

§ 1

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Gostynin Nr 81/2012 z dnia 31.08.2012 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych w punkcie 2 „Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych” uzupełnia się o niżej wymienione zapisy:

Rodzaj sprawozdania	Okres sprawozdawczy			
	Miesiąc	Kwartał	Półrocze	Rok
Sprawozdania budżetowe				
1	2	3	4	5
Rb - 27S	X	X	X	X
Rb - 27ZZ		X	X	
Rb - 28S	X	X	X	X
Rb – NDS		X	X	
Rb – Z		X	X	
Rb - N		X	X	
Rb-UN				X
Rb-ZN				X
Rb - 50		X	X	
Rb – WS				X
Rb - ST				X
Rb - PDP				X
Sprawozdania finansowe				
Bilans wykonania budżetu				X
Bilanse jednostkowe				X
Bilans skonsolidowany				X
Rachunek Zysków i Strat				X
Zestawienie Zmian w Funduszu				X

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- 1) bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Gostynin) wg załącznika nr 5 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku z późniejszymi zmianami 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 zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 2) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) wg załącznika nr 7 do „rozporządzenia”,
- 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki wg załącznika nr 8 do „rozporządzenia”.

Sprawozdania finansowe w jednostce samorządu terytorialnego obejmują:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony wg załącznika nr 9 do „rozporządzenia”,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wg załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wg załącznika nr 7 do „rozporządzenia”,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych wg załącznika nr 8 do „rozporządzenia”,
- 5) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego wg załącznika nr 10 do „rozporządzenia”.

§ 2

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Gostynin Nr 81/2012 z dnia 31.08.2012 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W Dziale: „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” w punkcie „ Ustalenie wyniku finansowego” wprowadza się zapisy:

Wynik finansowy Urzędu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ustalenie wyniku finansowego polega na :

- 1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860 :
 - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411)
 - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400)
 - poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751)
 - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761)
- 2) poniesionych na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:
 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)
 - przychodów finansowych (Ma 750)
 - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760)

Dla potrzeb sporządzania sprawozdania przyjmuje się następujące zasady przyporządkowania poszczególnych paragrafów wydatków do grup kosztów wyodrębnionych w w/w sprawozdaniu:

L.p.	Nazwa pozycji z rachunku zysków i strat	Ewidencja kosztów według paragrafów wydatków
1	2	3
1	Amortyzacja 400	Pozycja bez paragrafu - amortyzacja środków trwałych ewidencjonowana na wyodrębnionym koncie 400
2	Zużycie materiałów i energii 401	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia
		4220 – Zakup środków żywności
		4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek
		4260 - Zakup energii

3	Usługi obce 402	4270 - Zakup usług remontowych
		4280 - Zakup usług zdrowotnych w ramach programów zdrowotnych realizowanych przez gminy dla mieszkańców
		4300 - Zakup usług pozostałych w tym: - usługi drukarskie, kopiowanie, - usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, wytwarzania tablic rejestracyjnych dla organów właściwych w sprawach rejestracji pojazdów, - koszty i prowizje bankowe, - usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, - opłaty za usługi pocztowe, - usługi w zakresie utrzymania dróg, - usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zieleńców
		4330 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego,
		4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
		4390 – Zakup usług obejmujących, wykonanie ekspertyz, analiz, opinii
		4400-Opłata za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
4	Podatki i opłaty 403	4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa
		4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
5	Wynagrodzenia 404	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników
		4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne
		4100 – Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne
		4170 - Wynagrodzenia bezosobowe
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 405	3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktycznych posiłków i napojów), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, - wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw, - ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej - ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy - ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, - określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników, - świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji,
		4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne (płacone przez pracodawcę)
		4120 - Składki na Fundusz Pracy
		4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne
		4280 – Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników np. badania okresowe).
		4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

		4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
		4780 – Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych
7	Pozostałe koszty rodzajowe 409	3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne)
		4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
		4300 – Zakup usług pozostałych - usługi reklamowe, usługi dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, rozprowadzania pism
		4410 - Podróże służbowe krajowe
		4420 – Podróże służbowe zagraniczne
		4430 - Różne opłaty i składki - opłaty za ubezpieczenia samochodów i innych pojazdów (łącznie z kierowcą i pasażerami), - składki na rzecz stowarzyszeń krajowych, inne, - różne ubezpieczenia rzeczowe.
8	Inne świadczenia finansowane z budżetu 409	3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych - diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego i członków komisji organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego, - ekwiwalent dla strażaków biorących udział w akcjach pożarniczych i szkoleniach, - diety dla sołtysów biorących udział w sesji Rady Gminy
		3110 – Świadczenia społeczne
		3240 – Stypendia dla uczniów
		3260 – Inne formy pomocy dla uczniów
9	Pozostałe obciążenia 409	2850 – Wpłaty gmin na rzecz Izb Rolniczych
		2900 – Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących
		2910 – Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy pobranych w nienależnej lub nadmiernej wysokości
		4590 - Kary i odszkodowania płacone na rzecz osób fizycznych
		4600 - Kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
10	Koszty finansowe 751	4560 – Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości
		4570 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat
		4580 – Pozostałe odsetki
		4670 – Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości
		4680 – Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)
11	Pozostałe koszty operacyjne 761	3020 – Świadczenia społeczne - odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy, - zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,

