

Zarządzenie Nr 593/2016

Burmistrza Nysy

z dnia 29 stycznia 2016 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 827/2012 Burmistrza Nysy z dnia
1 sierpnia 2012r. w sprawie zakładowego planu kont**

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515, ze zm.), art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013 r. poz. 289, ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku do Zarządzenia Nr 827/2012 Burmistrza Nysy z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont, zmienionego Zarządzeniem Nr 879/2012 Burmistrza Nysy z dnia 22 października 2012 r., Zarządzeniem Nr 1227/2013 Burmistrza Nysy z dnia 28 października 2013 r., Zarządzeniem Nr 1309/2014 Burmistrza Nysy z dnia 16 stycznia 2014 r. i Zarządzeniem Nr 1346/2014 Burmistrza Nysy z dnia 10 lutego 2014 r., wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 4 Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski – wykaz kont w ust. 5 Konta bilansowe, w Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty uchyla się pozycję „770 – Zyski nadzwyczajne” i pozycję „771 – Straty nadzwyczajne”,
- 2) w § 5 Opis kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski – konta bilansowe w ust. 5 w Zespole 7 – Przychody, dochody i koszty uchyla się pkt 6 i 7,
- 3) w § 5 Opis kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski – konta bilansowe w ust. 6 w Zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek: <ol style="list-style-type: none"> 1) ujęcia zobowiązań, 2) wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy. 	201, 234, 240 750, 760
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży danego okresu.	750, 760
3.	Przebieganie przychodów przyszłych okresów w wysokości raty długoterminowych należności budżetowych należnej za dany rok do należności krótkoterminowych do przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	720

Typowe zapisy strony Ma konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar : <ol style="list-style-type: none"> 1) pozostałych kosztów, 2) kosztów finansowych, 	760 750
2.	Wpłaty z tytułu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów (np. za usługi, które będą wykonywane w następnym okresie).	101, 132
3.	Utworzenie rezerwy na przyszłe należności. (np. nota dot. usunięcia usterek).	240
4.	Przeniesienie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach.	226

- 4) w § 5 Opis kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski – konta bilansowe w ust. 6 w Zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy pkt 6 otrzymuje brzmienie:

“ 6) Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 oraz 409, 410 i 411,
- wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760,
- dotacji przekazanych na inwestycje w zakładach 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,
- 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 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów (według rodzaju).	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411
2.	Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów.	761
3.	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.	751
4.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych.	761
5.	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	720
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
3.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
4.	Przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

- 5) w § 7 Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami syntetycznymi wykreśla się pozycję „770 – Zyski nadzwyczajne” i pozycję „771 – Straty nadzwyczajne”,

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbierz

