

**ZARZĄDZENIE Nr 65/2016**  
**STAROSTY MYŚLIBORSKIEGO**  
**z dnia 28 grudnia 2016 roku**

**zmieniające zarządzenie w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości  
w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Załączniku do Zarządzenia Nr 57/2013 Starosty Myśliborskiego z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu w części I OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH pkt 1. **Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych** otrzymuje brzmienie:

„Księgi rachunkowe dla budżetu powiatu jako samorządowej osoby prawnej oraz dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Myśliborzu ul. Spokojna 13”.

W części III SPOSOBY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH w punkcie 2 lit b)

**Konta bilansowe**

**Zespół 7 –Przychody, dochody i koszty skreśla się konta**

770 – Zyski nadzwyczajne

771 – Straty nadzwyczajne

**Konta bilansowe**

**Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie otrzymuje brzmienie:**

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty w danym miesiącu ujmowane są w księgach danego miesiąca na podstawie dokumentów finansowo-księgowych niezależnie od terminu ich zapłaty i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu , jeśli wpłynęły do Starostwa Powiatowego:

- a) dla sprawozdań miesięcznych do 8-go dnia następnego miesiąca,
- b) dla sprawozdań rocznych do 20 stycznia roku następnego

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.

### **Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

#### **Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne otrzymuje brzmienie:**

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 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 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,
- 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,
- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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.

#### **Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne otrzymuje brzmienie:**

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 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 – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 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,

- na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

### **Konto 770 –Zyski nadzwyczajne skreśla się**

### **Konto 771 – Straty nadzwyczajne skreśla się**

## **Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

### **Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów otrzymuje brzmienie**

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:

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 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.

### **Konto 860 – Wynik finansowy otrzymuje brzmienie:**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem; 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto,
- 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,
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 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 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

W celu szczegółowego i przejrzystego ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych tworzy się w następujący sposób konta analityczne:

**409 – Pozostałe koszty rodzajowe otrzymuje brzmienie:**

Analitykę do konta 409 tworzy się w celu prawidłowego ujęcia kosztów w sprawozdaniu finansowym

Rachunek zysków i strat jednostki według struktury:

409/xx – gdzie dwucyfrowy kod xx oznacza rodzaj poniesionego kosztu – uszczegółowienie według potrzeb.

Zapisy na koncie 409 dokonywane są w szczególności do klasyfikacji budżetowej, klasyfikacji wydatków strukturalnych oraz rodzaju wydatku (kwalifikatora).

Na koncie 409/01 – ujmowane są koszty zakwalifikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 290, 415, 419, 443, 456, 459, 461, 801

Na koncie 409/02 ujmowane są koszty zakwalifikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 441, 442, 470

Na koncie 409/03 ujmowane są koszty zakwalifikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 303, 491, 294

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu i Głównemu Księgowemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku

**STAROSTA MYŚLIBORSKI**

**DANUTA PATKOWSKA**