

**ZARZĄDZENIE NR VII/263/2015
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 31 grudnia 2015 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Burmistrza Miasta Orzesze Nr 165/10 z dnia 31 grudnia 2010r. dotyczącego wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości tj. „Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości” zmienianego Zarządzeniami Burmistrza Miasta Orzesze Nr 70/2011 z dnia 28 lipca 2011r., 147/2011 z dnia 30 grudnia 2011r., Nr 97/2012 z dnia 1 sierpnia 2012r., Nr 177/2012 z dnia 31 grudnia 2012r., Nr 65/2013 z dnia 31 maja 2013r., Nr 186/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. oraz Nr VII/187/2015 z dnia 1 października 2015r.

Na podstawie art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2013r. poz.594 ze zm.) w związku z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 330 ze zm.) w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 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 2013r. poz. 289 ze zm.) oraz o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego(Dz.U. Nr 208, poz. 1375)

Zarządzam co następuje:

§ 1. Dokonać zmian w Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stanowiącej załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Orzesze Nr 165/10 z dnia 31 grudnia 2010r. zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie do zapoznania się z niniejszym zarządzeniem i przestrzegania zawartych w nim postanowień.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Orzesze.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2016r..

Burmistrz Miasta

inż. Mirosław Blaski

INSTRUKCJA W SPRAWIE ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI – ZMIANA

§ 1. W Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. :

- 1) w rozdziale 2 **Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych §5 pkt 2** otrzymują brzmienie:

„2. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego Orzesze oraz Miasta (Gminy) Orzesze następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu”.

- 2) w rozdziale 3 **Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych §15 pkt 2 i 3** otrzymują brzmienie:

„2 . Opis informatycznego systemu przetwarzania danych

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w gminie Orzesze oraz Urzędzie Miejskim w Orzeszu wykorzystywany jest program finansowo – księgowy RATUSZ firmy REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. Kasprowicza 5.

System firmy REKORD zapewnia pełną zgodność z zasadami określonymi przez ustawę o rachunkowości, a zwłaszcza:

- istotność – zaspokojenie potrzeb informacyjnych użytkowników,
- wiarygodność – zachowanie rzetelności i bezbłędności prowadzonych ksiąg, uwzględnienie wszystkich operacji podlegających obowiązkowi ewidencji, dokumentację operacji prawidłowo sporządzonymi zapisami, emitowanie informacji wynikowych,
- prawidłowość – zgodność prowadzenia rachunkowości z normami i przepisami prawnymi,
- przejrzystość – zarówno co do prowadzenia ksiąg jak i łatwości prowadzenia kontroli,
- ochronę danych – narzędzia umożliwiające zabezpieczenie informacji na nośnikach magnetycznych i w postaci wydawnictw przenoszonych na nośniki trwałe.

Zgodność oprogramowania RATUSZ z ustawą o rachunkowości potwierdza załączona do niniejszej Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości opinia biegłego rewidenta.

System komputerowy rachunkowości wprowadzony do eksploatacji od dnia 01.01.2009r. obejmuje następujące moduły wraz z numerem wersji na dzień 31.12.2015r.:

Nazwa systemu	Zastosowanie	Nr wersji
BUDŻET	Projekt wraz z analizą budżetu	7.1.2.582
FINANSE	System finansowo-księgowy	2.2.57.1523
BILANS.FK	Sprawozdania finansowe dla systemu FINANSE	2.2.57.1523
BUDŻET RB 2	Obsługa sprawozdawczości jednostkowej	2.1.0.224
PRZELEW	Emisja przelewów	1.7.21.140

ELEKTRONICZNY		
PŁACE	System płacowy	6.2.239.2158
KADRY	System ewidencji pracowników	2.2.524.4580
KASA	Wydatkowa/ dochodowa	6.2.48.484 / 8.1.15.520
POSESJA	Podatek od nieruchomości, rolny i leśny osób prawnych	6.41.15.1214
FIRMY	Podatek od nieruchomości, rolny i leśny osób prawnych	8.28.15.1127
POJAZD	Podatek od środków transportowych	7.19.1
eAKCYZA	Rozliczenie zwrotu podatku akcyzowego	1.23.1
ŚRODKI TRWAŁE	Gospodarka środkami trwałymi	8.3.0.194
DYSPOZYTOR KASOWY	Dyspozycje wpłat, wypłat w kasie	7.29.15.817
RATUSZ ADMINISTRATOR	Administrator systemów	3.0.23
ODPADY KOMUNALNE – ewidencja i deklaracje	Naliczanie opłat za odbiór odpadów	3.22.15.1113
ODPADY KOMUNALNE - księgowość	Rozliczanie i egzekucja wpłat za odbiór odpadów	3.22.15.1113
ODPADY KOMUNALNE – płatności masowe	Ewidencja płatności masowych	3.22.15.1113
WYCIĄG BANKOWY dla systemów dochodowych	Obsługa płatności masowych	8.1.15.725
REJESTR OPŁAT	Ewidencja opłat za gospodarowanie mieniem komunalnym	8.1.15.1210
FAKTURA	Transmisja danych z systemów obsługujących mienie komunalne	2.78.2.601
DYSPONENT	Rejestr umów	2.13.13.335
NOTA	Eksport danych z systemów podatkowych i odpadowych na konta zbiorcze w systemie FK	6.0.15.621

