

Zarządzenie nr 10/2017
Dyrektora Zespołu Kształcenia i Wychowania w Koczale
z dnia 27.12.2017

w sprawie zmian przyjętych zasad rachunkowości
w Zespole Kształcenia i Wychowania w Koczale

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz. 1047 z późn. zm.) oraz 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 2017 r. poz. 760 z późn. zm.)zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 1/2011 Dyrektora Zespołu Kształcenia i Wychowania w Koczale z dnia 04.03.2011 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zespole Kształcenia i Wychowania w Koczale wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 1 Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w pkt. 5 **Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych** zmienia się zapis:

„1) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych specjalistycznych oraz licencjonowanych za pomocą:

– program Finansowo – Księgowy zaprojektowany i wykonany przez QNT – Systemy Informatyczne, z siedzibą 44-100 Gliwice ul. Karola Miarki 12-14 - *Qwant – program księgowy*,”

– program *Kadry – Place – Zlecone* - zaprojektowany i wykonany przez Progman S.A. 81-451 Gdynia Al. Zwycięstwa 96/98

na zapis:

„1) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych specjalistycznych oraz licencjonowanych za pomocą:

- programu komputerowego finansowo-księgowego pod nazwą: *FKB+ System Księgowości Budżetowej*, którego autorem jest firma: Systemy Komputerowe RADIX mieszcząca się pod adresem: 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33. Program komputerowy FKB+ System Księgowości Budżetowej stosowany w prowadzeniu ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowy opis przeznaczenia podanego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarty jest w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę tego programu,

– program: Progman *Kadry – Place – Zlecone* - zaprojektowany i wykonany przez Wolters Kluwer Polska S.A. 01-208 Warszawa ul. Przyokopowa 33”,

- Skreśla się ppkt. 2.

2) w załączniku nr 3 pkt. 2) **Wykaz księgi głównej** – dodanie konta bilansowego:

- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu,

3) w załączniku nr 3 w pkt. 2) **Wykaz księgi głównej** - usunięcie kont bilansowych:

- 770 Zyski nadzwyczajne,
- 771 Straty nadzwyczajne,

4) w załączniku nr 3 pkt. 3) **Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych występujących w Zespole Kształcenia i Wychowania w Koczale** – aktualizacja opisu kont 225 i 860, dodanie opisu konta 410 oraz usunięcie opisów kont 770 i 771.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto **225** służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie **Wn** konta **225** ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie **Ma** – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta **225** powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto **225** może mieć dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** - stan zobowiązań wobec budżetów.

W jednostkach wykonujących czynności objęte podatkiem od towarów i usług (VAT) konto to służy także do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego także w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku VAT dla całej jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 225:

Lp.	Strona Wn	Konta przeciwstawne
1.	Korekty deklaracji do US – zmniejszenia.	231
2.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych.	130
3.	Operacje w zakresie rozliczenia VAT: a) przekazanie z rachunku bieżącego samorządowej jednostki budżetowej VAT należnego na rachunek centralnego rozliczenia VAT w jst, w wysokości nadwyżki nad podatkiem naliczonym do potrącenia lub całego podatku należnego, gdy jednostka samodzielnie nie stosuje potrącenia z VAT naliczonym, b) VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT.	130 225
	Strona Ma	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot zaliczek w wyniku nadpłaty – podatek dochodowy od osób fizycznych.	130
2.	Zobowiązania z tytułu podatków, które są uznane jako koszty.	Konta zespołu 4

3.	Naliczone i potrącone w listach wynagrodzeń zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
4.	Operacje związane z rozliczeniem VAT: a) VAT należny od sprzedaży: – wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących, b) VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (dokumentowany fakturą wewnętrzną): – na potrzeby reprezentacji i reklamy, – na deputaty pracownicze, – od darowizn oraz bezpłatnych świadczeń i usług, c) VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wystawionych faktur, d) VAT należny od importu usług, e) faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT, f) zwrot bezpośredni podatku naliczonego (z urzędu skarbowego lub rachunku centralnego rozliczenia VAT w jst), g) przeksięgowanie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi h) sankcyjny podatek VAT naliczony na podstawie decyzji władz skarbowych dla państwowej jednostki budżetowych.	201 409, 851 231 761, 851 201 020, 080, 403 201, 240, 300 130, 135 011, 013, 014, 020, 080, 403, 851 761

Konto 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych.

Koszty księgowane na stronie **Wn** konta 410 obejmują w szczególności:

– nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

Na stronie **Ma** konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo **konta 410** na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę **Wn 860**. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 410:

Lp.	Strona Wn	Konta przeciwstawne
1.	Stypendia dla uczniów.	101, 130, 240
2.	Dopłaty do biletów dla uczniów.	130, 240
	Strona Ma	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne” – opis konta usunięty,

Konto 771 - „Straty nadzwyczajne” – opis konta usunięty,

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

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**,
- zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku (**Ma konto 490**),
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia (**Ma konto 730**),
- koszty operacji finansowych (**Ma konto 751**),
- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne (**Ma konto 761**),

Na stronie **Ma konta 860** ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży produktów (**Wn konto 700**),
- przychody z tytułu dochodów budżetowych (**Wn konto 720**),
- przychody ze sprzedaży towarów (**Wn konto 730**),
- przychody finansowe (**Wn konto 750**),
- pozostałe przychody operacyjne (**Wn konto 760**).

Saldo **konta 860** wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo **Wn** – to strata netto,
- saldo **Ma** – to zysk netto.

W roku następnym saldo **konta 860** przeksięgowuje się na **konto 800 „Fundusz jednostki”**.

Typowe zapisy strony Wn i Ma konta 860:

Lp.	Strona Wn	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.	Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800
	Strona Ma	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów (wyrobów, półfabrykatów, usług).	700
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	720
3.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży towarów.	730
4.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
5.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
6.	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

§ 2

Zmiany w ewidencji księgowej są stosowane od 01 stycznia 2017 roku.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR ZESPÓŁU
W. Fronczak
mgr Wiesława Lisek-Fronczak