



BR.0051.358.2012

**Zarządzenie Nr 358/12
Burmistrza Czerska
z dnia 10 sierpnia 2012 roku**

**w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy
Czersk oraz Urzędu Miejskiego w Czersku**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. - Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu nr 912/10 Burmistrza Czerska z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu gminy oraz Urzędu Miejskiego w Czersku zmienionym:

- Zarządzeniem nr 100/2011 Burmistrza Czerska z dnia 20 czerwca 2011 r.,
- Zarządzeniem nr 237/2011 Burmistrza Czerska z dnia 30 grudnia 2011 r.,
- Zarządzeniem nr 290/2012 Burmistrza Czerska z dnia 03 kwietnia 2012 r.

W załączniku nr 1 dokonuje się następujących zmian:

- 1) Po pkt 5 dodaje się pkt 6 w brzmieniu: „ Dokumentem potwierdzającym przyjęcie sprawozdania finansowego jest protokół”.

W załączniku nr 2 dokonuje się następujących zmian:

- 1) W pkt 11ppkt 1 Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust 1 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do: dodaje się lit. f w brzmieniu: należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności nie jest prawdopodobna, dotycząca funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.
- 2) Punkt 22 otrzymuje brzmienie: „Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od [dnia bilansowego](#)”.

W załączniku nr 3 dokonuje się następujących zmian:

- 1) W pkt III ppkt. 2 lit. a Konta bilansowe - nazwy kont 072,080 i 140 otrzymują nowe brzmienie:

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych otrzymuje brzmienie: „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Konto 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) otrzymuje brzmienie: „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” otrzymuje brzmienie: „Krótkoterminowe aktywa finansowe”.

- 2) W pkt III ppkt. 2 Wykaz kont bilansowych i pozabilansowych - wprowadza się nowe konta wraz z następującymi zasadami stosowania :

a) Konta bilansowe

Konto 245– Wpływy do wyjaśnienia

Na tym koncie ewidencjonuje się wpłacone, a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, natomiast na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan niewyjaśnionych wpłat.

b) Konta pozabilansowe

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Na koncie ewidencjonuje się kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności:

1. Wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.
2. Wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

Ewidencja wzajemnych należności i zobowiązań:

Na stronie Wn ujmuje się należności, od jednostek powiązanych. Na stronie Ma ujmuje się zapłatę należności. Saldo strony Ma będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym. Dla zobowiązań wzajemnych jednostek powiązanych konto 976 będzie prowadzone w porządku odwrotnym. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Księgować wzajemnych zobowiązań i należności na tym koncie dokonujemy na koniec IV kwartału wg poszczególnych jednostek powiązanych.

Ewidencja przychodów i kosztów:

Ewidencji podlegają narastająco przychody (strona Ma) i koszty (strona Wn) będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczać informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji rachunku zysków i strat.

Nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami:

Składniki majątku trwałego przekazane gminnym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem wykazuje się w wartości netto przekazanych aktywów, co ma wpływ na zwiększenia i zmniejszenia funduszu.

Konto 976 po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie powinno wykazywać salda. W tym celu należy na stronie Wn konta zaksięgować wartość zobowiązań wobec gminnych jednostek oraz wartość nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek, a na stronie Ma - odpowiednio wartość należności i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych od innych jednostek.

c) opis kont

Zmienia się zasady funkcjonowania następujących kont:

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok. Wartość akcji i udziałów, jak i innych długoterminowych aktywów finansowych ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach ich nabycia.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia - w korespondencji z kontami 130, 750.

Na stronie Ma konta 030 ujmuje się zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych - w korespondencji z kontami 751, 130

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

1. poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu w korespondencji z kontem 101, 130, 201
2. równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (czynny społeczne) – w korespondencji z kontem 800

3. poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego- przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja – które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego – w korespondencji z kontem 130,201
4. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie – w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartości uzyskanych efektów , a w szczególności:

1. przyjęcie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji) – w korespondencji z kontem 011, 013, 020
2. rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych - w korespondencji z kontem 011, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 800.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących gotowych zakupów inwestycyjnych - zwłaszcza w przypadku gdy zakupione środki trwałe wymagają przystosowania do używania zgodnie z przeznaczeniem.

