

**ZARZĄDZENIE NR 8/18  
BURMISTRZA BOJANOWA**

z dnia 14 grudnia 2018 r.

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

Na podstawie art. 30 i art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zmianami), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zmianami), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zmianami) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 2017 r. poz. 1911) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam wytyczne do zakładowych planów kont niezbędne do sporządzenia informacji dodatkowej dla podległych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zwane dalej wytycznymi, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom podległych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

§ 3. W Urzędzie Miejskim w Bojanowie wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy lub osobie przez niego wyznaczonej.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1  
do zarządzenia Nr 8/18  
Burmistrza Bojanowa  
z dnia 14 grudnia 2018 r.

# **Wytyczne do zakładowych planów kont niezbędne do sporządzenia informacji dodatkowej**

## 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 w sprawie 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,
- 2) Jednostce – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe,
- 3) Kierownikowi jednostki – należy przez to rozumieć osobę kierującą jednostką budżetową lub samorządowym zakładem budżetowym,
- 4) ZPK – należy przez to rozumieć zakładowy plan kont stosowany w jednostce budżetowej lub samorządowym zakładzie budżetowym, stanowiący wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji budżetowej zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- 5) JST – należy przez to rozumieć jednostkę samorządu terytorialnego,
- 6) Informacji dodatkowej – należy przez to rozumieć część sprawozdania finansowego, która zawiera informacje ustalone w załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

## 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych podział na grupy rodzajowe 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: aktualizacji wartości.
- 2) dla umorzenia środków trwałych i 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: aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy oraz inne które umożliwiają prezentację danych.
- 3) do środków trwałych będących gruntami należy wyodrębnić konta z przeznaczeniem na:
  - a) grunty użytkowane wieczyste,
  - b) grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom
- 4) dla odpisów aktualizujących z podziałem na:
  - a) aktywa finansowe
  - b) aktywa niefinansowe

z dalszym podziałem na przyczyny zmian.

- 5) dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenie wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania
- 6) dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań
- 7) dla rozliczeń międzyokresowych
  - a) czynnych z podziałem na poszczególne tytuły,
  - b) biernych z podziałem na poszczególne tytuły,
- 8) dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, z podziałem na poszczególne tytuły
- 9) dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych z tytułu odsetek i różnic kursowych
- 10) dla pozostałych kosztów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
- 11) dla pozostałych przychodów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

§ 4. Ponadto ZPK powinien umożliwiać prowadzenie ewidencji dla:

- 1) wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu
- 2) ilościowo-wartościowej dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych
- 3) zobowiązań warunkowych w tym z podziałem na udzielone gwarancje i poręczenia, także weksłowe niewykazywane w bilansie z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

4) otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

§ 5. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zakresie informacji prezentowanych w informacji dodatkowej należy uzgodnić i potwierdzić pomiędzy jednostkami, których wyłączenia dotyczą. Kopię potwierdzonych wyłączeń wzajemnych rozliczeń należy dołączyć do sporządzonego sprawozdania finansowego.

#### Rozdział 4

##### Postanowienia końcowe

§ 6. Zobowiązuje się kierowników do przygotowania aktualizacji ZPK do końca 2018 roku.

§ 7. Zobowiązuje się kierowników jednostek do zastosowania zaktualizowanych ZPK od 1 stycznia 2018 r. co umożliwi sporządzenie informacji dodatkowej za cały 2018 rok.

§ 8. Do powyższych wytycznych stosuje się tabele określone w załączniku do wytycznych.

**Załącznik**  
**do wytycznych do zakładowych**  
**planów kont niezbędne do**  
**sporządzenia informacji dodatkowej**

### Składniki aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
			przychody	przemieszczenie	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8	9	10	11 (8+9+10)	12 (3+7-11)
<b>I.</b>	<b>Środki trwałe</b>										
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny										
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe										
<b>II.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>										
	<b>suma</b>										

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu rok obrotowego			Ogółem zwiększenie	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
13	14	15	16	17 (14+15+16)	18	19 (13+17-18)	20 (3-13)	21 (12-19)



## Grunty

Lp	Nazwa, Nr działki	wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7 (4+5-6)
<b>Grunty użytkowane wieczysto</b>						
1		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
<b>Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</b>						
1		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				

### Odpisy aktualizujące

Lp	Grupa aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
<b>I.</b>	<b>Aktywa finansowe</b>					
1						
2						
...						
<b>II.</b>	<b>Aktywa niefinansowe</b>					
1						
2						
...						

### Rezerwy

Lp	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7 (3+4-5-6)

### Zobowiązania długoterminowe

Lp	Zobowiązania według pozycji bilans	Wartość wykazana w bilansie	z tego		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3 (4+5+6)	4	5	6

### Rozliczenia międzyokresowe

<b>Lp</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne według tytułów</b>	<b>kwota</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
I.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	
1		
2		
3		
4		
....		
II.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	
1		
2		
3		
....		

### Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

<b>Lp</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota wypłaconych świadczeń</b>
1	Odprawy emerytalne i rentowe	
2	Nagrody jubileuszowe	
3	Świadczenia urlopowe	
4	Inne	
	<b>suma</b>	

### Papiery wartościowe

<b>Papiery wartościowe</b>	<b>Stan na dzień bilansowy</b>	
	<b>liczba</b>	<b>wartość</b>
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		

### **Zobowiązania warunkowe**

<b>Lp</b>	<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>w tym zabezpieczone na majątku</b>
1	Gwarancje		
2	Poręczenia		
2.1.	- w tym poręczenia wekslowe		
3	Roszczenia sporne		
4	Inne:		
4.1			
4.2			
...			

## **UZASADNIENIE**

Ustawa o rachunkowości nakłada na gminę rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego. W związku z tym gmina jest zobowiązana przedstawić wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej. Konieczność sporządzenia przez gminę informacji dodatkowej obowiązuje od sprawozdań za 2018 rok i wynika z § 28 i załącznika Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2017 poz. 1911).