

Zarządzenie Nr WO/80/12
Burmistrza Miasta Świdwin
z dnia 02 sierpnia 2012 roku

**zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad
(polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Świdwin.**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, art.13 i art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223 ze zm.), art. 40 ust.1,2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) 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 (Dz.U. 128, poz.861 oraz z 2012 r. poz.121) Burmistrz Miasta Świdwin zarządza, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr WO/22/11 Burmistrza Miasta Świdwin z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Świdwin wprowadza się następujące zmiany :

1) W załączniku Nr 3 do w/w Zarządzenia - **Zakładowy plan kont jednostki budżetowej ;**

a) w części A. WYKAZ OBOWIAZUJĄCYCH KONT DLA URZĘDU MIASTA ŚWIDWIN w pkt 1. **Konta bilansowe:**

- nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie:

„**072** - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości

niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:

„**080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)**”,

- nazwa konta 140 otrzymuje brzmienie:

„140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe”,

- po koncie 240 - Pozostałe rozrachunki dodaje się konto 245 w brzmieniu:

„ **245 - Wpływy do wyjaśnienia**”.

W pkt 2 Konta pozabilansowe:

- po koncie 975 - Wydatki strukturalne dodaje się konto 976 w brzmieniu:

„976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami”,

- po koncie 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków dodaje się konta 990 i 992 w brzmieniu:

„990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

992 - Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”.

b) W części B - ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT W URZĘDZIE

MIASTA ŚWIDWIN pkt 1 **Konta bilansowe** zmienia się opis konta: 030, 080, 130, 131, 132, 139, 140, 221, 222, 223, 245 (dodaje się), 640, 720, 740, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 860 jak w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

Pkt 2. Konta pozabilansowe:

- konto 975 - „Wydatki strukturalne” otrzymuje brzmienie:

„**Konto 975 - „Wydatki strukturalne**”

Konto **975** służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków

strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 975

Strona Wn	Konto przeciwstawne
------------------	----------------------------

- | | |
|---|-------------|
| 1. Wydatki strukturalne (budżetowe) według klasyfikacji wydatków strukturalnych | nie dotyczy |
|---|-------------|

Strona Ma	Konto przeciwstawne
------------------	----------------------------

- | | |
|---|-------------|
| 1. Równowartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych (zapis techniczny zamknięcia na koncie 975) | nie dotyczy |
|---|-------------|

- **po koncie 975** dodaje się konto **976, 990 i 992** w brzmieniu:

„976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 976 ma być pomocne przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego, więc dotyczyć będzie kilku odrębnych spraw będących przedmiotem wyłączeń przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego.

Należy prowadzić ewidencje dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie.

Należy prowadzić oddzielne ewidencje wzajemnych rozliczeń prowadzonych dla:

- **przychodów i kosztów.** Ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy w łącznym sprawozdaniu finansowym, jednak wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat, więc muszą być uwzględnione wyłączenia z tego tytułu. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach. Ewidencja szczegółowa do oddzielnych **kont 976** dla przychodów (ewidencja na stronie Ma) i kosztów

(ewidencja na stronie Wn) powinna dostarczać informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego,

- **należności i zobowiązania wzajemne** ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie **Wn konta 976** (wzajemne należności), natomiast na stronie **Ma** tego konta księguwać należy zapisy o ich zapłacie. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.

Konto 976 dla zobowiązań wzajemnych będzie prowadzone w porządku odwrotnym.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 976 (wzajemne należności)

Strona Wn Konto przeciwstawne

1. Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych. nie dotyczy

Strona Ma Konto przeciwstawne

1. Zapłata należności,
 2. Saldo należności niezapłaconych na koniec roku. nie dotyczy
- **zyski zawarte w aktywach.** Sprzedawane przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środki trwałe i materiały są objęte ewidencją na oddzielnych kontach 976 w jednostkach nabywających te składniki aktywów. Jednostki organizacyjne sprzedające wymienione aktywa innym jednostkom objętym tym samym łącznym sprawozdaniem powinny przekazać jednostkom nabywającym informacje o wielkości zysku, jaki zrealizowały na sprzedaży środka trwałego lub materiałów.

Ewidencję pozabilansowa prowadzi się na koncie 976, księgując na stronie Ma konta zysk (ewidencja dla każdego nabytego składnika prowadzona oddzielnie), natomiast na stronie Wn zmniejszenia tego zysku o odpisy amortyzacyjne w tej części, która odpowiada wartości zysku w całkowitej wartości środka trwałego. W przypadku materiałów odpisy zysku na koniec każdego roku prowadzone są proporcjonalnie do wielkości zmniejszenia zapasów materiałów nabytych od innej jednostki.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 976 (zyski zawarte w aktywach)

Strona Wn Konto przeciwstawne

1. Odpisy amortyzacyjne (przypadające na zysk nie dotyczy zawarty w aktywach) za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek organizacyjnych w kwocie proporcjonalnej do zysku zawartego w wartości składnika majątku).
2. Odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innej jednostki organizacyjnej. nie dotyczy

Strona Ma Konto przeciwstawne

1. Zysk zawarty w zakupionym od innej jednostki organizacyjnej środku trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych (księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej). nie dotyczy
2. Zysk zawarty w materiałach zakupionych od innej jednostki organizacyjnej (dotyczy tylko materiałów stanowiących zapas na koniec roku - księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej). nie dotyczy

- nieodpłatnie przekazane środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami. Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.

„Konto 990 - „ Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

Konto 990 **służy** do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.
Na stronie **Wn** konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.
Na stronie **Ma** konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.
Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.
Zasady prowadzenia ewidencji na **koncie 990** są analogiczne jak na **koncie 980 „Plan wydatków budżetowych”**. Różnica dotyczy ewidencji analitycznej, która do konta 990 prowadzona

jest w układzie zadań, celów i działań ujętych w budżecie zadaniowym. Konto 990 ma służyć nie tylko do ewidencji planu i jego zmian w układzie; zadań, celów i działań budżetu zdaniowego, ale także ewidencji wykonania tego planu.

„Konto 992 - „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie **Wn** konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie **Ma** konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980 (Plan finansowy wydatków budżetowych).

§ 2

Przepisy zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2012 roku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.



BURMISTRZ MIASTA

mgr Jan Owsiak