

ZARZĄDZENIE Nr 21/Fn/2020

BURMISTRZA MIASTA I GMINY WRONKI

z dnia 10 marca 2020r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne gminy Wronki

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018r. poz. 994 z późn. zm.), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.) w zw. z rozdziałem 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, budżetów jednostek samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342) oraz rozdziałem 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz. 351 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne gminy Wronki stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadzam jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi gminy Wronki, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym gminy Wronki stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Wronki oraz kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Wronki.

§ 5.

Traci moc Zarządzenie Nr 7/Fn/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Wronki z dnia 30 stycznia 2019r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne gminy Wronki.

§ 6.

Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2019 rok.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Wronki.

Załącznik Nr 1

do zarządzenia Nr 21/Fn/2020

Burmistrza Miasta i Gminy Wronki

z dnia 10 marca 2020r.

Instrukcja sporządzenia sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne gminy Wronki

§ 1.

Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, 2. rozporządzeniu - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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,
3. ustawie o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,
4. jednostkach organizacyjnych - rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe gminy Wronki.

§ 2.

Niniejsza instrukcja sporządzenia sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych gminy Wronki sporządzających sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3.

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald nie było możliwe - prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
 - c) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu wraz z informacją dodatkową, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzone na obowiązujących formularzach.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostało do dnia 31 marca roku następnego po dniu bilansowym w Biurze Obsługi Interesanta Urzędu Miasta i Gminy we Wronkach,

Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.

- § W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Sprawozdanie sporządza się w złotych i groszach.

Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych, podpisane przez głównego księgowego/ głównego księgowego jednostki obsługującej oraz kierownika jednostki/ kierownika jednostki obsługującej.

§ 4.

1. Bilans powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.
2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
3. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki jednostki oraz obowiązujących przepisów.
4. Zobowiązuje się jednostki do sporządzenia i dołączenia do bilansu informacji dodatkowej w zakresie określonym w załączniku Nr 1 niniejszej instrukcji.

§ 5.

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy).
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
3. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

§ 6.

1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.

§ 7.

1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało w związku z koniecznością ujednoczenia stosowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Wronki, zwane dalej jednostkami zasad wyceny, zasad prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych, a także w celu określenia informacji jakie jednostki przedkładają wraz ze sprawozdaniem finansowym.

Załącznik Nr 1
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
gminy Wronki

INFORMACJA

DODATKOWA

NAZWA JEDNOSTKI

.....

ADRES JEDNOSTKI

.....

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES

01.01.20.. ..R. - 31.12.20....R.

O wiadczyamy, e:

1. Sprawozdanie (nazwa jednostki).....

z siedzib w..... za rok 20....., na które składaj si :

- 1) bilans tj. aktywa i pasywa;
- 2) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 4) informacja dodatkowa,

sporzdzone zostało zgodnie z obowij cymi przepisami prawa na podstawie ksi g rachunkowych, które zawieraj kompletnie uj te wszystkie operacje gospodarcze dotycz ce okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nast piły po dacie bilansu i mogłyby mie wpływ na trafno sformułowania opinii o prawidłowo ci i rzetelno ci naszego sprawozdania oraz ocen sytuacji maj tkowej i finansowej jednostki.
3. Obowizek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowo ci, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i uj te w ksi gach rachunkowych.
4. Posiadamy pełn wiadomo ponoszonej przez nas odpowiedzialno ci za prawidłowo i rzetelno przedkładanego sprawozdania oraz stanowi cych podstaw jego sporzdzenia ksi g rachunkowych i dowodów ksi gowych.

Dnia20...r.

.....
(Piecz i podpis)

.....
(Piecz i podpis)

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksi g rachunkowych

Kierownik j ednostki

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe {nazwa jednostki}.....,

z siedzib w..... zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 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

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

- 1.
- 2.
- 3.

Działalność drugorzędna:

(nazwa jednostki) działa na podstawie

.....

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 20...r. do dnia 31 grudnia 20... r. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 20... r. do 31 grudnia 20.....r.

2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez (nazwa jednostki)..... w dającej się przewidzieć przyszłości, gdy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Przy tej niniejszym zarządzeniem zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

- 1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.; zwanej dalej ustawą
- 2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 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.

