

ZARZĄDZENIE NR 516/2016
Burmistrza Pyrzyc
z dnia 14.03. 2016 roku

**zmieniające Zarządzenie Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 grudnia 2010r.
w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości**


Na podstawie art. 10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, poz.613, Dz. U. z 2014 roku poz. 768, poz. 1100, Dz. U. z 2015 roku poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1333, poz. 1844) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 289, Dz. U. z 2015 roku poz. 1954), zarządza się co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 do zarządzenia Zasady (polityka) rachunkowości w Rozdziale III Księgi Rachunkowe w ust. 5 Wersje programów stosowanych w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach otrzymują brzmienie:

Nazwa programu	Producent	Obecna wersja oprogramowania	Data rozpoczęcia eksploatacji obecnej wersji
Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych	ZSI SIGID	2.64b	22.01.2016
Podatek od nieruchomości dla osób prawnych	ZSI SIGID	2.62a	08.01.2016
Podatek rolny/leśny/nieruchomości dla osób fizycznych	ZSI SIGID	2.72f	02.02.2016
Podatek rolny/leśny dla osób prawnych	ZSI SIGID	2.62e	22.01.2016
Podatek od środków transportowych	ZSI SIGID	2.47e	02.02.2016
Ewidencja opłat dzierżawnych	ZSI SIGID	2.58a	16.01.2016
Ewidencja opłat za wieczyste użytkowanie	ZSI SIGID	2.60a	08.01.2016
Program obsługi kasy	ZSI SIGID	2.39a	22.01.2016
Ewidencja i drukowanie faktur	ZSI SIGID	2.33a	08.01.2016
Kadry i płace pracowników urzędu i oświaty	ZSI SIGID	2.62c	11.01.2016
Ewidencja środków trwałych i wyposażenia	ZSI SIGID	2.62c	11.01.2016
Programy obsługi mandatów kredytowych	ZSI SIGID	2.36a	08.01.2016
Księgowość budżetowa jednostki i zarządu I inst	ZSI SIGID	2.48f	29.12.2015



Księgowość budżetowa jednostki i zarządu II inst	ZSI SIGID	2.48f	29.12.2015
Księgowość budżetowa jednostki i zarządu III inst	ZSI SIGID	2.48f	29.12.2015
Ewidencja opłat dzierżawnych II instalacja	ZSI SIGID	2.58a	16.01.2016
Bestia	SPIN S.A.	4.025.00.11	07.12.2015
Homebanking BGŻ S.A	ASSECO	4.0.2.4	06.05.2015
Płatnik ZUS	ASSECO	10.01.001	31.01.2015
Ewidencja ludności	TECHNIKA IT S.A.	2.3.45	25.01.2016
Rejestracja aktów USC	TECHNIKA IT S.A.	8.0.5.2	24.11.2015
Ewidencja działalności gospodarczej	ZETO OLSZTYN	6.11	30.09.1999
System Finansowo - Księgowy S-Finks	UNIT SZCZECIN	S-Finks	28.02.2001
Kadry i Płace	UNIT SZCZECIN	MARKO	28.02.2001
Gmina 2001	SOFT SERWIS ŁÓDŹ		07.03.2003
Elektroniczny obieg dokumentów	Alfa TV Sp. z o.o. Szczecin	2015-02-01	01.02.2015
Mienie	GEOBID	2.12	30.03.2009
SWDO	WASKO	2.0101.5	08.09.2010
Geoinfo V	SYSTHERM INFO Sp. Z o.o.		25.01.2011
SED	ProMat sp. zo.o.	2.2.06	23.10.2008
Ewidencja i rozliczenie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	ZSI SIGID	AL.2.14a	08.01.2016
Sumpro	3DEFT S.C.	19.5	20.01.2014
Elektroniczny obieg dokumentów	Alfa TV Sp. z o.o.		01.02.2015
DOC.pl	RAD sp. z o.o.	6.99.995	29.05.2015

”.

2. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Plan kont dla jednostek budżetowych:

1) w części I Wykazu kont w ust. 1 Konta bilansowe

w Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty uchyla się pozycje:

- „770 – Zyski nadzwyczajne”,
- „771 – Straty nadzwyczajne”

H Gk 2

2) w części II Opis kont w ust. 1 Konta bilansowe

Zespół 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 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.”

w Zespole 7 – „Przychody, dochody i koszty”:

- konto 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: 700, 720, 730, 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 oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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 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.

Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów

5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

 3

- 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”.

w Zespole 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”:

- Konto 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 - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

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

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 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”.

- Konto 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) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.

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”.

§ 2

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

§ 3

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

§ 4

Dla celów sprawozdawczych dopuszcza się sporządzanie zestawień zobowiązań w programie Excel.

§ 5

 4

Zobowiązuje się Kierowników Wydziałów, Biur oraz pracowników do zapoznania i przestrzegania w pełni zawartych postanowień zapisanych w Zarządzeniu ze zmianami.

§ 6

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z wyłączeniem § 1 pkt.2, który wchodzi w życie z mocą obowiązującą od 01.01.2016r.

BURMISTRZ

Marzenna Podzińska

SKARBNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu

Dariusz Barbków

bez zastrzeżeń
formalno-prawnych
advokat
Dorota Lasota

16.02.2016