Na koncie 080 księguje się również koszty związane z zakupem wyposażenia w ramach inwestycji dofinansowywanych z zewnętrznych źródeł, mających charakter przebudowy, modernizacji i remontu. W sposób podobny księguje się zakup wyposażenia (nie objęty projektem unijnym) finansowany z własnych środków, a dotyczący tejże inwestycji. Pozostały zakup wyposażenia niezwiązany z pierwszym wyposażeniem księguje się na koncie 013.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 zapewniająca wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie poniesionych na realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz skalkulowanie kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych
- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki w szczególności dochodów do których zalicza się podatki, składki, dotacje, subwencje i inne dochody j.s.t. o których mowa w rozporządzeniu z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

Na stronie Wn ujmuje się:

- odpisy z tytułu podatków i opłat (w tym również z tytułu umorzenia zaległości)– w korespondencji z kontem 221,
- należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku – w korespondencji z kontem 221
- na koniec roku przeniesienie salda na konto 860

Na stronie Ma ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności – w korespondencji z kontem 221,
- wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221) – w korespondencji z kontami 101,130,

- przypisanych wymagalnych odsetek od zaległości we wpłacie podatków lokalnych i opłat należnych na koniec kwartału - w korespondencji z kontem 221,

- zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących dochodów z tytułu dochodów budżetowych – w korespondencji z kontem 290,

- przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe (dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu”) – w korespondencji z kontem 800

Ewidencja szczegółowa do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, odsetki od rachunków bankowych, odsetki od należności, które nie są księgowane na koncie 720.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostkowe odsetki. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych,

- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700,720,750. Na stronie Wn tego konta ujmuje się korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne – w korespondencji z kontami 201, 221,234,240.

W szczególności na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów w korespondencji z kontami 101,130,201,221,240

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, korespondencji z kontami 101,130,201,221,240

- odpisane przedawnione zobowiązania, w korespondencji z kontami 201,231,234,240

- otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontami 101,130,201,240

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.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów w korespondencji z kontem 401
- kary, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego w korespondencji z kontami 101,130,201,234,240
- przedawnione, umorzone i nieściągalne należności w korespondencji z kontami 201,231,234,240
- odpisy aktualizujące od należności w korespondencji z kontem 290

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860
- przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222
- przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych w korespondencji z kontem 011
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesienie w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie korespondencji z kontem 011,020,080

Na stronie Ma konta 800 ujmuj się w szczególności:

- przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860
- przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223
- równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych w korespondencji z kontami 011,013
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontami 011,020,080

Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

3) Pkt. IV. „Ustalenie wyniku finansowego” otrzymuje brzmienie:

Rachunek zysków i strat jest sprawozdaniem powiązaniem z bilansem wartością wyniku finansowego netto, który w bilansie jest elementem funduszu. Obydwa sprawozdania wykazują ten sam wynik finansowy netto. Ustalenie wyniku finansowego jednostki polega w pierwszej kolejności na

przebiegowaniu obrotów kont przychodów i kosztów na konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

Rachunek zysków i strat w Urzędzie Miejskim w Czersku składa się z następujących pozycji:

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym;

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów wykazuje się w kwocie netto czyli pomniejsza się o należny podatek od towarów i usług oraz o ewentualne zmniejszenia z tytułu upustów czy innych prawnie dopuszczonych rabatów. Przychody netto ze sprzedaży powiększa się o dotacje zaliczane do przychodów.

A I. Przychody netto ze sprzedaży produktów

w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)

A II. Zmiana stanu produktów

(zwiększenia – wartość dodatnia, zmniejszenia- wartość ujemna)

A III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki

A IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

A V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Do przychodów finansowych stanowiących dochody budżetowe zalicza się w szczególności podatki, kary i opłaty administracyjne. W rachunku zysków i strat wartość pozostałych dochodów budżetowych jest ustalana na podstawie zapisów na stronie Ma konta 720, w części dotyczącej przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych.

