**Zarządzenie Nr 114/2018**

**Wójta Gminy Miłkowice**

**z dnia 17 września 2018r.**

***w sprawie zasad sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych Gminy Miłkowice***

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2018r. poz. 994, z późn.zm.) oraz art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn.zm), w związku z §12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018r. poz. 109 z późn.zm.) oraz 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 2017r. poz. 1911 z późn.zm.),

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

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

2. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne:

1) Urząd Gminy Miłkowice,

2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkowicach,

3) Szkoła Podstawowa w Miłkowicach,

4) Szkoła Podstawowa w Rzeszotarach,

5) Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach

zwane dalej jednostkami.

3. Przyjęte niniejszym zarządzeniu zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2018 r. Nr 935 z późn.zm.), zwanej dalej ustawą

2) rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.), zwanego dalej rozporządzeniem.

**§ 2**

**Zasady wyceny**

Wymienione w § 1 ust 2 jednostki stosują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów, z zastrzeżeniem § 3:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Składnik 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 tę wartość | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 4) | Środki trwałe pochodzące z zakupu | Według cen nabycia | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 5) | Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie | Według kosztów wytworzenia | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 6) | Środki 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) | Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny | Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 8) | Środki trwałe ujawnione | 8) Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 9) | Środki 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 wynikającej z dokumentu | W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności |
| 12) | Zobowiązania | Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu | W kwocie wymagalnej zapłaty |
| 13) | Środki 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 odmienne.

16) Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 3.500,00 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.

17) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzane są:

- książki i inne zbiory biblioteczne,

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach,

- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany,

- inwentarz żywy,

- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł.

18) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 17 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

19) Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 3.500,00 zł.

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

21) Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.

22) Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące .

23) Wartość początkową sprzedanego lokalu w sytuacji, gdy w ewidencji księgowej jest ujęta tylko wartość początkowa budynku ustala się w następujący sposób:

WPL= WPB x udział

gdzie:

WPL = wartość początkowa lokalu, WPB = wartość początkowa budynku, Udział = udział w prawie współwłasności części wspólnych i urządzeń lub udział w działce gruntu, na której znajduje się budynek.

Do dnia sprzedaży ostatniego lokalu w danym budynku do obliczania wartości początkowej lokalu stosujemy wartość początkową budynku z dnia przyjęcia go do ewidencji.

Wysokość dotychczasowego umorzenia odnoszącego się do sprzedanego lokalu ustalana jest następująco:

WUL = WUB x udział

gdzie:

WUL = wartość umorzenia lokalu, WUB = wartość umorzenia budynku .

24) Zakupione materiały (m.in. opał, piasek, sól drogowa) odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO.

26) Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

27) Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę);
5. należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

28) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

29) 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.

30) W ciągu 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 obowiązującego w jednostce dokumentu.

31) Jednostki nie tworzą rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

32) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

33) Wartość gruntów użytkowanych wieczyście ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.

34) Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

**§ 3**

1. Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne, niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Wójta Gminy.

2. W celu powyższego jednostka składa do Wójta Gminy w wniosek wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej propozycji.

**§ 4**

**Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej**

1. Wynik finansowy jednostki ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

2. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

3. W miejsce konta 409 powołuje się następujące konta:

1) **konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” (z odpowiednią analityką)** - na koncie ujmuje się koszty odpraw z tytułu wypadku przy pracy, odpraw pośmiertnych, koszty podróży służbowych pracowników, ryczałty za używanie prywatnych samochodów pracowników do celów służbowych, koszty ubezpieczeń, koszty postępowania sądowego, nagrody dla osób niebędących pracownikami

2) **konto 410 „inne świadczenia finansowane z budżetu” (z odpowiednią analityką)** - na koncie ujmuje się diety radnych i sołtysów oraz członków innych komisji gminnych, świadczenia społeczne, koszty świadczeń wypłacanych 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, , dopłaty do ceny wody i ścieków.

3) **konto 411 „Inne obciążenia”** - na koncie ujmuje się wpłaty gmin na rzecz innych 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 skarbu państwa.