3.1. Zasady wyceny

Wymienione w zał. Nr 3 jednostki stosują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów z zastrzeżeniem pkt 3.2:

LP.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1)	Wartości niematerialne i prawne - pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2)	Wartości niematerialne i prawne - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3)	Wartości niematerialne i prawne - otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4)	Wartości trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5)	Wartości trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6)	Wartości trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7)	Wartości trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8)	Wartości trwałe ujawnione	Według wartości wynikających z dokumentów, a w przypadku braku dokumentów według wartości rynkowej z dnia ujawnienia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9)	Wartości trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10)	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11)	Należności	Według wartości nominalnej wynikających z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12)	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikających z dokumentów	W kwocie wymagalnej zapłaty
13)	Wartości pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14)	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

15) Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmiennie.

16) Wartości trwałe (T) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z zastrzeżeniem pkt 17, wartości niematerialne i prawne (WNP) umarzane w stawce 20% raz w roku.

17) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesi cu przyj cia od u ytkowania umarzane s :

- ksi ki i inne zbiory biblioteczne,
- rodki dydaktyczne, słu ce procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach o wiatowych,
- odzie i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz ywy,
- pozostałe rodki trwałe i warto ci niematerialne i prawne o warto ci nieprzekraczaj cej 10.000,00 zł.

18) rodki trwałe i warto ci niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 17 finansuje si ze rodków na wydatki bie ce za wyj tkiem pierwszego wyposa enia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze rodków na inwestycje.

19) Warto rodka trwałego ulega zwi kszeniu, je eli nakłady na jego przebudow , rozbudow , adaptacj lub modernizacj przekraczaj 10.000,00 zł

20) Na potrzeby wyceny bilansowej warto gruntów nie podlega aktualizacji.

21) Na potrzeby sporz dzenia informacji dodatkowej nie ustala si aktualnej warto ci rynkowej rodków trwałych, w tym dóbr kultury.

22) Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmuj ce akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzie przyj cia do ewidencji wyceniane s w cenie nabycia. Na dzie bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane s w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizuj ce.

23) Warto pocz tkow sprzedanego lokalu w sytuacji, gdy w ewidencji ksi gowej jest uj ta tylko warto pocz tkowa budynku ustala si w nast puj cy sposób:

$$WPL=WPB \times \text{udział}$$

gdzie:

WPL = Warto pocz tkowa lokalu, WPB = warto pocz tkowa budynku, Udział = udział w prawie współwłasno ci cz ci wspólnych i urz dze lub udział w działce gruntu, na której znajduje si budynek.

Do dnia sprzeda y ostatniego lokalu w danym budynku do obliczania warto ci pocz tkowej lokalu stosujemy warto pocz tkow budynku z dnia przyj cia go do ewidencji.

Wysoko dotychczasowego umorzenia odnosz cego si do sprzedanego lokalu ustalana jest nast puj co:

$$WUL=WUB \times \text{udział}$$

gdzie:

WUL = warto umorzenia lokalu, WUB = warto umorzenia budynku

24) Zalicza si do materiałów rzeczowe składniki maj tku długotrwałego u ytku o warto ci nie wi kszej ni

1.000,00 zł

25) Zakupione materiały, za wyj tkiem artykułów spo ywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek o wiatowych, odpisuje si w ci ar kosztów w miesi cu zakupów po rzeczywistych cenach zakupu, z tym e warto nie zu ytych materiałów ustala si w drodze spisu z natury na dzie bilansowy i wprowadza na stan zapasów, koryguj c koszty o warto ci tego stanu pod dat przeprowadzenia inwentaryzacji.