Instrukcje obsługi w/w systemów zostały dołączone do wersji instalacyjnej oprogramowania w formie elektronicznej i są dostępne z każdego stanowiska pracy na serwerze głównym Urzędu. Instrukcje są aktualizowane wersjami udostępnianymi przez dostawcę oprogramowania na jego stronach internetowych.

W/w programy pracują w sieci komputerowej Urzędu Miejskiego w Orzeszu, dane umieszczone są na serwerze REKORD, który obsługuje system operacyjny LINUX, natomiast bazy danych funkcjonują w oparciu o oprogramowanie FIREBIRD .

Zasady funkcjonowania systemów określone zostały w załączonej do niniejszej Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dokumentacji opracowanej przez REKORD SI , która zawiera między innymi:

- specyfikacje zbiorów
- struktury tabel będących księgami rachunkowymi w tych systemach
- algorytmy obliczeń

- ogólne zasady ochrony danych i metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych
- przepływy danych pomiędzy systemami zewnętrznymi i wewnętrznymi

Oprogramowanie opiera się na następujących bazach danych:

- baza DOCHODY, na której pracują następujące systemy: POJAZD, FIRMY, POSEJA, KASA, DYSPOZYTOR KASOWY, REJESTR OPŁAT, FAKTURA, ODPADY KOMUNALNE, NOTA
- baza KADRY PŁACE, na której pracują następujące systemy: KADRY, PŁACE, PRZELEWY,
- baza FINANSE (składająca się z dwóch zbiorów: JEDNOSTKA i ORGAN), na której pracują następujące systemy: BUDŻET, DYSPONENT, KASA, DYSPOZYTOR KASOWY, F-K, ŚRODKI TRWAŁE, PRZELEWY, BUDŻET RB

Moduł eAKCYZA współpracuje z bazami DOCHODY i FINANSE

Opis struktury zbiorów danych wskazujący zawartość poszczególnych pól informacyjnych i powiązania między nimi zawiera załączona do niniejszej instrukcji dokumentacja opracowana przez REKORD SI.

3. Opis powiązań pomiędzy systemami wykorzystywanymi w rachunkowości komputerowej

W księgach rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzeszu wykorzystywane są w szczególności następujące automatyczne procesy przekazywania danych:

- eksport danych syntetycznych z systemów podatkowych, odpadowych i rejestru opłat i ich księgowanie na kontach w systemie finansowo-księgowym z odpowiednią klasyfikacją budżetową za pomocą aplikacji NOTA
- przesyłanie planu dochodów i wydatków z modułu BUDŻET do systemu finansowo – księgowego
- automatyczne naliczanie wynagrodzeń i pochodnych w systemie F-K (nota z PŁAC)
- księgowanie umów rejestrowanych w module DYSPONENT na kontach zaangażowania w systemie F-K
- przekazywanie planów dochodów i wydatków oraz dochodów i wydatków wykonanych z modułu BUDŻET do modułu ORGAN i ich automatyczna rejestracja na kontach księgowych
- automatyczne księgowanie operacji kasowych niepodatkowych – operacje wpłat i wypłat są księgowane na kontach zgodnie z nadanym kodem kasowym w momencie zatwierdzenia dowodu kasowego – tzw. nota „on-line”
- transmisja danych z modułu płace do programu Płatnik”
- automatyczny import pliku wyciągu bankowego z systemu bankowości internetowej na indywidualne konta dłużników w przypadku stosowania płatności masowych”

3) w rozdziale **3 Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych w §15 pkt 4 Specyfikacja ewidencji księgowej w systemach oprogramowania RATUSZ** podpunkt d) otrzymuje brzmienie:

„d) oddziały - pozwalają prowadzić w miarę potrzeb odrębną ewidencję księgową dla m.in. dochodów i wydatków jednostki organizacyjnej, funduszu socjalnego , sum depozytowych ,

projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych w tym z budżetu Unii Europejskiej, środków z Funduszu Pracy”

