

ZARZĄDZENIE NR 214/2018
WÓJTA GMINY SZCZECINEK
z dnia 31 grudnia 2018 r.

w sprawie dokonania zmian zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminy Szczecinek i jednostce budżetowej – Urząd Gminy Szczecinek

Na podstawie art. 10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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. z 2017r. poz. 1911) ustaliam:

§ 1. W zarządzeniu Nr 84/2012 Wójta Gminy Szczecinek z 31 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminy Szczecinek i jednostce budżetowej – Urząd Gminy Szczecinek, wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia „Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości” część 3. „Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych”, otrzymuje brzmienie:

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

- **sprawozdania budżetowe** - zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania finansowe – zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych obejmują:

a) w jednostce budżetowej:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową.

b) w jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilansu obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- skonsolidowany bilans.

3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo końcowe konta 015.
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Zapasy	Suma pozycji od I.1.1 do I.1.4
1.	Materialy	Wykazuje się stan końcowy konta 310
2.	Półprodukty i produkty w toku	
3.	Produkty gotowe	
4.	Towary	
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1.1.-II.1.5.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn Konta 229 w części należności od ZUS dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Funduszu Pracy
4.	Pozostałe należności	Sumę sald Wn konta 221z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. I.1, konta 229 dot. PFRON, konta 231, 234 oraz część salda Wn konta 226 i 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizacyjne tych należności 290.
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma sald Wn konta 222 oraz Wn 223
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od III.1-III.7
1	Środki pieniężne w kasie	Saldo końcowe konta 101
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Suma sald końcowych kont 135, 139.
3	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	
4	Inne środki pieniężne	Wartość posiadanych czeków obcych, weksli płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia oraz środków pieniężnych w drodze zaewidencjonowanych na koncie 140 i 141
5	Akcje lub udziały	
6	Inne papiery wartościowe	
7	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo końcowe Wn konta 640
Suma aktywów		

PASYWA

A.	Fundusze	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Fundusz jednostki	Saldo końcowe konta 800.
II.	Wynik finansowy netto	Kwota powinna być zgodna pozycją „Zysk(strata) brutto w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam okres sprawozdawczy
1	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
III.	Odpis z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Saldo końcowe konta 820
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Odzwierciedlenie salda końcowego konta 855.
B.	Fundusze placówek	
C.	Państwowe fundusze celowe	Część salda końcowego konta 853, która odpowiada funduszowi celowemu.
D.	Zobowiązania i rezerwy na	

V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ma konta 720 w części dotyczącej przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych § 0310, 0370, 0390, 0410, 0420, 0430, 0470, 0480, 0490, 0500, 0690
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I do B.X
I.	Amortyzacja	Zapis Wn 860 w korespondencji z kontem 400 Kwota powinna być zgodna z pozycją D.III. oraz kwotą zmniejszenia funduszu w zestawieniu zmian funduszu poz. III.5.
II.	Zużycie materiałów i energii	Koszty zaewidencjonowane na koncie 401 § 4210, 4220, 4240, 4260, 4430
III.	Usługi obce	Koszty zaewidencjonowane na koncie 402 § 4270, 4300, 4330, 4350, 4360, 4370
IV.	Podatki i opłaty	Koszty zaewidencjonowane na koncie 403 § 4530
V.	Wynagrodzenia	Koszty zaewidencjonowane na koncie 404 § 4010, 4040, 4170
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Koszty zaewidencjonowane na koncie 405 § 3020, 4110, 4120, 4280, 4440, 4700, 4780
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Pozostałe koszty zaewidencjonowane na koncie 409 § 2910, 3020, 3030, 4140, 4300, 4410, 4420, 4430, 4610
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Strona Wn konta 730+Wn 760 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami.
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Koszty zaewidencjonowane na koncie 410 § 3030, 3040, 3110, 3240, 4170, 4300
X.	Pozostałe obciążenia	Koszty zaewidencjonowane na koncie 411 § 2850, 2900, 2940, 4100, 4430, 4600, 4610
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej	(A-B)
D.	Pozostałe przychody operacyjne (760)	Suma pozycji od D.I. do D.III
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Przychody ze zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie zaewidencjonowane na koncie 760
II.	Dotacje	Nie dotyczy należy wykazać „0”
III.	Inne przychody operacyjne	Kwota konta 760 strona Ma pomniejszona o kwotę wykazaną w pozycji A.IV.
E.	Pozostałe koszty operacyjne (761)	Suma pozycji od E.I do E.II
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty zaewidencjonowane na koncie 761 nie wykazane w innych pozycjach
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(C+D-E)
G.	Przychody finansowe (750)	Suma pozycji od G.I do G.III.
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	§ 0730, 0740
II.	Odsetki	§ 0890, 0900, 0910, 0920
III.	Inne	Pozostałe przychody finansowe zaewidencjonowane na stronie Ma konta 750
H.	Koszty finansowe (751)	Suma pozycji od H.I do H.II
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej odsetek
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I. oraz A.V.
I.	Zysk (strata) brutto	(F+G-H)
J.	Podatek dochodowy	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	

	trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	zaewidencjonowana na koncie 011, 080
2.7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	
2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	
2.9.	Inne zmniejszenia	Inne zmniejszenia zaewidencjonowane na koncie funduszu
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Pozycja (I + 1 – 2) Kwota powinna być zgodna z kwotą w poz. Pasywa A.I. Bilansu
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+/-)	Pozycja powinna być zgodna z poz. A.II Pasywa Bilans jednostki
1	zysk netto (+)	Ma 860
2	strata netto (-)	Wn 860
3.	nadwyżka środków obrotowych	
IV.	Fundusz (II+, -III)	Saldo końcowe konta 800 pozycja powinna być zgodna z poz. A Pasywa Bilansu jednostki

Informacja dodatkowa

Jednostka budżetowa sporządza informację dodatkową według obowiązującego wzoru. Odrębnym zarządzeniem zostaną wprowadzone jednolite zasady sporządzania informacji dodatkowej.”

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2019r.

RADCA PRAWNY

 Mariola Podkowiak