W zakresie przychodów prowadzimy analitykę poszczególnych rodzajów przychodów (Zakładowy Plan Kont):

- a) w części A.V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych wpisujemy przychody finansowe z tytułu podatków, opłat, czynszów i pozostałych dochodów budżetowych, za wyjątkiem odsetek
- b) w części D.I. wpisujemy przychody z tytułu zbycia niefinansowych aktywów trwałych (Ma 760),
- a) w części G.II. Inne wpisujemy przychody z tytułu odsetek od zaległości podatkowych niepodatkowych (§ 0910, § 0920).

Zysk (strata) odpowiednio zwiększa (zmniejsza) fundusz jednostki.

Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki

1. Sprawozdanie to wykazuje kwoty zwiększające fundusz:

- a) zysk bilansowy za rok ubiegły,
- b) zrealizowane wydatki budżetowe,
- c) zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej,
- d) środki na inwestycje,
- e) aktualizacja wyceny środków trwałych,
- f) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,
- g) pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący,
- h) inne zwiększenia.

2. Kwoty zmniejszające fundusz:

- a) strata za rok ubiegły,
- b) zrealizowane dochody budżetowe,
- c) rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły,
- d) dotacje i środki na inwestycje,
- e) aktualizacja wyceny środków trwałych,
- f) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- g) inne zmniejszenia.

§ 3

W załączniku Nr 3b do Zarządzenia Wójta Gminy Gostynin Nr 81/2012 z dnia 31.08.2012 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W części Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Zakładowy plan kont – Urzędu Gminy) – Konta bilansowe w Zespole kont 7 – „Przychody, dochody i koszty” uchyla się pozycję stanowiącą konto : „770 – Zyski nadzwyczajne” i pozycję stanowiącą konto : „771 – Straty nadzwyczajne ” wraz z ich opisem.

Zakładowy plan kont Urzędu Gminy po zmianie otrzymuje brzmienie:

Zakładowy Plan Kont - Urzędu Gminy

1. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe,
- 013 - Pozostałe środki trwałe,
- 020 - Wartości niematerialne i prawne,
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe,
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje),

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa,
- 130 - Rachunek bieżący jednostki,
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia,
- 139 - Inne rachunki bankowe,
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe,
- 141 - Środki pieniężne w drodze,

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,

290 – Odpisy aktualizujące należności.

Zespół 3 - Materiały i towary

310 – Materiały,

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja,

401 - Zużycie materiałów i energii,

402 - Usługi obce,

403 - Podatki i opłaty,

404 – Wynagrodzenia,

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

409 - Pozostałe koszty rodzajowe,

Zespół 6 - Produkty

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów,

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

750 - Przychody finansowe,

751 - Koszty finansowe,

760 - Pozostałe przychody operacyjne,

761 - Pozostałe koszty operacyjne,

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki,

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek,

860 - Wynik finansowy,

2. Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne,

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami,

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych,

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków,

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

2. W części: Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Zakładowy plan kont – Urzędu Gminy) – Opis kont bilansowych „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” otrzymuje brzmienie:

- 1) „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.

3. W części: Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Zakładowy plan kont – Urzędu Gminy) – opis konta:

- 1) Konto: 760 „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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 umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie; -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 <p>Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 	<ul style="list-style-type: none"> • darowizny i nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontami: 013 „Pozostałe środki trwałe”, • otrzymane darowizny pieniężne, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, • odpisanie przedawnionych zobowiązań, niedotyczące działalności finansowej, funduszy celowych i innych funduszy

<ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<p>specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • otrzymane i należne odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów obrotowych (niekorygujące kosztów na koncie 401), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • zmniejszone lub odpisane odpisy aktualizujące na należności od dłużników niedotyczące przychodów finansowych, funduszy specjalnych i funduszy celowych, ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania, np. Na skutek zapłaty należności, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
---	---

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według:
- potrzeb sprawozdawczości,

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.

