OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
05-100 Nowy Dwór Mazowiecki
ul. Partyzantów 7
tel./ fax 22 775-27-30

Zarządzenie Nr 9/2016 r.
Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej
z dnia 03.11.2016
w sprawie wprowadzenia zmian w komentarzu do Zakładowego Planu Kont

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 dnia 5 lipca 2010 r. 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 Rzeczpospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.)

§ 1

Wprowadza się zmiany w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2015 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej polegające na:

1. W części **KOMENTARZ DO ZAKŁADOWEGO PLANU KONT:**

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia" do konta 240 do opisu dodaje się:

„ Na stronie **Wn konta 240** księguje się naliczenie odpłatności za usługi opiekuńcze i obiady dla podopiecznych Ośrodka.
Na stronie **MA konta 240** księguje się wpłaty odpłatności za usługi opiekuńcze i obiady dla podopiecznych Ośrodka".

Zespół 7 „Przychody i koszty finansowe" wprowadza się następujące zmiany:

1. Uchyla się następujące konta:
   770 - „Zyski nadzwyczajne"
   771 – Straty nadzwyczajne.

2. Zmienia się :

Do **konta 750** dodaje się zapis: na stronie **Ma konta 750** ujmuje się odsetki podstawowego jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 750
„Przychody finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750
„Przychody finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Oprocentowanie własnych środków na rachunku bankowym	130
2.	Przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych : - z tytułu naliczonych odsetek od wpłaconego funduszu alimentacyjnego.	221

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. Ponadto **konto 760** służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które nastąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia (wcześniej klasyfikowane jako „zyski nadzwyczajne"). Kategoria „zysków nadzwyczajnych „ wskutek ostatniej nowelizacji ustawy o rachunkowości została wyeliminowana (zyski i straty nadzwyczajne obecnie dotyczą banków i ubezpieczycieli), a zakres desygnatów tej kategorii został włączony do pozostałych przychodów operacyjnych.

Na stronie **WN konta 760** ujmuje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych **(konto 860)**.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

1) Przychody ze sprzedaży (w wartości cen sprzedaży bez Vat należnego),
2) Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne
3) Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącone w składanych deklaracjach)
4) Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami
5) Wpłata przyznanego z ubezpieczenia odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 760
„Pozostałe przychody operacyjne"

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów operacyjnych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760
„Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży	101, 130,201,234,240
2.	Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności materiały i środki pieniężne	101, 130, 310

3.	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącone w składanych deklaracjach)	225,229
4.	Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń oraz koszty upomnienia	240
5.	Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami.	240
6.	Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności	101, 130

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia , które nastąpiły poza działalnością operacyjną jednostki nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

W szczególności na stronie **Wn konta** ujmuje się:

- ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. powódź, pożar, huragan, gradobicie, oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym (określane w planie kont w znowelizowanym „rozporządzeniu" jako „koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydencjalnie"). Straty ujmuje się w roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

Konto 761 służy ponadto do ewidencji zapisów uzupełniających związanych ze zmianą stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych), dokonywanych w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400-405 i 409 – 410.

Na koniec roku obrotowego saldo tego konta przenosi się na **konto 860**.

Typowe zapisy strony Wn konta 761
„Pozostałe koszty operacyjne""

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860
2.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia).	101, 240,310

Typowe zapisy strony Ma konta 761
„Przychody finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty	130, 201,240,310
2.	Równowartość naliczonej amortyzacji (pod datą ujęcia 800 na koncie 401)	800

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 03.11.2016 r.

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
Elżbieta Mikiel