- „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” obejmują w szczególności paragrafy:

001, 002, 031,032, 033, 034, 035, 036, 037, 040, 041, 043, 044, 045, 046, 047, 048, 049, 050,057,058 059, 069,076, 201,202, 203, 232,236, 268, 292, 270, 620, 626, 629, 630, 633, 668, 271, 292, 275, 091 (z wyłączeniem kar i odszkodowań związanych ze zniszczeniem mienia gminnego)z odpowiednią 4 cyfrą

B. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w jednostce obejmują koszty rodzajowe, wartości sprzedanych towarów i materiałów, udzielone dotacje oraz inne świadczenia finansowane z budżetu.

Koszty według rodzajów i ich rozliczenie ujmuje się w zespole 4 zakładowego planu kont.

B I. Amortyzacja

W tej pozycji ujmuje się koszty amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według podatkowych stawek amortyzacyjnych jednorazowo pod datą 31 grudnia

W rachunku zysków i strat wartość amortyzacji ustalana jest na podstawie zapisów **na koncie 400.**

B II. Zużycie materiałów i energii

W tej pozycji sprawozdania ujmuje się koszty zużycia:

- programów i licencji,
- paliw na cele procesu technologicznego i w transporcie,
- narzędzi i części zamiennych,
- materiałów do utrzymania porządku,
- materiałów biurowych,
- czasopism – także nabywanych w prenumeracie,
- wyposażenia,
- wartość kosztu zużycia energii, gazu, wody, sprężonego powietrza i innych nośników energii (wraz z dodatkowymi opłatami).

W rachunku zysków i strat wartość zużycia materiałów i energii jest ustalana na podstawie zapisów na koncie 401.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii” obejmuje w szczególności paragrafy: 421, 422, 423,424,425,426, z odpowiednią 4 cyfrą

B III. Usługi obce

W tej pozycji podaje się koszty usług:

- remontów, napraw i konserwacji,
- transportowych,
- najmu i dzierżawy,

- doradczych informatycznych, analitycznych i eksperckich,
- pocztowych i bankowych,
- telekomunikacyjnych, internetowych,
- związanych z utrzymaniem czystości i ochroną,
- drukarskich, introligatorskich, powielania, kopiowania,
- sanitarnych, komunalnych, mieszkaniowych,
- tłumaczenia,
- montażowych, instalacyjnych, uruchomienia wyposażenia,
- w zakresie szkolenia,
- w zakresie badania technicznego pojazdów itp.
- dopłata do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół.

W rachunku zysków i strat wartość usług obcych jest ustalana na podstawie zapisów **na koncie 402**

- obciążające pracodawcę składki emerytalne, rentowe, wypadkowe,
- składki na Fundusz Pracy,
- odpisy na ZFŚS,
- odprawy z tytułu wypadku przy pracy,
- odprawy pośmiertne wypłacane członkom rodziny zmarłych pracowników,
- wartość **Konto 402** - „**Usługi obce**” obejmuje w szczególności paragrafy: 427, 430 bez kosztów związanych ze sprzedażą mienia, wyceną nieruchomości oraz planami zagospodarowania 428,433,434,435, 436, 437, 438, 439, 440, 470 z odpowiednią 4 cyfrą

B IV. Podatki i opłaty

Do tej pozycji zalicza się podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym.

- wpłaty na rzecz izb rolniczych,
- opłaty za użytkowanie gruntów,
- opłaty za korzystanie ze środowiska,
- opłaty skarbowe, notarialne, sądowe,
- składki na rzecz stowarzyszeń,
- różne ubezpieczenia,
- opłaty administracyjne i manipulacyjne,
- pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa i gmin,
- opłaty korespondencyjne,
- opłaty na rzecz PFRON.