§ 2. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, I Wykaz kont syntetycznych, 1. Konta bilansowe, Zespół „7” – Przychody, dochody i koszty wykreśla się konta:

770 Zyski nadzwyczajne

771 Straty nadzwyczajne

§ 3. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „2” – Rozrachunki i rozliczenia” w opisie konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

1) zapis:

„Ewidencja imienna operacji gospodarczych związanych z pobieraniem opłat za odbiór odpadów komunalnych prowadzona jest w odrębnych modułach Odpady Komunalne przez pracowników Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi , w którym wykazuje się przypisy, odpisy, zwroty nadpłat oraz wpłaty poszczególnych rodzajów należności. Zapisy na koncie 221 dokonywane są zbiorczo według klasyfikacji budżetowej:

- w zakresie dokonywanych wpłat i zwrotów nadpłat na podstawie sumy wpływów i rozchodów za dany dzień wynikających z raportu kasowego i wyciągu bankowego
- w zakresie przypisów i odpisów należności na podstawie zestawień sporządzanych przez pracowników Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi, zgodnie z zaewidencjonowanymi deklaracjami i ich korektami”

otrzymuje brzmienie:

„Ewidencja imienna operacji gospodarczych związanych z pobieraniem opłat za odbiór odpadów komunalnych prowadzona jest w odrębnych modułach Odpady Komunalne przez pracowników Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi , w którym wykazuje się przypisy, odpisy, zwroty nadpłat oraz wpłaty poszczególnych rodzajów należności.

Zapisy na koncie 221 z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych dokonywane są zbiorczo notą Odpady według klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem należności i nadpłat.”

2)zapis:

„Należności od dłużnika alimentacyjnego z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej przypisuje się w pełnej wysokości na podstawie dokumentów otrzymanych z Referatu Świadczeń Rodzinnych, w rozbiciu na :

-należności budżetu państwa w korespondencji z kontem 225

-należności gminy wierzyciela w korespondencji z kontem 720

-należności gminy dłużnika w korespondencji z kontem 240 w przypadku świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja szczegółowa tych należności prowadzona jest według rodzaju należności, poszczególnych dłużników alimentacyjnych oraz klasyfikacji budżetowej.

Odsetki od należności niewpłaconych z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, stanowiące należność budżetu państwa, nalicza się na koniec każdego

kwartału i ewidencjonuje według rodzaju odsetek i klasyfikacji budżetowej, w korespondencji z kontem 225.

Należności od dłużników alimentacyjnych ewidencjonuje się na koncie 221 z podziałem na należności dotyczące:

- budżetu Gminy Orzesze jako sposób finansowania W
- nie dotyczące budżetu Gminy Orzesze – należne do budżetu państwa i gminy dłużnika jako sposób finansowania BP.”

otrzymuje brzmienie:

„Należności od dłużnika alimentacyjnego z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej przypisuje się w pełnej wysokości na podstawie dokumentów otrzymanych z Referatu Świadczeń Rodzinnych, w rozbiciu na :

- należności budżetu państwa w korespondencji z kontem 225
- należności gminy wierzyciela w korespondencji z kontem 720

Ewidencja szczegółowa tych należności prowadzona jest według rodzaju należności, poszczególnych dłużników alimentacyjnych oraz klasyfikacji budżetowej.

Odsetki od należności niewpłaconych z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego , stanowiące należność budżetu państwa, nalicza się na koniec każdego kwartału i ewidencjonuje według rodzaju odsetek i klasyfikacji budżetowej, w korespondencji z kontem 225.

Należności od dłużników alimentacyjnych ewidencjonuje się na koncie 221 z podziałem na należności dotyczące:

- budżetu Gminy Orzesze jako sposób finansowania W
- należne do budżetu państwa jako sposób finansowania BP.”

§ 4. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „7” – Przychody, dochody i koszty wykreśla się opis kont :

770 Zyski nadzwyczajne

771 Straty nadzwyczajne

§ 5. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „7” – Przychody, dochody i koszty 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 720, 730, 750.

Po stronie MA konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne księguje się w szczególności:

WN

MA

zespół „1” i „2”

Otrzymane odszkodowania (w tym związane ze zdarzeniami losowymi), kary, darowizny

310	Nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe
013	Nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe
290	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych)
Różne konta aktywów	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie;
201,231,234,240	Odpisanie przedawnionych zobowiązań
240	Przypadek otrzymanego wadium

Do konta 760 prowadzi się w miarę potrzeb konta analityczne według struktury:

- pierwsze trzy cyfry – nazwa konta
- kolejne dwie cyfry – rodzaj przychodu.

