

ZARZĄDZENIE NR 135 / 2015

**Wójta Gminy Lipnik
z dnia 31 grudnia 2015 roku**

w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 31/2012 Wójta Gminy Lipnik z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lipniku, z późniejszymi zmianami.

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

WÓJT GMINY LIPNIK zarządza, co następuje:

§1

W Zarządzeniu Nr 31/2012 Wójta Gminy Lipnik z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lipniku, zmienionym Zarządzeniem Nr 74/2013 Wójta Gminy Lipnik z dnia 09 sierpnia 2013 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 134/2013 Wójta Gminy Lipnik z dnia 20 grudnia 2013., zmienionym Zarządzeniem Nr 25/2014 Wójta Gminy Lipnik z dnia 02 kwietnia 2014., zmienionym Zarządzeniem Nr 58/2014 Wójta Gminy Lipnik z dnia 30 czerwca 2014 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 132 / 2014 Wójta Gminy Lipnik z dnia 30 grudnia 2014 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 8 / 2015 Wójta Gminy Lipnik z dnia 29 stycznia 2015 r.,
wprowadza się następujące zmiany:

1) W „**WYKAZIE PLANU KONT DLA URZĘDU GMINY LIPNIK**”, w części „Konta bilansowe” załącznika Nr 4 do Zarządzenia Nr 31/2012 Wójta Gminy Lipnik z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lipniku, z późniejszymi zmianami, wprowadza się następujące zmiany:

a) opis do kont zespołu 4 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, 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”.

b) opisy do kont 760 i 761 otrzymują następujące brzmienie:

„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 ujemuje 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 umarżane 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;

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”.

„761 - Pozostałe koszty operacyjne

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujemuje 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 – jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach : 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490.

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

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”.

c) uchyla się zapis:

„konto 770 Zyski nadzwyczajne” wraz z opisem,

„konto 771 Straty nadzwyczajne” wraz z opisem,

„konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” wraz z opisem.

d) opis do konta 860 otrzymuje następujące brzmienie:

„860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujemuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, i 409, 410, 411;
- 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.

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

- 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 jest przenoszone w roku następnym na konto 800”.

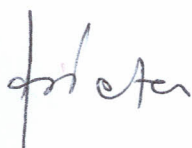
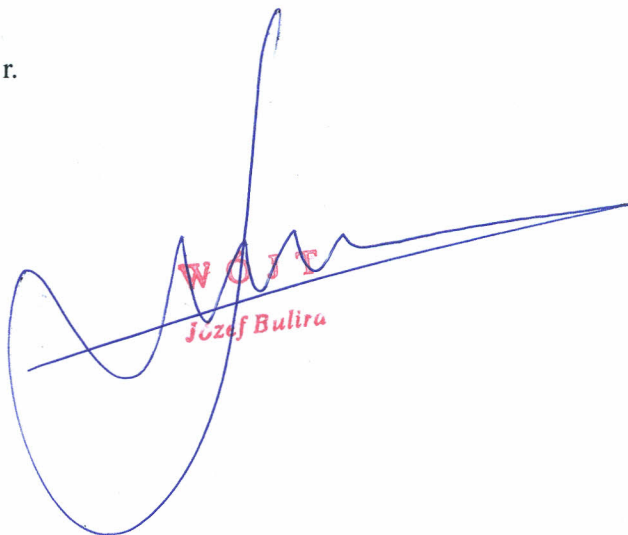
Załącznik Nr 8 pn: „**AKTUALNE WERSJE OPROGRAMOWANIA STOSOWANE W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ URZĘDU GMINY ORAZ DATY ROZPOCZĘCIA ICH EKSPLOATACJI**” do Zarządzenia Nr 31/2012 Wójta Gminy Lipnik z dnia 16 sierpnia 2012 r. otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy w Lipniku.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.



- FKB + wer. 3.07 z dnia 16.12.2015
- POST+ wer. 2.05 z dnia 15.10.2015
- WIP + wer. 3.16 z dnia 30.12.2015
- POGRUN+ wer. 3.11 z dnia 21.12.2015
- KADRY + wer. 4.02 z dnia 14.10.2015
- PLACE+ wer. 4.02 z dnia 02.12.2015
- STW wer. 2.19 z dnia 16.09.2015
- BESTI@ wer.4.025.01.11 z dnia 15.12.2015
- SIO BESTI@ wer. 4.025.01.11 z dnia 15.12.2015
- WIP wer. 5.37 - stosowany od 01.02.2003
- Fakturzysta X5 – z dnia 25.07.2015
- Płatnik wer. 9.01.001f z dnia 25.11.2015
- eCorpoNet – stosowany od marca 2015 r.

WÓJT

Józef Bulira