W rachunku zysków i strat wartość podatków i opłat jest ustalana na podstawie zapisów **na koncie 403.**

Konto 403 - „**Podatki i opłaty**” obejmuje w szczególności paragrafy: 414, 450,451, 452, 453 z odpowiednią 4 cyfrą

B V. Wynagrodzenia

W pozycji tej wykazuje się koszty poniesione przez jednostkę na wypłatę wynagrodzeń, świadczeń w naturze i ich ekwiwalenty. Obejmuje koszty wynagrodzeń i innych świadczeń z tytułu umowy o pracę, umowy agencyjnej, umowy zlecenia oraz umowy o dzieło. W rachunku zysków i strat wartość wynagrodzeń jest ustalana na podstawie zapisów **na koncie 404.**

Konto 404 - „**Wynagrodzenia**” obejmuje w szczególności paragrafy: 401, 404, 409,410, 417, z odpowiednią 4 cyfrą

B VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

Do kosztów tych zalicza się w szczególności:

- umundurowania jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw,
- wydatki związane z ochroną zdrowia pracowników: koszty obowiązkowych badań lekarskich,
- wydatki BHP: środki ochronne i higieny osobistej, odzież ochronna i robocza,
- pozostałe świadczenia.

W rachunku zysków i strat wartość ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników jest ustalana na podstawie zapisów **na koncie 405.****Konto 405** - „**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników**” obejmuje w szczególności paragrafy: 302, 411, 412, 444 z odpowiednią 4 cyfrą

B VII. Pozostałe koszty rodzajowe

Pozostałe koszty rodzajowe obejmują wszystkie inne koszty operacyjne, które nie kwalifikują się do ujęcia w pozycjach I-VI. Są to na przykład:

- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych (składki opłacone według polis ubezpieczeniowych),
- koszty reprezentacji oraz reklamy,
- koszty krajowych i zagranicznych delegacji służbowych,
- diety dla radnych,
- koszty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych.

W rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych jest ustalana na podstawie zapisów na **koncie 409. Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”** obejmuje następujące paragrafy: 303,415, 441, 442, 443, z odpowiednią 4 cyfrą

B VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów (nie występuje)

B IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu

W rachunku zysków i strat wartość innych świadczeń finansowanych z budżetu jest ustalana na podstawie zapisów odpowiednio na **kontach 409 -1**.

Konto 409-1 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu” obejmuje w szczególności paragrafy: 304, 311,321, 324, 325, 326, 413,429 z odpowiednią 4 cyfrą

B X. Pozostałe obciążenia

W rachunku zysków i strat wartość pozostałych obciążeń finansowanych z budżetu jest ustalana na podstawie zapisów odpowiednio na **kontach 409-2**.

Konto 409-2 - „Pozostałe obciążenia” obejmuje w szczególności paragrafy: 285, 290,291, 293, 294,416,459,460,461 z odpowiednią 4 cyfrą

C. Zysk / strata/ ze sprzedaży (A- B)

Zysk lub stratę ze sprzedaży oblicza się odejmując koszty działalności operacyjnej od przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

D. Pozostałe przychody operacyjne (suma poz. D-I do D-III)

Pozostałe przychody operacyjne są to przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności przychody związane z:

- działalnością socjalną,
- zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych,
- z odpisem zobowiązań przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów,
- z otrzymanymi odszkodowaniami, karami i grzywnami,
- otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż nabycie i wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych.

D I . Zysk ze zdobycia niefinansowych aktywów trwałych

W rachunku zysków i strat wartość pozycji jest równa zapisom na koncie Ma 760 dotyczących przychodów ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji. - „Zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych” obejmują w szczególności paragrafy: 076, 077, 087 z odpowiednią 4 cyfrą

D II. Dotacje

D III. Inne przychody operacyjne

Do innych przychodów operacyjnych zalicza się w szczególności:

- wynagrodzenie płatnika
- odpisane przedawnione, nieściągalne lub umorzone zobowiązania,
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny (z wyjątkiem odszkodowań z tytułu strat spowodowanych zdarzeniami losowymi),
- darowizny i nieodpłatne środki obrotowe,
- wartość wyksięgowanych odpisów korygujących związanych z aktualizacją należności,

W rachunku zysków i strat wartość pozycji jest równa zapisom na stronie Ma konta 760, w części nie dotyczącej przychodów ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów.

- „Inne przychody operacyjne” obejmują w szczególności paragrafy: 057, 058,075, 077, 083, 096, 097 (kary, odszkodowania) z odpowiednią 4 cyfrą

E. Pozostałe koszty operacyjne

W tej pozycji ujmuje się wszystkie inne koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki z wyjątkiem kosztów inwestycji finansowanych z dochodów własnych.

