Borowiec