26) Artykuły spo ywcz zakupione na potrzeby stołówek jednostek o wiatowych podlegaj ewidencji ilo ciowo — warto ciowej. Rozchód materiałów wycenia si metod FIFO

- 27) Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
- 28) Wartości należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego tego, w odniesieniu do:
- należności od dłużników w postawionych w stan likwidacji lub upadłości - w pełnej wysokości należności,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - należności kwestionowanych przez dłużnika - w pełnej wysokości należności,
 - należności stanowiących równoważące kwoty podwyższonych należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności których termin płatności upłynął przed dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności,
 - należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęto postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.
- 29) Odpisy aktualizujące wartości należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
- 30) Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.
- 31) Ciąg roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązujących w jednostce dokumentu,
- 32) Jednostki nie tworzą rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
- 33) Odsetki od należności i zobowiązań ujmują się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
- 34) Wartości gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania lub stanowiących podstawę naliczenia rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.
- 35) Wartości niemortyzowanych lub nieumorzonych środków trwałych, uzyskanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może być ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie lub na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

3.2 Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniej akceptacji Burmistrza, w celu powyższego jednostka składa do Burmistrza wnioski wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej decyzji.

4. Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej

- Wynik finansowy ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
- Ponoszone koszty ujmują się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
- W miejsce konta 409 powołuje się następujące konta:

- 1) Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” - na koncie ujmuje się koszty odpraw z tytułu wypadku przy pracy, odpraw po miernych, koszty podróży i służbowych pracowników, koszty ubezpieczeń, ekwiwalent za urlopie, świadczenia za wyłączenie przez pracowników własnej odzieży i roboczej, sprzętu, środków czystości,
- 2) Konto 410 „Inne świadczenia finansowe z budżetu” - na koncie ujmuje się koszty diet radnych i sołtysów, koszty zasłużonych rent, świadczenia społeczne, koszty świadczeń wypłaconych w ramach programu 500+, stypendia i zasiłki dla uczniów i studentów, koszty innych form pomocy dla uczniów, składki ubezpieczeń zdrowotnych opłacanych za bezrobotnych, zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, nagrody dla osób niebędących pracownikami, dopłaty do biletów dla uczniów, dopłaty do cen wody i ciepła.
- 3) Konto 411 „Pozostałe obciążenia” - na koncie ujmuje się wpłaty gmin na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz izb rolniczych. Wpłaty do budżetu państwa, zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych, kary i odszkodowania wypłacane jako pokrycie zobowiązań z tytułu skarbu państwa.

4.1 Wytyczne w zakresie sporządzenia „Rachunku zysków i strat”:

Lp.	Nazwa	Jednostka budżetowa
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej - obliczenie		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Przychód z opłaty za przedszkole i odpłatno za opiekunki (§ 083)
II.	Zmiana stanu produktów	Nie występuje
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	Nie występuje
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Nie występuje
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Przychody ujete na koncie 720 dotyczą należności publicznoprawnych. W pozycji nie ujmuje się przychodów z odsetek i przychodów ze sprzedaży składników majątku.
B. Koszty działalności operacyjnej - obliczenie		
I.	Amortyzacja	Konto 400 - Koszty amortyzacji T i WNP, o których mowa w § 2pkt 16
II.	Zużycie materiałów i energii	Konto 401 - Koszty dotyczące między innymi §: 421, 422, 423, 424, 426
III.	Usługi obce	Konto 402 - Koszty dotyczące między innymi §: 427, 428, 429, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440
IV.	Podatki i opłaty	Konto 403 - koszty dotyczące między innymi §: 414, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453
V.	Wynagrodzenia	Konto 404 - Koszty dotyczące między innymi §: 401, 404, 409, 410, 417
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	Konto 405 - koszty dotyczące między innymi §: 302, 411, 421, 428, 441, 442, 444, 470
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Konto 409 - koszty dotyczące między innymi §: 302, 303, 441, 442, 443
VIII.	Wartości sprzedanych towarów i materiałów	Nie występuje
IX.	Inne świadczenia finansowe z budżetu	Konto 410 - koszty dotyczące między innymi §: 302, 302, 304, 305, 311, 321, 324, 325, 326, 412, 413, 429, 430
X.	Pozostałe obciążenia	Konto 411 - koszty nie wskazane we wcześniejszych pozycjach dotyczą między innymi §: 285, 290, 291, 293, 294
C. Zysk strata ze sprzedaży - obliczenie		
D. Pozostałe przychody operacyjne - obliczenie		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Konto 760 - w zakresie przychodów uzyskanych ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych i rzeczowych aktywów trwałych
II.	Dotacje	Nie dotyczy
III.	Inne przychody operacyjne	Przychody z konta 760 z wyjątkiem wykazanych w D.I.
E. Pozostałe koszty operacyjne - obliczenie		
I.	Koszty inwestycji finansowych z środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek gromadzonych nadzielonym rachunku	Wn konta 740 - koszty stanowiące równowartość gromadzonych na rachunku wydzielonym jednostek o wiatowych
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty ujete na koncie 761 dotyczą między innymi §: 459, 460, 461
F. Zysk strata z działalności operacyjnej - obliczenie		
G. Przychody finansowe - obliczenie		
I.	Dywidendy	Przychody ujete na koncie 750 zgodnie z treścią ekonomiczną
II.	Odsetki	
III.	Inne	
H. Koszty finansowe - obliczenie		
I.	Odsetki	Koszty ujete na koncie 751 zgodnie z treścią ekonomiczną
II.	Inne	
I. Zysk (strata) brutto - obliczenie		
J.	Podatek dochodowy	Nie występuje
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Saldo konta 820 stanowi równowartość środków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych odprowadzonych do budżetu
N. Zysk (strata) netto - obliczenie		

5. Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej”

Jednostki sporządzające Informację dodatkową, zwanej dalej Informacją, stosują następujące zasady:

- 1) W części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt. 4 „Omówienie zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (takie amortyzacji)” wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem.
- 2) W części II. „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

a) Dane w pkt. 1.1 jednostki prezentują się w następującej szczegółowość:

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według K T	Stan na początek roku (warto brutto)	Zwiększenie				Zmniejszenie					Stan na koniec roku (warto brutto)
			Zakup	Nieodpłatne otrzymanie	Przemieszczenie	Razem zwiększenia	Likwidacja	Sprzeda	Nieodpłatne przekazanie	Przemieszczenia	Razem zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne											
II	rodziki trwałe, z tego:											
Grupa ...												
Grupa ...												

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według K T	Umorzenie na początek roku	Zwiększenie					Zmniejszenie				Umorzenie na koniec roku
			Umorzenie roczne	Zakup	Nieodpłatne otrzymanie	Przemieszczenie	Razem zwiększenia	Likwidacja	Sprzeda	Nieodpłatne przekazanie	Przemieszczenia	
I	Wartości niematerialne i prawne											
II	rodziki trwałe, z tego:											
Grupa ...												
Grupa ...												

b) dane w pkt. 1.2 prezentowane są w następującej szczegółowość:

1.2.1 aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Warto bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.			

c) dane w pkt. 1.3 prezentowane są w następującej szczegółowość:

1.3.1 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa rodków trwałych według K T	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I	Wartości niematerialne i prawne				
II	rodki trwałe, z tego:				
Grupa...					
Grupa...					

1.3.2 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
i	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego				
u	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				

Celem poprawnej prezentacji danych w tabeli 1.3.1 w zespole 0 - „Aktywa trwałe” jednostki prowadzi konto bilansowe 073 „Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych. Konto służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów niefinansowych. Odpisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego. Po stronie Wn księguje się w szczególności: przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów niefinansowych - w korespondencji z kontem 760, korekta ceny nabycia długoterminowych aktywów niefinansowych o uprzednio dokonany odpis w przypadku ich zbycia - w korespondencji z kontem 011 lub 020. Po stronie Ma księguje odpisy aktualizujących aktywów niefinansowych. W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 011 lub 020. Do konta prowadzona jest ewidencja w podziale na odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne oraz rodki trwałe z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe.

d) Dane w pkt. 1.4 prezentowane są w następującej szczegółowość:

WARTO GRUNTÓW U YTKOWANYCH WIECZY CIE

Wyszczególnienie (nr działki, nazwa)	Stan na pocz tku roku	Zwi kszenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 090 - Warto gruntów u ytkowana wieczy cie. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość gruntów u ytkowanych wieczy cie w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz korekty zwiększającej lub zmniejszającej wartość gruntów w przypadku zmiany podstawy opłaty. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości gruntów u ytkowanych wieczy cie na skutek zbycia lub wygaśnięcia ww. prawa. Konto może wykazać saldo Wn oznaczające wartość gruntów u ytkowanych wieczy cie. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

