

Zarządzenie Nr 18 /2019
Wójta Gminy Gniezno
z dnia 20 marca 2019r.

w sprawie wytycznych do zakładowych planów kont niezbędnych do sporządzenia informacji dodatkowej

Na podstawie art. 30 i art.33 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r., poz. 994 ze zm.) , art. 10 ust.2 z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) oraz § 20 ust.1 pkt 4 lit a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam wytyczne do zakładowych planów kont niezbędnych do sporządzenia informacji dodatkowej dla podległych jednostek budżetowych, zwane wytycznymi, stanowiące Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2 . Wykonanie powierzam kierownikom podległych jednostek budżetowych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi z dniem wydania.


Wójt Gminy Gniezno
Maria Suplicka

Wytyczne do zakładowych planów kont

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Ilekroć w niniejszych wytycznych jest mowa o:

- 1) rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 ze zm.);
- 2) jednostce – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe ;
- 3) kierownika jednostki – należy przez to rozumieć osobę kierującą jednostką budżetową;
- 4) ZPK – należy przez to rozumieć zakładowy plan kont stosowany w jednostce budżetowej , stanowiący wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
- 5) informacji dodatkowej – należy przez to rozumieć część sprawozdania finansowego, która zawiera informacje ustalone w załączniku Nr 12 do rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości.

Rozdział 2

Szczegółowe wytyczne

§ 2 Zobowiązuje się kierowników jednostek do uzupełnienia ZPK o konta analityczne niezbędne do prezentacji danych w informacji dodatkowej;

§ 3 ZPK powinien zawierać następujące konta analityczne o charakterze bilansowym:

- 1) Dla środków trwałych podział na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: nabycia, zbycia, likwidacji, przemieszczenia wewnętrznego oraz stanu końcowego i które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem Zwiększenie wartości początkowej (3+ 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem Zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 +9)	Stan na koniec roku obrotowego
		przychody	przemieszczenie	Inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Środki trwałe									
1.1	Grunty									
	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste									
1.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny									
1.4	Środki transportu									
1.5	Inne środki trwałe									

- 2) Dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenie				Zmniejszenie				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	rozchód	Przebieżenie wewnętrzne	Inne	
1	WNIP poniżej 10.000										
2	WNIP powyżej 10.000										
SUMA											

- 3) Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenie			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (3+7+8)	Wartość netto środków trwałych	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	Środki trwałe									
1.1	Grunty									
1.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
1.3										
1.4	Środki transportu									
1.5	Inne środki trwałe									
2.	WNIP									
SUMA										

- 4) dla dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenie	Zmniejszenie	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe				

aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				
-				

5) dla środków trwałych będących gruntami należy wyodrębnić konta z przeznaczeniem :

- a) gruntów użytkowanych wieczysto (otrzymanych, nabytych) przez jednostkę,
- b) gruntów stanowiących własność JST , przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom;

L.p.	Treść (nr działki, nazwa, adres)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
	Powierzchnia (m2)					
	Wartość (zł)					
	Powierzchnia (m2)					
	Wartość (zł)					
	Powierzchnia (m2)					
	Wartość (zł)					

6) Dla środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych , używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, które umożliwiają prezentację w poniższej tabeli:

L.p.	Grupa wg środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
SUMA					

7) dla odpisów aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego , zwiększeniach (wartości odpisu), wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) , które umożliwiają prezentację występujących pozycji w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
I.	Należności JB					
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe					
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług					

I.2.2.	Należności od budżetów					
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	Pozostałe należności					
II.	Należności finansowe					

8) dla rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym, które umożliwiają prezentację w poniższej tabeli:

L.p.	Rezerwy wg celu ich przeznaczenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1.	Na toczące się postępowania sądowe					
I.2.	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3.	Na grunty zajęte pod drogi – specustawa					
I.4.	Na kary					
I.5.	inne					
RAZEM						

9) dla zobowiązań długoterminowych podział według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość wykazana w bilansie	Z tego			RAZEM
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
Kredyty i pożyczki					
Emisja obligacji					
Inne zobowiązania					
Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
RAZEM					

10) dla zobowiązań w sytuacji , gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec okresu
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) , a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) , a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

11) dla zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązań	Kwota zabezpieczenia	Rodzaje zabezpieczenia (np. hipoteki, zastaw)
Razem			

12) dla rozliczeń międzyokresowych :

a) czynnych – z podziałem na poszczególne tytuły , w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów , a zobowiązaniami zapłaty za nie, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

L.p.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych	Kwota w zł i gr
1	Ubezpieczenia majątkowe	
2	Ubezpieczenia osobowe	
3	Prenumerata	
4	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5	Inne	
Suma		

b) biernych – z podziałem na poszczególne tytuły, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

L.p.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych	Kwota w zł i gr
1		
2		
3		
4	...	
Suma		

13) dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr
1	Odprawy emerytalne	
2	Nagrody jubileuszowe	
3	Świadczenia urlopowe	
4	inne	
Suma		

14) dla odpisów aktualizujących wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizujących, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyny przejściowej utraty wartości, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

L.p.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1	Zapasy					
1	Materialy					
2	Półprodukty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

15) Dla kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetek oraz różnic kursowych, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr)

L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym			
3	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym			
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych			
SUMA				

Wójt Gminy Gniezno

 Maria Suplicka