2) Konto: 761 „Pozostałe przychody operacyjne” otrzymuje brzmienie:

<p>Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”</p>
<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>
<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; - 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.
<p>Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:</p>

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wartość w cenach zakupu (nabycia) lub w cenach ewidencyjnych sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontami: 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, • naliczone lub zapłacone nieprzypisane odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności nie dotyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • utworzone odpisy aktualizujące na należności od dłużników nie dotyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • naliczone lub zapłacone koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 	<ul style="list-style-type: none"> • korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte pozostałe koszty operacyjne, • przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”.
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według: - potrzeb sprawozdawczości,</p>	

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

3) Konto: 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,” otrzymuje brzmienie:

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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.

Zgodnie z art. 41 ust. 1 RachU rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na finansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów, kwoty zwiększają stopniowo pozostałe koszty operacyjne, równoległe do odpisów amortyzowanych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44B ust. 11 RachU.

Natomiast na podstawie art. 35d ust. 1 RachU rezerwy tworzy się na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej prowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy, rozlicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowanych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości na koncie 840 ujmuje się również te przychody, za które termin zapłaty przypada na następne lata, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności finansowe”.

Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• rozliczenie przychodów związanych z działalnością operacyjną, zaliczanych do przyszłych okresów, do przychodów danego okresu, w korespondencji z kontami: 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,• powstanie zobowiązania, na które utworzone rezerwę, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,• zmniejszenie lub zwiększenie rezerwy utworzonej w ciężar kosztów finansowych wobec ustania przyczyny jej powstania, w	<ul style="list-style-type: none">• ujęcie długoterminowych aktywów budżetowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,• zafakturowane przedpłaty z tytułu przyszłych dostaw, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,• należne odszkodowania, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,• utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z działalnością finansową, w ciężar kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,• utworzenie rezerwy na przyszłe

<p>korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • zmniejszenie lub zwiększenie rezerwy utworzonej w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • rozwiązanie rezerwy na przyszłe wydatki na środki trwałe w budowie w samorządowych zakładach budżetowych, w związku z wykorzystaniem środków na zaplanowane wydatki majątkowe, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<p>zobowiązania związane z działalnością operacyjną, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • rezerwy na przyszłe wydatki na środki trwałe w budowie w samorządowych zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”.
---	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie 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.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

4) Konto: 860 „Wynik finansowy” otrzymuje brzmienie:

Konto 860 „Wynik finansowy”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>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; -dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740; -kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761; -obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.</p> <p>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; -dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.</p> <p>Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<p>W końcu roku obrotowego: Ewidencję kosztów prowadzi się wyłącznie na kontach zespołu „4”. rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie poniesionych kosztów 	<p>W końcu roku obrotowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,


<p>rodzajowych, w korespondencji z kontami: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, <p>w roku następnym przeniesienie zysku netto na konto 800 „Fundusz jednostki”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • przyniesienie uzyskanych pozostałych przychodów 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • przeniesienie dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740. <p>w roku następnym przeniesienie straty netto na konto 800 „Fundusz jednostki”.</p>
--	--

Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

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 na konto 800.

- 5) W części: Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Zakładowy plan kont – Urzędu Gminy) – Opis kont bilansowych – usuwa się z opisu treści „Przyjętych zdarzeń klasyfikacji kont” wszystkie zapisy gdzie występują konta: „770”, „771” tj :
- Konto 101 strona „Wn” po zmianie :
 - wpłaty do kasy dochodów i przychodów nieprzypisanych na kontach rachunkowych, w korespondencji z kontami: 720 „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (usuwa się uchylone konto 770),
 - Konto 221 strona „Wn” usuwa się cały zapis :
 - odszkodowania związane ze zdarzeniami nadzwyczajnymi, dotyczące należności ujętej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”,
 - Konto 760 strona „Ma” po zmianie:
 - zmniejszenie przypisanych dochodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (usuwa się uchylone konto 770),
 Konto 760 strona „Wn” po zmianie:
 - należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela, w korespondencji z kontami: 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (usuwa się uchylone konto 770),
 - Konto 240 strona „Ma” usuwa się cały zapis:
 - rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki straty nadzwyczajne, w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”.
- 6) W części: Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Zakładowy plan kont – Urzędu Gminy) – Opis kont bilansowych – usuwa się z opisu treści „Przyjętych zdarzeń klasyfikacji kont” wszystkie zapisy gdzie występuje paragraf klasyfikacji budżetowej: „435”, „437” tj :
- Konto 402 „usługi obce”
 - Usuwa się zapis z opisu ujmowania paragrafów klasyfikacji budżetowej:
 - 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” , - 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”.

Wójt Gminy Gostynin

 Edmund Zieliński