

**Załącznik nr 1**

Do Zarządzenia nr 11/SZJ/08  
Dyrektora Cmentarza Komunalnego  
w Częstochowie  
z dnia 10-07-2008

**Plan Kont  
Cmentarza Komunalnego w Częstochowie  
przy ul. Radomskiej 117**

**I . Podstawa prawna :**

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz 2104, z późn. zm.),
- 3 . Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U Nr 142 z 9 sierpnia 2006 r. poz.1020 z późn. zm.),
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną ( Dz. U. 116 poz. 783z późn. zm.).

**Zasady prowadzenia rachunkowości :**

**Rachunkowość** jest to system ewidencji odzwierciedlający w formie pieniężnej zjawiska i procesy gospodarcze zachodzące w zakładzie. Prowadzenie rachunkowości ma na celu gromadzenie i przetwarzanie informacji niezbędnych do sprawnego zarządzania zakładem, podejmowania decyzji oraz sporządzania sprawozdawczości. Źródłem tych informacji jest wpływająca i sporządzana na bieżąco dokumentacja zdarzeń gospodarczych.

Rachunkowość Cmentarza Komunalnego prowadzi się w siedzibie Cmentarza w Częstochowie przy ul. Radomskiej 117.

Księgi rachunkowe Cmentarza prowadzi się techniką elektroniczną w poszczególnych aplikacjach systemów komputerowych: Kameleon, Kadry – Płace, Płatnik. W formie ręcznej prowadzi się księgi inwentarzowe, ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wyposażenia, ewidencję majątku użyczonemu a także ewidencję pozabilansową zaangażowania środków finansowych Cmentarza Komunalnego.

**I. Rok obrotowy.** Na Cmentarzu Komunalnym w Częstochowie rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia. Rok obrotowy dzieli się na dwanaście okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące kalendarzowe. Wyróżnia się miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne okresy sprawozdawcze. Przez okresy sprawozdawcze rozumie się czas, za który Cmentarz Komunalny sporządza sprawozdania. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym sporządza się deklaracje ZUS, deklaracje podatku VAT, oraz rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych. Za okresy kwartalne sporządza się dodatkowo sprawozdania Rb-Z, Rb-N oraz sprawozdanie

(protokoły) z przeprowadzonej kontroli przychodów i wydatków. Za okres półroczny sporządza się ponadto sprawozdanie Rb-30. Za okres roczny oprócz w/w sprawozdań sporządza się sprawozdanie finansowe – bilans zakładu, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu zakładu. Księgowania w poszczególnych okresach sprawozdawczych dokonuje się wg dokumentów, które spłynęły do dnia 10 po upływie miesiąca sprawozdawczego, z wyjątkiem miesiąca grudnia, gdzie księgowane są dokumenty, które spływają do dnia sporządzenia sprawozdania rocznego. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, to jest na dzień 31 grudnia, nie później niż do dnia 31 marca po zakończeniu roku obrotowego.

**II. Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów.** Aktywa i pasywa Cmentarza Komunalnego w Częstochowie wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów na Cmentarzu Komunalnym omówione zostały w **załączniku nr 1** do planu kont.

### **III. Zasady ustalania wyniku Finansowego**

Podstawą gospodarki finansowej Cmentarza Komunalnego jest zatwierdzony na dany rok plan finansowy obejmujący przychody zarówno własne jak i dotacje, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań oraz rozliczenie z budżetem.

Wynik finansowy Cmentarza Komunalnego stanowi różnicę pomiędzy sumą dochodów własnych i otrzymanych dotacji a poniesionymi kosztami i odprowadzonym podatkiem dochodowym, z uwzględnieniem innych zjawisk towarzyszących, związanych ze stratami i zyskami nadzwyczajnymi. Wynik finansowy Cmentarza ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Saldo Wn oznacza stratę, saldo Ma zysk. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”. Księgowania na koncie 860 w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawione zostały przy opisie konta.

Na wynik finansowy brutto składają się:

- wynik na działalności operacyjnej,
- wynik na operacjach finansowych,
- wynik na operacjach nadzwyczajnych.

Wynik na działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży usług i innych składników majątku ( z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń i zmniejszeń) oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych usług i innych składników majątku oraz całością poniesionych od początku roku obrotowego kosztów. Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między przychodami z operacji finansowych (w szczególności z odsetek) a kosztami operacji finansowych. Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi.

Wynik finansowy brutto pomniejsza się o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego (podatek dochodowy). W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto.

Dodatni wynik finansowy netto na koniec roku obrotowego przekazywany jest do Urzędu Miasta jako nadwyżka środków obrotowych, bądź po podjęciu Uchwały Rady Miasta, (w granicach dozwolonym Rozporządzeniem) zwiększa stan środków obrotowych Cmentarza Komunalnego.

#### **IV Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Wszystkie zdarzenia gospodarcze mające miejsce na Cmentarzu Komunalnym ujmowane są w odpowiednich księgach rachunkowych.

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stanowiące o dokonaniu operacji gospodarczej lub finansowej, do których zalicza się:

- 1) dokumenty zewnętrzne obce – oryginały ,
- 2) dokumenty zewnętrzne własne – kopie ,
- 3) dokumenty wewnętrzne dotyczące operacji wewnętrznych – oryginały ,
- 4) dowody zbiorcze służące do ewidencji łącznej zapisów źródłowych obcych - oryginały .
- 5) dowody korygujące poprzednie zapisy – oryginały ,
- 6) dowody zastępcze wystawione do czasu otrzymania dokumentu źródłowego w oryginale,
- 7) rozliczenie - ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych .

2. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1). dzienniki,
- 2). księgę główną,
- 3). księgi pomocnicze,
- 4). zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- 5). wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)

Wykaz kont księgi głównej, kont ksiąg pomocniczych oraz kont pozabilansowych zawiera **załącznik nr 2**.

Przy klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach syntetycznych stosuje się zasady określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 142, poz. 1020 z późniejszymi zmianami).

3. W księgach rachunkowych Cmentarza Komunalnego w Częstochowie należy ujmować wszystkie przychody i koszty związane z tymi przychodami w określonym okresie sprawozdawczym – z uwzględnieniem zapisu w punkcie I - niezależnie od terminu ich zapłaty, z wyjątkiem kosztów prenumeraty czasopism, biuletynów, kosztów ubezpieczeń majątkowych, oraz odpisu na ZFŚS, które odnosi się w koszty w momencie dokonania zapłaty (uproszczenia dopuszczone art. 4, ust. 4 Ustawy o rachunkowości).

4. Koszty działalności Cmentarza Komunalnego ujmuje się w układzie rodzajowym na kontach Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie”. Ewidencję analityczną prowadzi się według paragrafów klasyfikacji budżetowej określonych w planie finansowym Cmentarza Komunalnego.

5. Opis kont do planu kont przedstawiono w **załączniku nr 3**

6. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych zawiera **załącznik nr 4**.

7. Zasady ewidencji księgowej składników majątku trwałego określa **Załącznik nr 5**.

8. Zasady ewidencji składników majątkowych długotrwałego użytkowania nie zaliczanych do środków trwałych - określono w **Załączniku nr 6**.

9. Terminy, zasady i sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów określa **Instrukcja inwentaryzacyjna**.

10 . Zasady ochrony danych omówiono w **Załączniku nr 7**.

11. Zasady ewidencji zaangażowania środków Cmentarza Komunalnego przedstawiono w załączniku nr 8.

**V. Wykaz przyjętych uproszczeń.** W oparciu o art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, oraz uwzględniając obowiązek stosowania się do przyjętego planu finansowego na dany rok na Cmentarzu Komunalnym stosuje się następujące uproszczenia księgowe:

1.) Koszty prenumeraty czasopism, biuletynów, koszty ubezpieczeń majątkowych, oraz odpisu na ZFŚS, księguje się do miesiąca, w którym dokonano zapłaty (koszty porównywalne w poszczególnych latach)

2) Poniesione koszty remontowe dotyczące danego roku, mieszczące się w zatwierdzonym planie finansowym na dany rok, księguje się w miesiącu poniesienia kosztów (z uwzględnieniem zapisu w punkcie I) z pominięciem konta 640.

3) W celu prawidłowego ujmowania przychodów i kosztów podatkowych, do rozliczenia podatku dochodowego, wprowadzono konto pozabilansowe 940, na którym wyrzuca się koszty nie stanowiące przychodu, jak również księguje się przesunięte w czasie koszty uzyskania przychodu. Po stronie Wn księguje się koszty, które stanowią koszt uzyskania przychodu w danym miesiącu, po stronie Ma księguje się koszt nie stanowiący kosztu uzyskania przychodu, lub koszt do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Saldo WN konta 940 zwiększa koszty uzyskania przychodu w danym miesiącu, saldo Ma konta 940 zmniejsza koszty uzyskania przychodu w danym miesiącu.

#### **VI. Zasady dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych.**

Przyjęto następujące zasady amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika majątku do używania ( wyjątek stanowią środki trwałe amortyzowane jednorazowo, które amortyzuje się w miesiącu przyjęcia do używania )

- Obiekty amortyzuje się do zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. W przypadku jego wcześniejszego zbycia lub zaprzestania użytkowania, odpisów dokonuje się do końca miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż lub wycofanie.

- Metoda amortyzacji zostaje wybrana w dacie przyjęcia środka trwałego na stan, w zależności od sytuacji majątkowej Cmentarza Komunalnego. Do określenia stawek amortyzacyjnych przypisuje się stawki określone dla celów podatkowych.

- Odpisy amortyzacyjne są naliczane i odnoszone w koszty miesięcznie.

- Jednorazowo w ciężar kosztów odpisuje się środki trwałe o niskiej wartości. Zgodnie z obowiązującymi przepisami są to środki, których wartość początkowa jest mniejsza bądź równa kwocie 3.500 zł. Odpis jednorazowy dokonuje się w miesiącu przyjęcia środka do używania.

#### **VII. Zasady ewidencji odpisów aktualizujących należności.**

Zgodnie z regulacją § 7 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 2006 nr 142 poz. 1020 z późn. zm. ) wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości z zastrzeżeniem ust. 4-7 rozporządzenia. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach

rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

#### **VIII. Pozostałe ustalenia.**

Cmentarz Komunalny jest podatnikiem podatku VAT, w związku z powyższym faktury zarówno gotówkowe jak i bezgotówkowe, ze względu na konieczność wykazywania ich w rejestrach VAT, księgowane są poprzez rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.

W sprawach nie uregulowanych niniejszym planem kont mają zastosowanie odpowiednie przepisy Ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia MF w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Plan kont wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2008 r.