4. Wytyczne w zakresie sporządzania „Rachunku zysku i strat”:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa** | **Jednostka budżetowa** |
| **A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej - obliczenie** | | |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów |  |
| II. | Zmiana stanu produktów | Nie występuje |
| III. | Koszt wytworzenia produktu 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 ujęte **na koncie 720** dotyczące 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 ŚT i WNP, o których mowa w § 2 pkt 16 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | **Konto 401** – koszty dotyczące między innymi §: 421, 422, 424, 426 |
| III. | Usługi obce | **Konto 402** – koszty dotyczące między innymi §: 427, 430, 433, 436, 438, 439, 440 |
| IV. | Podatki i opłaty | **Konto 403** – koszty dotyczące między innymi §: 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453 |
| V. | Wynagrodzenia | **Konto 404** – koszty dotyczące między innymi §: 401, 404, 410, 417 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników | **Konto 405** – koszty dotyczące między innymi §: 302, 411, 412, 414, 428, 444, 470, |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | **Konto 409** – koszty dotyczące między innymi §: 303, 419, 441, 442, 443, 461 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | Nie występuje |
| IX. | Inne świadczenia finansowane z budżetu | **Konto 410** – koszty dotyczące między innymi §: 304, 305, 311, 321, 324, 325, 326, 413, 429 |
| X. | Pozostałe obciążenia | **Konto 411** – koszty nie wskazane we wcześniejszych pozycjach dotyczące między innymi §: 285, 290, 291, 293, 294, 295 |
| **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 finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek gromadzonych na wydzielonym rachunku | Wn **konta 740** – koszty stanowiące równowartość gromadzonych na rachunku wydzielonym jednostek oświatowych środków na inwestycje |
| II. | Pozostałe koszty operacyjne | Koszty ujęte **na koncie 761** dotyczące między innymi § 459, 460, 461 oraz wydatków na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych |
| **F. Zysk strata z działalności operacyjnej - obliczenie** | | |
| **G. przychody finansowe - obliczenie** | | |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach | Przychody ujęte **na koncie 750** zgodnie z treścią ekonomiczną |
| II. | Odsetki |
| III. | Inne |
| **H. Koszty finansowe - obliczenie** | | |
| I. | Odsetki | Koszty ujęte **na koncie 751** zgodnie z treścią ekonomiczną |
| II. | Inne |
| 1. **Zysk (strata) brutto - obliczenie** | | |
| J. | Podatek dochodowy | Nie występuje |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | Saldo **konta 820** stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych odprowadzanych do budżetu |
| **N. Zysk ( strata) netto - obliczenie** | | |

**§ 5**

**Ogólne zasady sporządzania sprawozdań**

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają sprawozdania:

1) budżetowe na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn.zm.);

2) w zakresie operacji finansowych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1773);

3) o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych na postawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1871);

4) finansowe na podstawie 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 r. poz. 1911) oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395, z późn.zm.).

2. Sprawozdania jednostkowe sporządzają kierownicy jednostek organizacyjnych, z zastrzeżeniem ust. 2, 3, 4.

3. Kierownik Urzędu Gminy sporządza jednostkowe sprawozdania dla każdej jednostki obsługiwanej w terminie jak dla jednostek budżetowych.

4. Sprawozdania zbiorcze, łączne, sprawozdanie finansowe Gminy Miłkowice, skonsolidowane zbiorcze oraz skonsolidowany bilans gminy Miłkowice sporządza Skarbnik Gminy Miłkowice na podstawie sprawozdań jednostkowych. Szczegółowe zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego określa Zarządzenie Nr 87/2010 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 31.12.2010r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miłkowice, z uwzględnieniem wyłączeń wzajemnych rozliczeń opisanych w § 7 niniejszego zarządzenia.

5. Kierownicy jednostek organizacyjnych:

1) sporządzają sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;

2) wykazują w sprawozdaniach kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji finansowo-księgowej;

3) sporządzają sprawozdania zgodnie z zasadami określonymi w przepisach, o których mowa w ust.1,

4) Kierownicy jednostek organizacyjnych, w przypadku braku danych, sporządzają zerowe sprawozdania jednostkowe, z wyjątkiem sprawozdań Rb-UZ i Rb-UN,

5) Kierownicy jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego w sprawozdaniach budżetowych wykazują plan finansowy zgodny z uchwałą budżetową po zmianach na koniec okresu sprawozdawczego,

6) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzają sprawozdania jednostkowe w systemie komputerowym i wysyłają wersję elektroniczną na dysk do WYMIANY. Dane wysłane elektronicznie muszą być zgodne z danymi wykazanymi w podpisanym dokumencie papierowym lub elektronicznym,

7) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzają sprawozdania Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami.

