

Zarządzenie nr 67/2017
Wójta Gminy Nowe Ostrowy
z dnia 22 grudnia 2017 roku

w sprawie dokonania zmian w zarządzeniu nr 15/2016 Wójta Gminy Nowe Ostrowy z dnia 08 marca 2016r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Nowych Ostrowach , zmienionym zarządzeniami: nr 51/2016 z dnia 17 października 2016r., nr 22/2017 z dnia 04 maja 2017r., nr 40/2017 z dnia 19 września 2017r.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2016r. ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) i § 14,15 i 16 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 760) zarządza się co następuje:

§ 1. W załączniku nr 2 w zakładowym planie kont – dla jednostki budżetowej dodaje się następujące konta wraz z opisem:

Zespół 6 – Produkty

1. Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę. Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie: 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie; 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.
Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Przyjmuje się, że jeżeli w ciągu roku suma operacji na koncie nie przekracza ustalonego poziomu istotności , zobowiązania księgujemy bezpośrednio w konta zespołu 4 Koszty według rodzajów. Ustalając poziom istotności przyjęto kryterium 0,5% sumy bilansowej.

2. Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 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: 1) rezerwy oraz

przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń; 2) 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.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.



Wójt Gminy
ZkoP
mgr inż. Zdzisław Kostrzewa