

**ZARZĄDZENIE NR 139/2018  
RADY MIEJSKIEJ W KOWARACH**

**z dnia 5 listopada 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 (t.j. Dz.U. 2017 r. poz. 1875 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a 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) zarządzam, co następuje.

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

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

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie od dnia wydania.

## 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 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 zakłady budżetowe;
- 3) kierownika jednostki – należy przez to rozumieć osobę kierującą jednostką budżetową lub zakładem budżetowym;
- 4) ZPK – należy przez to rozumieć zakładowy plan kont stosowany w jednostce budżetowej lub zakładzie budżetowym, 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: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

| Lp.    | Specyfikacja   | Stan na początek roku | Zwiększenia  |         |                            |      | Zmniejszenia |         |                            |      | Stan na koniec roku |
|--------|--|-----------------------|--------------|---------|----------------------------|------|--------------|---------|----------------------------|------|---------------------|
|        |  |                       | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | inne |                     |
| 1.     | Środki trwałe  |                       |              |         |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| 1.1.   | Grunty   |                       |              |         |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego 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                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SUMA |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

| Lp.  | Specyfikacja                    | Stan na początek roku | Zwiększenia  |         |                            |      | Zmniejszenia |         |                            |      | Stan na koniec roku |
|------|---------------------------------|-----------------------|--------------|---------|----------------------------|------|--------------|---------|----------------------------|------|---------------------|
|      |                                 |                       | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne |                     |
| 1.   | Wartości niematerialne i prawne |                       |              |         |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| SUMA |                                 |                       |              |         |                            |      |              |         |                            |      |                     |

3) 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: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

| Lp.  | Specyfikacja umorzenia  | Stan na początek roku | Zwiększenia  |                    |                            |      | Zmniejszenia |         |                            |      | Stan na koniec roku |
|------|---|-----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|------|--------------|---------|----------------------------|------|---------------------|
|      |   |                       | aktualizacja | umorzenie za okres | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne |                     |
| 1.   | Umorzenie środków trwałych  |                       |              |                    |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| 1.1. | Umorzenie gruntów   |                       |              |                    |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej |                       |              |                    |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn                          |                       |              |                    |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu                                      |                       |              |                    |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych                                 |                       |              |                    |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| 2.   | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych                     |                       |              |                    |                            |      |              |         |                            |      |                     |
| SUMA |   |                       |              |                    |                            |      |              |         |                            |      |                     |

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

a) gruntów użytkowanych wieczysto,

b) gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowane wieczyste innym podmiotom;

5) dla odpisów aktualizujących:

a) wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

| Lp.  | Specyfikacja                       | Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr | Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr |
|------|------------------------------------|---|--|
| 1.   | Długoterminowe aktywa niefinansowe |   |  |
| 2.   | Długoterminowe aktywa finansowe    |   |  |
| SUMA |                                    |   |  |

b) wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

| Lp.    | Odpisy aktualizujące należności według pozycji                 | Stan na początek roku | Zwiększenia w roku obrotowym | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
|--------|--|-----------------------|------------------------------|---------------|-------------|---------------------|
| I.     | Należności JB i ZB   |                       |                              |               |             |                     |
| I.1.   | Należności długoterminowe                                      |                       |                              |               |             |                     |
| I.2.   | Należności krótkoterminowe, z tego:                            |                       |                              |               |             |                     |
| 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   |                       |                              |               |             |                     |

c) 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 umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

| Lp. | Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych | Stan na początek roku | Zwiększenia w roku obrotowym | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
|-----|--|-----------------------|------------------------------|---------------|-------------|---------------------|
| I.  | Zapasy   |                       |                              |               |             |                     |
| 1.  | Materiały  |                       |                              |               |             |                     |
| 2.  | Półprodukty i produkty w toku                          |                       |                              |               |             |                     |
| 3.  | Produkty gotowe  |                       |                              |               |             |                     |
| 4.  | Towary   |                       |                              |               |             |                     |

6) dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

| Lp.  | Rezerwy według celu ich utworzenia                | Stan na początek roku | Zwiększenia w roku obrotowym | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
|------|---|-----------------------|------------------------------|---------------|-------------|---------------------|
| I.   | Rezerwy na zobowiązania, z tego:                  |                       |                              |               |             |                     |
| I.1. | na sprawy sądowe                                  |                       |                              |               |             |                     |
| I.2. | na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych      |                       |                              |               |             |                     |
| I.3. | na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu |                       |                              |               |             |                     |
| I.4. | na kary   |                       |                              |               |             |                     |
| I.5. | Inne  |                       |                              |               |             |                     |

|      |  |  |  |  |
|------|--|--|--|--|
| SUMA |  |  |  |  |
|------|--|--|--|--|

7) dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

| Lp. | Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu | Wartość wykazana w bilansie | z tego:               |                        |               |
|-----|--|-----------------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
|     |  |                             | powyżej roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat |
|     |  |                             |                       |                        |               |
|     |  |                             |                       |                        |               |

8) 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 umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

| Lp.  | Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów                                     | 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 umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

| Lp.  | Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów | Kwota w zł i gr |
|------|---|-----------------|
| 1.   |   |                 |
| 2.   |   |                 |
| 3.   |   |                 |
|      | ...   |                 |
| SUMA |   |                 |

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

| Wyszczególnienie                | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr |
|---------------------------------|---|
| a) odprawy emerytalne i rentowe |   |
| b) nagrody jubileuszowe         |   |
| c) świadczenia urlopowe         |   |
| d) inne                         |   |
| SUMA                            |   |

10) dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

| Lp.  | 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 i zakończonych w danym roku obrotowym                                   |  |               |                        |
| 4.   | Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych                     |  |               |                        |
| SUMA |  |  |               |                        |

- 11) dla pozostałych kosztów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 12) dla pozostałych przychodów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

§ 4. Ponadto ZPK powinien umożliwić prowadzenie ewidencji dla:

- 1) wartości środków trwałych niemortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli:

| Lp.  | Specyfikacja środków trwałych niemortyzowanych lub nieumarzanych    | Wartość w zł i gr |
|------|---|-------------------|
| 1.   | Środki trwale używane na podstawie umów najmu                       |                   |
| 2.   | Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy                   |                   |
| 3.   | Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu |                   |
| SUMA |   |                   |

- 2) ilościowo-wartościowej dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

| Papiery wartościowe        | Stan na dzień bilansowy |                   |
|----------------------------|-------------------------|-------------------|
|                            | liczba                  | wartość w zł i gr |
| Akcje                      |                         |                   |
| Udziały                    |                         |                   |
| Dłużne papiery wartościowe |                         |                   |
| Inne papiery wartościowe   |                         |                   |

- 3) zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

| Lp.  | Zobowiązania warunkowe                 | Stan na koniec roku obrotowego | w tym zabezpieczone na majątku jednostki |
|------|--|--------------------------------|--|
| 1.   | Gwarancje                              |                                |  |
| 2.   | Poręczenia                             |                                |  |
| 2.1. | w tym poręczenia wekslowe              |                                |  |
| 3.   | Roszczenia sporne                      |                                |  |
| 4.   | Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy |                                |  |
| 5.   | Inna specyfikacja:                     |                                |  |
| 5.1. | ...                                    |                                |  |
| 5.2. | ...                                    |                                |  |

- 4) otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

### Rozdział 3.

#### Przekazywanie danych dotyczących wyłączeń wzajemnych rozliczeń w zakresie informacji prezentowanych w informacji dodatkowej

§ 5. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zakresie informacji prezentowanych w informacji dodatkowej należy uzgodnić i potwierdzić pomiędzy jednostkami, których wyłączenie dotyczy.

§ 6. Kopię potwierdzonych wyłączeń wzajemnych rozliczeń należy dołączyć do sporządzonego sprawozdania finansowego, które należy przekazać w terminie zgodnym z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości.

### Rozdział 4.

#### Postanowienia końcowe

§ 7. Zobowiązuje się kierowników jednostek do zastosowania zaktualizowanych ZPK od 1 stycznia 2018 r.