6. Sprawozdania jednostkowe podpisują główny księgowy i kierownik jednostki organizacyjnej, a sprawozdania jednostkowe jednostek obsługiwanych podpisują kierownik Urzędu Gminy i główny księgowy lub pracownik, któremu Wójt powierzył odpowiedzialność w zakresie rachunkowości jednostek obsługiwanych

**§ 6**

**Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej”**

Jednostki sporządzając Informację dodatkową, zwaną dalej Informacją, stosują następujące zasady:

1) W części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt. 4 “omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także 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. i 1.2. jednostki prezentują są w następującej szczegółowości:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych*** | | | |
| ***Wyszczególnienie*** | ***Licencje na użytkowanie programów komputerowych*** | ***Pozostałe wartości niematerialne i prawne*** | ***Razem*** |
| ***Wartość brutto na początek roku obrotowego*** |  |  |  |
| *Zwiększenia, w tym:* |  |  |  |
| *1) nabycie* |  |  |  |
| *2) przemieszczenie wewnętrzne* |  |  |  |
| *Zmniejszenia, w tym:* |  |  |  |
| *1) sprzedaż* |  |  |  |
| *2) likwidacja* |  |  |  |
| *3) przemieszczenie wewnętrzne* |  |  |  |
| ***Wartość brutto na koniec roku obrotowego*** |  |  |  |
| ***Umorzenie na początek roku obrotowego*** |  |  |  |
| *Zwiększenia, w tym:* |  |  |  |
| *1) amortyzacja* |  |  |  |
| *2) przemieszczenie wewnętrzne* |  |  |  |
| *Zmniejszenia, w tym:* |  |  |  |
| *1) sprzedaż* |  |  |  |
| *2) likwidacja* |  |  |  |
| *3) przemieszczenie wewnętrzne* |  |  |  |
| ***Umorzenie na koniec roku obrotowego*** |  |  |  |
| ***Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego*** |  |  |  |
| *Zwiększenia* |  |  |  |
| *Zmniejszenia, w tym:* |  |  |  |
| *1) wykorzystanie* |  |  |  |
| *2) korekta odpisu* |  |  |  |
| ***Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego*** |  |  |  |
| ***Wartość netto na początek roku obrotowego*** |  |  |  |
| ***Wartość netto na koniec roku obrotowego*** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych*** | | | | | | | |
| *Wyszczególnienie* | *Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)* | *Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej lub wodnej* | *Urządzenia techniczne i maszyny* | *Środki transportu* | *Inne środki trwałe* | *w tym: dobra kultury* | *RAZEM* |
| ***Wartość brutto na początek roku obrotowego*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Zwiększenia, w tym:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *1) nabycie* |  |  |  |  |  |  |  |
| *2) przemieszczenie wewnętrzne* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Zmniejszenia, w tym:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *1) sprzedaż* |  |  |  |  |  |  |  |
| *2) likwidacja* |  |  |  |  |  |  |  |
| *3) przemieszczenie wewnętrzne* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Wartość brutto na koniec roku obrotowego*** |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Umorzenie na początek roku obrotowego*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Zwiększenia, w tym:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *1) amortyzacja* |  |  |  |  |  |  |  |
| *2) przemieszczenie wewnętrzne* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Zmniejszenia, w tym:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *1) sprzedaż* |  |  |  |  |  |  |  |
| *2) likwidacja* |  |  |  |  |  |  |  |
| *3) przemieszczenie wewnętrzne* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Umorzenie na koniec roku obrotowego*** |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Zwiększenia* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Zmniejszenia, w tym:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *1) wykorzystanie* |  |  |  |  |  |  |  |
| *2) korekta odpisu* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Wartość netto na początek roku obrotowego* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Wartość netto na koniec roku obrotowego* |  |  |  |  |  |  |  |

- b) dane w pkt. 1.3 prezentowane są w następującej szczegółowości:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych*** | | | | |
| *Wyszczególnienie/ grupa*  *rodzajowa środków trwałych*  *według KŚT* | *Stan na początek roku* | *Zwiększenia* | *Zmniejszenia* | *Stan na koniec roku* |
| *Wartości niematerialne i prawne* |  |  |  |  |
| *Środki trwałe* |  |  |  |  |
| *Środki trwałe w budowie* |  |  |  |  |
| *Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)* |  |  |  |  |
| *Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:* |  |  |  |  |
| *- akcje i udziały* |  |  |  |  |
| *- papiery wartościowe długoterminowe* |  |  |  |  |
| *- inne* |  |  |  |  |

Celem poprawnej prezentacji danych w tabeli 1.3.1 w zespole 0 – „Aktywa trwałe” jednostki prowadzą konto bilansowe 074 „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, korektę ceny nabycia długoterminowych aktywów niefinansowych o uprzednio dokonany odpis w przypadku ich zbycia - w korespondencji z kontem 011 lub 020.