- e) W pkt. 1.5 Informacji wykazywane są rodki trwałe u ywane na podstawie umów najmu, dzierawy lub innych umów, z których nie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać. np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy. W tej pozycji nie wykazywane są rodki trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego. Dane prezentowane są w następującej formie:

Lp.	Grupa rodków trwałych według K T	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunty, w tym z tytułu umów dzierawy				
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym: - z tytułu umów leasingu - umowy najmu, dzierawy				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny, w tym: - z tytułu umów leasingu - umowy najmu, dzierawy				
4.	rodki transportu, w tym: - z tytułu umów leasingu - umowy najmu, dzierawy				
5.	Inne rodki trwałe				
	RAZEM				

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 091 - Obce rodki trwałe u ywane na podstawie umów najmu, dzierawy lub innych umów. Na stronie Wn konta ujmuje się ustaloną wartość ww. rodków trwałych i korekty zwiększającej lub zmniejszającej wartość. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości rodków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązania umów na podstawie, których u ytkowano rodki trwałe. Konto może wykazać saldo Wn oznaczające wartość rodków trwałych u ywanych na podstawie umów najmu, dzierawy lub innych umów. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

- f) W pkt. 1.6 dane prezentowane są w następujący sposób:

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na pocz tek roku		Zwi kszenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilo	warto	ilo	warto	ilo	warto	ilo	warto
i	Akcje:								
i.i									
1.2									
2	Udziały								
2.1									
2.2									
3	Dłu ne papiery warto ciowe								
3.1									
3.2									
4	Inne papiery warto ciowe								
4.1									
4.2									
RAZEM									

g) W pkt. 1.7 dane prezentowane s w nast puj cy sposób:

Dane o odpisach aktualizuj cych warto nale no ci, ze wskazaniem stanu na pocz tek roku obrotowego, zwi kszeniach, wykorzystaniu, rozwi zaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzgl dnieniem nale no ci finansowych jst (stan po yczech zagro onych)

Lp.	Grupa nale no ci	Stan na pocz tek roku	Zmiany stan iu odpisów aktualizuj cych w ci gu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwi kszenia	Wykorzystanie	Rozwi zanie	
i	Nale no ci długoterminowe					
2	Nale no ci krótkoterminowe, z tego:					
2.1	Nale no ci z tytułu dostaw i usług					
2.2	Nale no ci od bud etów					
2.3	Nale no ci z tytułu ubezpiecze i innych wiadcze					
2.4	Pozostałe nale no ci					

h) W pkt. 1.8 dane prezentowane s w nast puj cy sposób:

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na pocz tek roku obrotowego, zwi kszeniach, wykorzystaniu, rozwi zaniu i stanie ko cowym

REZERWY

Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2017	Zmiany w trakcie roku			Stan na koniec roku
			Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	
i.	Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie:					
2.	Rezerwa na grunty zajęte pod drogi-specustawa					
	RAZEM					

i) W pkt. 1.9 dane prezentowane są w następujący sposób:

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umowalub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Zobowiązania Zmiany w trakcie roku			RAZEM
		Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	
1.					
2.					
3.					
	RAZEM				

j) W pkt. 1.11 dane prezentowane są w następujący sposób:

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku	Na początek roku	Na koniec roku
Weksle								
Hipoteka								
Zastaw, w tym zastaw skarbowy								
Inne								
Ogółem								

k) W pkt. 1.12 dane prezentowane są w następujący sposób:

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

¹ p-				z tego:
-----------------	--	--	--	----------------

	Tytuł zobowiazania warunkowego	Kwota zobowiazania		W tym zabezpieczone na majątku		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		Stan na pocztek roku	Stan na koniec roku	Stan na pocztek roku	Stan na koniec roku	Stan na pocztek roku	Stan na koniec roku	Stan na pocztek roku	Stan na koniec roku
1	Udzielone gwarancje i porczenia								
2	Kaucje i wadia								
3	Indos weksli								
4	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy								
5	Nieuznane roszczenia wierzycieli								
6	Inne								
7	Ogółem								

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 299 „Zobowiązania warunkowe”. Po stronie Ma tego konta ewidencjonowane są wszelkiego rodzaju

Zobowiązania warunkowe. Wygaśnięcie zobowiązań warunkowych powinno być księgowane po stronie Wn. Konto „Zobowiązania warunkowe” może wykazywać tylko saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.