Pozycja obejmuje w szczególności paragrafy 430 koszty związane ze sprzedażą mienia, wyceną nieruchomości oraz planami zagospodarowania rozdz. 70005 i 71004, 459, 460, 461, 462, 464 z odpowiednią 4 cyfrą (na koncie Wn 761).

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E).

Wynik finansowy z działalności operacyjnej (ujemny lub dodatni) ustala się dodając do wyniku finansowego ze sprzedaży pozostałe przychody operacyjne, a odejmując pozostałe koszty operacyjne.

G. Przychody finansowe

Przychody finansowe obejmują kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności i dodatnie różnice kursowe.

G I. Dywidendy i udziały w zyskach

G II. Odsetki

Odsetki wykazane w tej pozycji stanowią odsetki:

- od udzielonych pożyczek,
- od posiadanych papierów wartościowych,
- z tytułu dyskonta od weksli obcych i czeków,
- lokat i środków na rachunkach bankowych – na bieżącym rachunku bankowym i innych rachunkach oraz na rachunku lokat terminowych.

Nie ujmuje się odsetek od środków funduszu świadczeń socjalnych, ponieważ odsetki te zwiększają fundusz socjalny.

W rachunku zysków i strat wartość pozycji jest równa zapisom na stronie **Ma konta 750** w części otrzymanych lub naliczonych odsetek – w szczególności paragrafy **092, 089**

G III. Inne - dodatnie różnice kursowe (nie występuje)

H. Koszty finansowe (suma poz. H-I do H-II)

W tej pozycji ujmuje się koszty operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto ze sprzedaży przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych i ujemne różnice kursowe.

H I. Odsetki

Pozycja obejmuje zapłacone, naliczone odsetki od zobowiązań występujących w szczególności w paragrafach: **458, 468, 807, 811, 812** z odpowiednią 4 cyfrą - strona Wn konta 751

H II. Inne (nie występuje)

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej /F+G-H/

Wynik finansowy z działalności gospodarczej (ujemny lub dodatni) ustala się dodając do wyniku finansowego z działalności operacyjnej przychody finansowe, a odejmując koszty finansowe.

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych /J.I-J.H/

J I. Zyski nadzwyczajne - saldo konta Ma 770

J II. Straty nadzwyczajne - saldo konta Wn 771

K. Zysk / strata brutto /I+/-J/

Wynik finansowy brutto (ujemny lub dodatni) ustala się dodając (odejmując) od wyniku z działalności gospodarczej dodatni (ujemny) wynik zdarzeń nadzwyczajnych.

L. Podatek dochodowy (nie występuje)

M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych

N. Zysk / strata netto /K-L-M/.

Wynik finansowy netto (ujemny lub dodatni) ustala się odejmując od wyniku finansowego brutto podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia) straty oraz nadwyżki środków obrotowych – saldo konta 860 po dokonaniu wszystkich wymaganych przeksięgowowań.

Zestawienie zmian w funduszu własnym składa się z następujących pozycji:

Stanowi obowiązkowy element sprawozdania finansowego jednostki. Zestawienie zgodnie ze swoją nazwą przedstawia zmiany jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach funduszu i ich przyczyny, a także z tytułu przychodów i kosztów odnoszonych bezpośrednio na fundusz jednostki. Kapitałem własnym jednostki budżetowej jest fundusz jednostki, który stanowi równowartość aktywów netto (różnica pomiędzy wartością aktywów a szeroko rozumianymi zobowiązaniami). Przyczyny zmian w funduszu jednostki odpowiadają zapisom ujętym na koncie 800, odpowiednio po stronach Wn i Ma. Oprócz tego zestawienie uwzględnia wynik finansowy netto bieżącego roku (odpowiednio saldo końcowe Wn lub Ma konta 860) oraz podział zysku (pokrycia straty) i nadwyżki środków obrotowych.

Zestawienie zmian w funduszu własnym w Urzędzie Miejskim w Czersku składa się z następujących pozycji:

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)

Wykazuje się saldo strony Ma konta 800 na koniec poprzedniego roku.