Po stronie Ma księguje odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów niefinansowych na skutek trwałej utraty ich wartości w korespondencji z kontem 761. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa niefinansowe. 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 środki trwałe z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe.

c) dane w pkt. 1.4 prezentowane są w następującej szczegółowości:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grunt (nr działki, nazwa)** | **Wyszczególnienie** | **Stan na pierwszy dzień roku obrotowego** | **Zmiany w ciągu roku** | | **Stan na ostatni dzień roku obrotowego** |
| **Zwiększenia** | **Zmniejszenia** |
|  | **powierzchnia (m2)** |  |  |  |  |
| **wartość (w zł)** |  |  |  |  |
|  | **powierzchnia (m2)** |  |  |  |  |
| **wartość (w zł)** |  |  |  |  |

W informacji dotyczącej gruntów użytkowanych wieczyście należy podać wartość gruntów objętych tym prawem, będących w użytkowaniu jednostki. Ich realna wartość ustaloną np. na podstawie dokumentów ustanawiających prawo wieczystego użytkowania gruntu lub decyzji ustalających opłaty za prawo wieczystego użytkowania gruntów bądź wynikającą z wycen dokonanych przez rzeczoznawców. Jednak gdy jednostka nie posiada wiedzy o wartości gruntu użytkowanego przez nią wieczyście, można podać wartość umowy wieczystego użytkowania, czyli wartość początkową w jakiej grunty użytkowane wieczyście zostały zaewidencjonowane (wartość początkowa na koncie 011). W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na ostatni dzień roku obrotowego”.

d) w pkt. 1.5 Informacji wykazywane są środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których niezbicie 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 środki trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego. Dane prezentowane są w następującej formie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę*** | | | | |
| **Grupa środków trwałych**  **według KŚT** | **Stan na początek roku** | **Zmiany w trakcie roku** | | **Stan na koniec roku** |
| **Zwiększenia** | **Zmniejszenia** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu **091 – obce środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów**. Na stronie Wn konta ujmuje się ustaloną wartość ww środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązaniu umów na podstawie, których użytkowano środki trwałe. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „**Stan na koniec roku”.**

e) w pkt.1.6 dane prezentowane są w następujący sposób:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje*** | | | | | | | | | |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie** | **Stan na początek roku** | | **Zwiększenia** | | **Zmniejszenia** | | **Stan na koniec roku** | |
| **ilość** | **wartość** | **ilość** | **wartość** | **ilość** | **wartość** | **ilość** | **wartość** |
| *1.* | *Akcje:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *1.1.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *1.2.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *2.* | *Udziały:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *2.1.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *2.2.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *3.* | *Dłużne papiery wartościowe:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *3.1.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *3.2.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *4.* | *Inne papiery wartościowe:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *4.1.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *4.2.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **RAZEM:** |  |  |  |  |  |  |  |  |

e) w pkt.1.7 dane prezentowane są w następujący sposób:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Odpisy aktualizujące należności za rok zakończony*** | | | | | | |
| **L.p.** | **Grupa należności** | **Stan na początek roku** | **Zmiany stanu odpisów aktualizujących** | | | **Stan na koniec roku** |
| **Zwiększenia** | **Wykorzystanie** | **Rozwiązanie** |
| *1.* | *Należności długoterminowe* |  |  |  |  |  |
| *2.* | *Należności krótkoterminowe, z tego:* |  |  |  |  |  |
| *2.1.* | *z tytułu dostaw i usług* |  |  |  |  |  |
| *2.2.* | *od budżetów* |  |  |  |  |  |
| *2.3.* | *z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń* |  |  |  |  |  |
| *2.4.* | *pozostałe należności* |  |  |  |  |  |

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako *wykorzystane*. *Rozwiązanie* odpisów aktualizujących wartość należności następuje w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego przez zwiększenie o kwotę rozwiązanych odpisów wartości należności oraz pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Jako *zwiększenia* stanu odpisów podaje odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności. W wierszu dotyczącym *wykorzystania* odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji .

g) w pkt 1.9 dane prezentowane są w następujący sposób:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | ***Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty*** | | | |
| *powyżej 1 roku do 3 lat* | *powyżej 3 lat do 5 lat* | *powyżej 5 lat* | *RAZEM:* |
| Kredyty i pożyczki |  |  |  |  |
| Emisja obligacji |  |  |  |  |
| Inne zobowiązania finansowe |  |  |  |  |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe |  |  |  |  |
| RAZEM: |  |  |  |  |

h) w pkt 1.11 dane prezentowane są w następujący sposób:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – stan na koniec roku*** | | | | | |
| *Rodzaj zabezpieczenia* | *Kwota zobowiązania* | *Kwota zabezpieczenia* | *Na aktywach trwałych* | *Na aktywach obrotowych* | *Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku* |
| Weksle |  |  |  |  |  |
| Hipoteka |  |  |  |  |  |
| Zastaw, w tym: zastaw skarbowy |  |  |  |  |  |
| Inne |  |  |  |  |  |
| **Ogółem** |  |  |  |  |  |

