

ZARZĄDZENIE NR 30/2015

DYREKTORA POWIATOWEGO URZĘDU PRACY W BYTOWIE Z DNIA 30 GRUDNIA 2015 ROKU

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 330 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 289), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 listopada 2015 roku zmieniające rozporządzenie 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 2015r. poz. 1954)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia nr 14/2012 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie z dnia 23 sierpień 2012 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie wprowadza się następujące zmiany:

1. W zał. 3 Zakładowy plan kont
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
Uchyla się pozycje:
„Konto 770 – Zyski nadzwyczajne”
„Konto 771 – Straty nadzwyczajne”.
2. W zał. 3 Zakładowy plan kont
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
Zmianie ulega opis konta:
„Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne”
„Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne”.
3. W zał. 3 Zakładowy plan kont
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
Zmianie ulega opis konta:
„Konto 860 – Wynik finansowy”.

§ 2. 1. Ujednolicony zakładowy planu kont obowiązujący po zmianach, wymieniony w § 1 pkt. 1-3 stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Ujednolicony opis kont 760 i 761 obowiązujący po zmianach, o których mowa w § 1 pkt. 2 stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Ujednolicony opis konta 860 obowiązujący po zmianach, o którym mowa w § 1 pkt. 3 stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zmiany wynikające z niniejszego Zarządzenia obowiązują od dnia 01.01.2016 r.

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Białym

Janusz Wiczowski

Zakładowy plan kont

Wykaz ksiąg rachunkowych

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne)
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 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
- 136 Rachunek państwowych funduszy celowych
- 139 Inne rachunki bankowe
- 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
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 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

KONTO 760 – POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.

Konto 760 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji),
- przychody z dzierżawy,
- przychody z tyt. rozliczeń mediów,
- odpisane przedawnione i umorzone zobowiązania,
- otrzymane odszkodowania i kary oraz uprzednio odpisane należności,
- otrzymane darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone jednorazowo,
- należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach),
- przychody związane ze zdarzeniami losowymi tj. przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
- inne.

W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należne pozostałe przychody operacyjne.	130, 201, 221, 234, 240
2.	Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe z FP i od innych jednostek.	013, 020,011
3.	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach)	225, 229

4.	Otrzymane lub przyznane odszkodowania, kary oraz uprzednio odpisane należności.	130,201, 234, 240
5.	Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245

KONTO 761 – POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Urzędu.

Konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia.

Do pozostałych kosztów zalicza się:

- kary, grzywny oraz odszkodowanie, które Urząd musi zapłacić,
- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego,
- nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
- koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego sumę pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością jednostki.	130, 201, 234, 240
2.	Koszty likwidacji środków trwałych.	201, 234, 240
3.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia).	240

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych kosztów operacyjnych.	860

KONTO 860 – WYNIK FINANSOWY

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego Urzędu.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się:

na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na **kontach 400-405 i 409-410**,
- koszty operacji finansowych (**Ma konto 751**),
- pozostałe koszty operacyjne (**Ma konto 761**),

na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych (**Wn konto 720**),
- przychody finansowe (**Wn konto 750**),
- pozostałe przychody operacyjne (**Wn konto 760**).

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy:

- saldo Wn - strata netto,

- saldo Ma - zysk netto.

W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przez jednostkę nadrzędną saldo **konta 860** przeksięgowuje się na konto **800 „Fundusz jednostki”**.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”:

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410
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.	Przebieganie 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	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tyt. dochodów budżetowych.	720
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
3.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
4.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800