W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

- 1) W pkt 1.14 dane prezentowane są w następujący sposób

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i porczeń niewykazanych w bilansie

Wyszczególnienie otrzymanych gwarancji i porczeń	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
OGÓŁEM		

W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Bieżący rok obrotowy”

- f) 1.116 Inne informacje

- m) W pkt 2.2 dane prezentowane są w następujący sposób

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		odsetki	Różnice kursowe
środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym			

rodki trwałe w budowie			
------------------------	--	--	--

n) W pkt. 2.3 dane prezentowane są w następujący sposób:

Przedstawiamy kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.Przychód, tego:		
1.1 o nadzwyczajnej wartości		
1.2 które wystąpiły incydentalnie		
2.Koszty, z tego		
2.1 o nadzwyczajnej wartości		
2.2 które wystąpiły incydentalnie		

W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Bieżący rok obrotowy”

- o) w pkt. 2.5 Inne informacje
- p) w pkt 3 Inne informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, to należy je ujawnić.

§8.

Zasady sporządzania sprawozdania, o których mowa w § 28 ust 1 pkt 2-5 rozporządzenia

1. Łączne sprawozdania obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek wymienionych w załączniku nr 3 do rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust 2.

2.Sporządzając sprawozdanie finansowe, celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
- nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych - w kwotach historycznych.

3. Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszego załącznika.


 BURMISTRZ
 Mirosław Wieczór

Nazwa jednostki

Załącznik do sprawozdania finansowego sporządzonego na
dzie

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

1. Należności

Pozycja bilansu	Nazwa jednostki:										
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową								

2. Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nazwa jednostki:										
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową								

3. Koszty

Pozycja rachunku zysku i strat	Nazwa jednostki:										
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową								

4. Przychody

Pozycja rachunku zysku i strat	Nazwa jednostki:										
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową								

5. Nieodpłatne przekazanie/otrzymanie rodków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa jednostki:								
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową						
1. 1.6									
1. 1.6									
Razem 1. 1.6									
1.2.6									
1.2.6									
Razem 1.2.6									

6. Nieodpłatne przekazanie/otrzymanie rodków trwałych w budowie

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa jednostki:								
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową						
1. 1.6									
1. 1.6									
Razem 1. 1.6									
1.2.6									
1.2.6									
Razem 1.2.6									

7. Ujety w informacji dodatkowe koszty otrzymanych nieodpłatnie od jednostek w roku obrotowym rodków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia rodków trwałych ogółem	w tym		Nazwa jednostki									
		odsetki	róznice kursowe										
rodki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym													
rodki trwałe w budowie													

8. Uj te w informacji dodatkowej koszt przekazanych nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym rodków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia rodków trwałych ogółem	w tym		Nazwa jednostki									
		odsetki	ró nice kursowe										
rodki trwałe oddane do u ywania w roku obrotowym													
rodki trwałe w budowie													

BURMISTRZ
 10, 01 2020 *Mirosław Wierzbior*

 (data i podpis)

Załącznik Nr 3

do zarządzenia Nr 21/Fn/2020

Burmistrza Miasta i Gminy Wronki

z dnia 10 marca 2020r.

**WYKAZ JEDNOSTEK ZOBOWIĄZANYCH STOSOWAĆ ZASADY PRZYJĘTE W
ZARZĄDZENIU NR 21/Fn/2020 z dnia 10 marca 2020r.**

Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane stosować następujące jednostki organizacyjne gminy Wronki:

- 1) Urząd Miasta i Gminy we Wronkach,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 1 we Wronkach,
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 2 we Wronkach,
- 4) Szkoła Podstawowa Nr 3 we Wronkach,
- 5) Przedszkole Nr 1 we Wronkach,
- 6) Przedszkole Nr 2 we Wronkach,
- 7) Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi,
- 8) Szkoła Podstawowa w Chojnie,
- 9) Szkoła Podstawowa w Biezdrowie,
- 10) Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych we Wronkach,
- 11) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wronkach.


BURMISTRZ
Miroslaw Witezior