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. Te ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:

1. hipoteki (nieruchomości)
2. przewłaszczenia na zabezpieczenie (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe)
3. zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne)
4. kaucji pieniężnej (środki pieniężne)
5. w pkt 1.12 dane prezentowane są w następujący sposób:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tytuł zobowiązania warunkowego stan na koniec roku** | **Kwota zobowiązania warunkowego** | **Forma i charakter zabezpieczenia** | **Kwota zabezpieczenia** |
|
| Udzielone gwarancje i poręczenia |  |  |  |
| Kaucje i wadia |  |  |  |
| Indos weksli |  |  |  |
| Zawarte lecz nie wykonane umowy |  |  |  |
| Nieuznane roszczenia wierzycieli |  |  |  |
| Inne |  |  |  |
| **Ogółem** |  |  |  |

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

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego „Zobowiązania warunkowe” . Po stronie Ma tego konta ewidencjonowane są wszelkiego rodzaju zobowiązania warunkowe. Wygaśnięcie zobowiązań warunkowych powinno być księgowane po stronie Wn. Konto „Zobowiązań warunkowych” może wykazywać tylko saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.

j) w pkt 1.14 dane prezentowane są w następujący sposób:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń*** | | |
| *Wyszczególnienie (rodzaj) otrzymanych gwarancji i poręczeń* | *Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń* | *Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami* |
| ….. |  |  |
| ..... |  |  |
| RAZEM: |  |  |

Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki należy również wykazać łączna kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (podobnie jak kwoty zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji).

k) w pkt 1.15 dane prezentowane są w następujący sposób:

|  |  |
| --- | --- |
| ***Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wg tytułów*** | |
| **Tytuł** | **kwota** |
| nagrody jubileuszowe ( § 401) |  |
| odprawy emerytalne i rentowe (§ 401) |  |
| dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw.13-tka (§ 404) |  |
| nagrody Dyrektora, Wójta Gminy oraz pozostałe nagrody (§ 401) |  |
| wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§ 302) |  |
| świadczenia urlopowe |  |
| **Razem w roku obrotowym** | **0,00** |

Jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. W pozycji tej wykazuje się zatem kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (przede wszystkim: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, świadczenia urlopowe).

l) w pkt 1.16 Inne informacje:

W tym punkcie można zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST, w tym o wysokości środków zgromadzonych na rachunku VAT, uzyskanych w wyniku dokonania przez kontrahentów płatności jako SPLIT PAYMENT (podzielona płatność). Również należy szczegółowo omówić występującą w bilansie pozycję dotyczącą innych należności.

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 używania w roku obrotowym* |  |  |  |
| *Środki trwałe w budowie* |  |  |  |
| **Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku ubiegłym** | | | |
| *Wyszczególnienie* | *Koszty wytworzenia środków trwałych w roku ubiegłym* | *w tym* | |
| *odsetki* | *różnice kursowe* |
| *Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym* |  |  |  |
| *Środki trwałe w budowie* |  |  |  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Poprzedni rok obrotowy** | **Bieżący rok obrotowy** |
| 1. **Przychody, z tego:** |  |  |
| * 1. **o nadzwyczajnej wartości** |  |  |
| * 1. **które wystąpiły incydentalnie** |  |  |
| 1. **Koszty, z tego** |  |  |
| * 1. **o nadzwyczajnej wartości** |  |  |
| * 1. **które wystąpiły incydentalnie** |  |  |

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

**§ 7**

1. 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.

2. Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”, którego wzór stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia. W przypadku braku wyłączeń wzajemnych rozliczeń jednostka sporządza zestawienia zerowe lub składa oświadczenie o braku wzajemnych wyłączeń.

3. Każda jednostka winna uzgodnić z inną jednostką wyłączenia wzajemnych rozliczeń. Nadawcą potwierdzenia wzajemnych rozliczeń winna być jednostka, w której ewidencji finansowo-księgowej ujęto należności, przychody, otrzymane składniki majątkowe. W przypadku jednostek obsługiwanych uzgodnień wyłączeń dokonuje kierownik Urzędu Gminy.

4. Kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami gminy Miłkowice podlegają ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w księgach rachunkowych jednostek Miłkowice sporządzających sprawozdania finansowe.

**§ 8**

Kierownicy jednostek organizacyjnych dostosują politykę rachunkowości do wymogów niniejszego Zarządzenia w terminie do 31 grudnia 2018 roku.

**§ 9**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2018 roku.