

ZARZĄDZENIE NR 23/2015
DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY RODZINIE W
TORUNIU

z dnia 31 grudnia 2015 roku
w sprawie zmiany Zakładowego planu kont Miejskiego Ośrodka Pomocy
Rodzinie w Toruniu

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.)¹, art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.)² oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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 2013r., poz. 289 z późn. zm.)³ zarządza się, co następuje:

§1. W Zakładowym planie kont Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Toruniu, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 9/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Toruniu z dnia 18 czerwca 2012r. w sprawie Zakładowego planu kont Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Toruniu wprowadza się następujące zmiany:

1) W części „ Plan kont dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie ”:

a) dodaje się konto:

014 – Zbiory biblioteczne

b) uchyla się konta:

770- Zyski nadzwyczajne

771- Straty nadzwyczajne

2) W części „ Komentarz do zakładowego planu kont dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie ”

a) dodaje się opis konta 014 - Zbiory biblioteczne

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.

¹zmiany do ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013r. poz. 613, z 2014r. poz. 768, poz. 1100, z 2015r. poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333 i poz. 1844

²zmiany do ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2013r. poz. 938, poz. 1646, z 2014r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626, poz. 1877, z 2015r. poz. 238, poz. 532, poz. 1045, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1189, poz. 1190, poz. 1269, poz. 1358, poz. 1513, poz. 1830, poz. 1854, poz. 1890 i poz. 2150

³zmiany do rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015r. poz. 1954

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych, nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, niedobory zbiorów bibliotecznych.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

b) opis konta 760 otrzymuje brzmienie:

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: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się 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.

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.

c) opis konta 761 otrzymuje brzmienie:

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 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.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda

d) opis konta 840 otrzymuje brzmienie:

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

e) opis konta 860 otrzymuje brzmienie:

860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się w szczególności sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku, w korespondencji z kontem 490, 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 w szczególności sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800

f) skreśla się opis konta 770- Zyski nadzwyczajne

g) skreśla się opis konta 771- Straty nadzwyczajne

§2. Pozostałe postanowienia Zakładowego Planu kont Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Toruniu nie ulegają zmianie.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016r.

Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
w Toruniu
Jarosław Bochenek

