BURMISTRZ
Gminy i Miasta
Węgliniec

Zarządzenie nr 19/2013
Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec
z dnia 01.03.2013r.

w sprawie ustalenia zasad grupowania operacji gospodarczych i prezentowania danych w sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie art.30 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz.1591 ze zmianami) oraz § 15 ust.1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów 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 (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz.861 ze zm.)
Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się jednolite zasady grupowania operacji w sprawozdaniu finansowym:
1. **w rachunku zysków i strat :**
1) w poz. A I prezentuje się dane wynikające z działalności objętej sprawozdawczością budżetową Rb-30S i Rb-34- dane dotyczą wielkości **przypisanych** w okresie sprawozdawczym
w poz. A V zakład budżetowy wykazuje przychody z tytułu należnych dotacji przedmiotowych
3) w poz. A VI prezentuje się wszystkie pozostałe przychody z prowadzonej działalności objętej sprawozdawczością budżetową Rb-27S za wyjątkiem przychodów finansowych (wykazywanych w poz. GII), przychodów z wykonywania funkcji płatnika (wykazywanych w poz. DIII) oraz innych przychodów nie związanych z podstawową działalnością jednostki (wykazywanych w poz. DIII)
4) w poz. D III wykazuje się: przychody z tytułu wykonywania funkcji płatnika, inne przychody nie związane z podstawową działalnością jednostki m.in. otrzymane umorzenia zobowiązań lat ubiegłych, przychody związane ze zmniejszeniem odpisu aktualizującego należności w związku ze spłatą należności głównej, co do której dokonano odpisu aktualizującego w latach poprzednich oraz otrzymane darowizny pieniężne, odszkodowania z instytucji ubezpieczeniowych, darowizny rzeczowe, przychody z likwidacji środków trwałych i materiałów.
5) w poz. E I wykazuje się koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i jednostek oświatowych, w tym zarezerwowane na finansowanie inwestycji
6) w poz. EII wykazuje się łącznie: koszty postępowania egzekucyjnego, sądowego i prokuratorskiego, umorzenie należności lub odpisanie należności przedawnionych, zapłacone odszkodowania, kary, grzywny. W pozycji tej wykazuje się także dokonane w roku odpisy aktualizujące należności główne oraz dokonane w roku odpisy aktualizujące odsetki (wyłącznie te, które nie są związane z przychodami finansowymi). W przypadku odsetek od zaległości podatkowych ujmowanych jako przychód zrównany z przychodem ze sprzedaży (poz. A VI) całość odpisu aktualizującego odsetki wykazuje się w poz. E II.
w poz. G I wykazuje się otrzymane dywidendy z tytułu posiadanych udziałów i akcji
8) w poz. G II wykazuje odsetki objęte sprawozdawczością RB-30S, Rb-34 i Rb-27S (z wyłączeniem odsetek od zobowiązań podatkowych)
9) w poz. H I wykazuje się odsetki od kredytów i pożyczek oraz odsetki zapłacone lub naliczone od zobowiązań.
10) w poz. H II wykazuje się odpisy aktualizujące odsetki, jeśli przychody z tych odsetek zostały zaliczone do poz. G II.
2. w bilansie:
1) poz. A III Pasywa wykazuje się ze znakiem minus zarachowane zobowiązanie jednostek wobec budżetu Gminy z tytułu nadwyżki środków obrotowych oraz niewydatkowanych środków jednostek oświatowych (saldo Wn konta 820).
2) poz. A II Pasywa wykazuje się saldo konta 860 na koniec roku budżetowego.
3) w informacjach uzupełniających należy podać :
- umorzenie środków trwałych – 071
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych- 071
- umorzenie pozostałych środków trwałych-072
- umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych- 072
-odpisy aktualizujące należności-290
-odpisy aktualizujące odsetki- 290
- wartość zarachowanego zobowiązania jednostek wobec budżetu Gminy z tytułu nadwyżki środków obrotowych oraz niewydatkowanych środków jednostek oświatowych -820

- wysokość środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej (zgodne z danymi przekazywanymi w trakcie prac nad projektem budżetu na kolejny rok budżetowy po roku, którego dotyczy sprawozdanie)

3. w zestawieniu zmian w funduszu:

1) dane wykazane odpowiednio w poz. I 2.2. i I.1.2. muszą być zgodne ze sprawozdaniami RB-27S i Rb-28S kolumna dochody/wydatki wykonane.

2) poz. I.1.4 :

- jednostki budżetowe: suma wydatków majątkowych wykazanych w sprawozdaniach RB-28S i RB-34S, wydatków zarezerwowanych na inwestycje (wykazane w rachunku zysków i strat w poz.E.I.) oraz środków od innych podmiotów – współinwestorów jeśli efekt inwestycyjny pozostaje w jednostce realizującej inwestycję
- zakład budżetowy: suma środków dotacji celowej na inwestycje oraz środków własnych przeznaczonych na inwestycje, w tym środki zarezerwowane na inwestycje (wykazane w rachunku zysków i strat w poz.E.I.)

3) w poz. I.1.7 wykazuje się należności przejęte od zlikwidowanych w 2012r. jednostek oświatowych

4) dane wykazane w poz. I.1.10 należy wyspecyfikować w informacji uzupełniającej.

5) w poz. I.2.3. – przeksięgowanie sald konta 820 w zakładzie budżetowym i w jednostce oświatowej dokonane pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły.

6) w poz. I.2.4 :

- jednostki budżetowe: suma dotacji udzielonych z budżetu Gminy uznanych za wykorzystane i rozliczone oraz wartości środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji
- zakład budżetowy: kwoty dotacji celowych niewykorzystanych do dnia 31.12.2012r.

7) w poz. I.2.7 wykazuje się należności przejęte od zlikwidowanych w 2012r. jednostek oświatowych

8) dane wykazane w poz. I.2.9 należy wyspecyfikować w informacji uzupełniającej

9) poz. IV – dane za rok sprawozdawczy - zgodne z poz. A.III pasywów bilansu oraz poz. M w rachunku zysków i strat.

§ 2

Ustala się dla wszystkich jednostek że 100% odsetek przypisanych a niezapłaconych do dnia bilansowego stanowi należność wątpliwą.

§ 3

Ustala się, że:

1. jednostki oświatowe prowadzące wydzielony rachunek dochodów na podstawie art.223 ustawy o finansach publicznych, przekazują niewydatkowane środki na dzień 31.12. każdego roku bezpośrednio na rachunek budżetu (przelew z wydzielonego rachunku dochodów) i nie wykazują ich w sprawozdaniu RB-27S jednostki oświatowej.
2. wpływy na rachunek budżetu Gminy dochodów wymienionych w ust.1 nie stanowią dochodu Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i dotyczy sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2012 i lata następne.

§ 5

Traci moc Zarządzenie nr 33/2012 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z dnia 30.04.2012r. w sprawie ustalenia zasad grupowania operacji gospodarczych.

sporz. J.Zawisza

BURMISTRZ
GMINY I MIASTA
mgr Andrzej Kutrowski