Dodatkowa ewidencja szczegółowa do konta 760 zapewnia wyodrębnienie przychodów zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Na koncie 760 ujmuje się pozostałe przychody operacyjne sklasyfikowane w paragrafach: 057,058,077,087,096,097 .

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 760).

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.”

§ 6. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „7” – Przychody, dochody i koszty 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.

Na stronie WN konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne księguje się w szczególności:

<u>WN</u>	<u>MA</u>
Koszty osiągnięcia przychodów ze sprzedaży materiałów, (w cenach zakupu lub nabycia)	310,401
Nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe	310,401
Kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne Należności	zespół „1” i „2”
Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych)	290
Szkody w majątku obrotowym spowodowane wystąpieniem zdarzeń	

Do konta 761 prowadzi się w miarę potrzeb konta analityczne według struktury:

- pierwsze trzy cyfry – nazwa konta
- kolejne dwie cyfry – rodzaj kosztu.

Poniesione koszty operacyjne są ewidencjonowane zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Na koncie 761 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne sklasyfikowane w paragrafach: 459,460,461.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 761).

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.”

§ 7. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „8” –Fundusze, rezerwy i wynik finansowy opis konta 800 –Fundusz jednostki otrzymuje brzmienie:

„Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Po stronie WN konta 800 – Fundusz jednostki (w nawiasie podano odpowiednie dla danej operacji księgowej konta analityczne) ujmuje się zmniejszenia funduszu, a w szczególności:

WN

MA

Przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (800-01)	860
Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego zrealizowanych dochodów budżetowych (800-01)	130
Przebieganie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (800-01)	810
Różnice umorzenia z aktualizacji wartości środków trwałych (800-06)	071
Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub nieodpłatnego przekazania (800-04)	011
Wartość nieumorzona wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub nieodpłatnego przekazania (800-04)	020

Wyksięgowanie kosztów inwestycji sprzedanych, zaniechanych lub nieodpłatnie przekazanych (800-04)	080
Umorzenie pozostałych środków trwałych z pozyskanych z inwestycji (800-06)	072
Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji (800-06)	011
Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (800-08)	zespół „2” , „8”
Likwidacja gruntów przez podział (800-05)	011
Przekazanie gruntów z mocy prawa (800-05)	011

Po stronie MA konta 800 – Fundusz jednostki (w nawiasie podano odpowiednie dla danej operacji księgowej konta analityczne) księguje się w szczególności:

<u>WN</u>	<u>MA</u>
860	Przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (800-01)
130	Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych (800-01)
810	Równowartość dokonanych wydatków na finansowanie inwestycji – pod datą zapłaty (800-03)
011	Różnice z aktualizacji wartości początkowej środków trwałych (800-05)
011	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe z tytułu darowizny (wartość wynikająca z wyceny) lub od własnych jednostek (wartość dotychczasowa nieumorzona) (800-02)
020	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne z tytułu darowizny (wartość wynikająca z wyceny) lub od własnych jednostek (wartość dotychczasowa nieumorzona) (800-02)
080	Nieodpłatnie otrzymane inwestycje (800-02)
zespół „0” , „2” , „3”	Wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (800-07)
011	Przyjęcie gruntów z podziału (800-05)

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo MA, które oznacza stan funduszu jednostki.

Do konta 800 prowadzi się konta analityczne:

- 800-01 Fundusz jednostki
- 800-02 Fundusz jednostki tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji
- 800-03 Fundusz jednostki z tytułu środków na inwestycje
- 800-04 Fundusz jednostki tytułu sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji
- 800-05 Fundusz jednostki tytułu innych zwiększeń
- 800-06 Fundusz jednostki tytułu innych zmniejszeń
- 800-07 Fundusz jednostki tytułu aktywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek
- 800-08 Fundusz jednostki tytułu pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.”

§ 8. W załączniku Nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości z dnia 31 grudnia 2010r. Plan Kont dla jednostki – Urząd Miejski w Orzeszu, II Opis kont 1. Konta bilansowe w zespole „8” –Fundusze, rezerwy i wynik finansowy opis konta 860 – Wynik finansowy otrzymuje brzmienie:

„Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki .

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia na stronie WN konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami kosztów 400-405 i 409-411
- 2) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730 oraz materiałów, w korespondencji z kontem 761
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie MA konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „7”.

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 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konta analityczne buduje się w miarę potrzeb według struktury:

- pierwsze trzy cyfry – nazwa konta
- kolejne dwie cyfry – jednostka budżetowa.”