

Zarządzenie nr 7
Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Mirosławcu
z dnia 01 sierpnia 2012 roku

w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) wprowadzam do Zarządzenia nr 2 z dnia 24 stycznia 2011 roku następujące zmiany:

§ 1

W załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 2 z dnia 24 stycznia 2011 w zakładowym planie kont nazwy kont 072 i 080 otrzymują nowe brzmienie:

1. konto 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" otrzymuje brzmienie: **"Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"**,
2. konto 080 "Inwestycje (środki trwałe w budowie)" otrzymuje brzmienie: **"Środki trwałe w budowie (inwestycje)"**.

§ 2

Wprowadza się nowe konta wraz z opisem:

Konto 245 " Wpływy do wyjaśnienia" – konto bilansowe.

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należności, których dotyczą wpłaty,
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – konto pozabilansowe.

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

Uzupełnia się opis następujących kont:

Konto 080 "Środki trwale w budowie (inwestycje)".

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Aktualnie efektem inwestycyjnym dla tego konta będzie jedynie środek trwały.

Konto 130 "Rachunek bieżący jednostki".

Na koncie 130 nie powinny być ujmowane środki, które wpływają na inne rachunki bankowe jednostki niż podstawowy. Saldo konta 130 musi być zgodne z wyciągiem bankowym z rachunku bieżącego jednostki.

Do ewidencji operacji na innych rachunkach bankowych jednostki niż podstawowy można wykorzystać symbole następujących kont: 131, 132, 137, 138.

Konto 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".

Ewidencja szczegółowa do konta 221 musi uwzględniać podział wg budżetów, na rzecz których pobierane są dochody.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem potrzeb sprawozdań Rb-27S oraz Rb-27ZZ i części należności wykazywanych w sprawozdaniu Rb-ZN i Rb-N.

Dla sprawozdania Rb-27ZZ istotny jest podział konta na należności:

- budżetu państwa,
- własnej gminy,
- innej gminy

z uwzględnieniem należności, zaległości i nadpłaty.

Konto 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych".

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów,

do których zalicza się opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw.

Konto 750 "Przychody finansowe".

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych (usunięto zapis: "niestanowiących dochodów budżetowych"). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu należnych jednostce odsetek.

Konto 751 "Koszty finansowe".

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych naliczonych odsetek za zwłokę od zobowiązań.

Konto 800 "Fundusz jednostki".

Przebieganie zysku czy straty bilansowej należy dokonać pod datą 30 kwietnia, a nie w dacie przyjęcia sprawozdania, ponieważ ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić do 30 kwietnia roku następnego.

Konto 860 "Wynik finansowy".

Wynik finansowy należy przebiegować nie później niż 30 kwietnia następnego roku.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu księgowemu.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2012 roku.

K I E R O W N I K
Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
mgr Danuta Czerniawska