(konto 800 001)

1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)

Ujmowane tu są operacje gospodarcze powodujące zwiększenie funduszu w księgach rachunkowych na stronie Ma konta 800. (wartość obrotów za podany okres strona Ma konta 800 002)

1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły

Saldo Ma konta 860 (BO), które w roku następnym (za który sporządza się zestawienie zmian w funduszu) zgodnie z przepisami rozporządzenia wykonawczego, musi być przeksięgowane, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto Ma 800. (konto 800 002 00001)

1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe

Pozycja ta odzwierciedla zrealizowane wydatki budżetowe wg sprawozdań budżetowych ewidencjonowane na:

koncie 223 - konto przeciwstawne 800 002 00002

1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki

1.4. Środki na inwestycje

W tej pozycji wykazuje się poniesione wydatki inwestycyjne, które zwiększają fundusz jednostki w chwili poniesienia wydatków (konto 800 002 00004 ... numeracja projektu unijnego)

1.5. Aktualizacja środków trwałych

Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji konto 800 002 00005

1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje

W tej pozycji zwiększa się fundusz wartością nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych (ujętych na koncie 011) oraz inwestycji (ujętych na koncie 080) – konto 800 002 00006 ...

1.7. Aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek: konto 800 002 00007..

1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia: konto 800 002 00008..

1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący: konto 800 002 00009..

1.10. Inne zwiększenia

W tej pozycji zwiększa się fundusz o wartość nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych oraz o wartość ujawnionej nadwyżki inwentaryzacyjnej z podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększenia wartości udziałów - konto 800 002 00010 ...

Ujmuje się również wszystkie inne zwiększenia funduszu jednostki nie ujęte w powyższych pozycjach.

2. Zmniejszenie funduszu jednostki - konto 800 003...

2.1 Strata za rok ubiegły

Wykazuje się wartość straty bilansowej poniesionej przez jednostki budżetowe w roku ubiegłym co stanowi saldo Wn konta 860, które w roku następnym (za który sporządza się zestawienie zmian w funduszu) musi być przeksięgowane pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800: konto 800 003 00001...

2.2. Zrealizowane dochody budżetowe

Zrealizowane dochody budżetowe kwartalne lub roczne przeniesienia z konta 222 na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S zrealizowanych dochodów 800 003 00002 ..

2.3. Rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły: konto 800 003 00003..

2.4. Dotacje i środki na inwestycje

Saldo Ma konto 810 przed przeksięgowaniem na konto 800. Fundusz jednostki zmniejszają dotacje przekazane jednostkom samorządu terytorialnego, oraz innym podmiotom. W pozycji tej ujmuje się także środki budżetowe przekazane do innych jednostek budżetowych na sfinansowanie ich wydatków inwestycyjnych 800 003 00004...

2.5. Aktualizacja środków trwałych

W wierszu tym jednostka ujmie zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia środków trwałych na skutek aktualizacji: konto 800 003 00005..

2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.

W tej pozycji ujmuje się wartość księgową netto (część nieumorzona) **kont 011, 080 konto Wn 800 003 00006.....**

2.7. Pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek: konto 800 003 00007 ...

2. 8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia: konto 800 003 00008..

2.9. Inne zmniejszenia

Ujmuje się również wszystkie inne zmniejszenia funduszu jednostki nie ujęte w poprzednich pozycjach 800 003 00009...

II. Fundusz jednostki na koniec okresu BZ

Jest to odzwierciedlone w saldzie końcowym strony Ma konta 800

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)

1. zysk netto (+)

2. strata netto (-)

Saldo konta 860 - strona Wn konta zespołu 4 i 7

- strona Ma kont zespołu 7

IV. Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych

V. Fundusz (poz. II+,-III-IV)

W załączniku nr 5 dokonuje się następujących zmian:

1) W pkt V Zakładowy plan kont przy realizowaniu projektów dofinansowywanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych dodaje się:
pkt 6 w brzmieniu:

„Dla mebli o wartości początkowej poniżej 100 zł. dokonanych w ramach zakupu cross – financing prowadzi się odrębną ewidencję na potrzeby tego projektu unijnego.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. Burmistrza
Jan Gliszczyński
Zastępca Burmistrza

