

Zarządzenie Nr 11/2015
Dyrektora Przedszkola Nr 2 w Pelplinie
z dnia 16.12.2015 r.

w sprawie zmiany przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w przedszkolu Nr 2 w Pelplinie

Zgodnie z Zarządzenie Nr 4/2012 Dyrektora Przedszkola nr 2 w Pelplinie z dnia 02 lipca 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Nr 2 w Pelplinie. Na podstawie ustawy z 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1333), rozporządzenia Ministra Finansów z 2 listopada 2015 r. 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 – na dzień oddania numeru do druku brak publikacji w Dzienniku Ustaw, § 16 ust. 1 pkt 2, załącznik nr 3, załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289), na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)

zarządza się , co następuje:

§ 1.

W obowiązujących metodach wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenie Nr 4/2012 Dyrektora Przedszkola nr 2 w Pelplinie z dnia 02 lipca 2012r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Nr 2 w Pelplinie wprowadza się następujące zmiany:

- do pkt 2 Ustalenie wyniku finansowego, po słowach: „Wynik finansowy netto składa się z: skreśla się słowa: ”wyniku z operacji nadzwyczajnych”.

W planie kont przedszkola stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenie Nr 4/2012 Dyrektora Przedszkola nr 2 w Pelplinie z dnia 02 lipca 2012r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Nr 2 w Pelplinie wprowadza się następujące zmiany:

- do pkt I Zespół 7 – Przychody , dochody i koszty skreśla się konta: „770 – Zyski nadzwyczajne, 771 – Straty nadzwyczajne”.
- do pkt II opis kont Zespół 4- Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, po słowach: „Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych: skreśla się słowa: „ i strat nadzwyczajnych”
- do pkt II opis konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne otrzymuje brzmienie:

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

„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:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 4) 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;
- 5) 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.”

- do pkt II opis konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne otrzymuje brzmienie:

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) 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:

- 1) 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;
- 2) na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.”,

- do pkt II skreśla się opis konta: „770 – Zysk nadzwyczajny, 771 – Straty nadzwyczajne”
- do pkt II opis konta 860 – Wynik finansowy otrzymuje brzmienie:

Konto 860 – „Wynik finansowy”

„Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;

- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) 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.”

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2016 roku.