

Zarządzenie Nr 333/2015 Burmistrza Polic z dnia 30 grudnia 2015 roku

zmieniające zarządzenie Nr 95/2015 Burmistrz Polic z dnia 24 kwietnia w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza Polic w sprawie polityki rachunkowości

Na podstawie art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), oraz art. 40 ust. 1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) - zarządzam, co następuje:

W zarządzeniu Nr 95/2015 Burmistrza Polic z dnia 24 kwietnia w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu polityki rachunkowości dokonuje się następujących zmian:

§ 1. W załączniku Nr 1 - **Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości**, dokonuje się następujących zmian:

1) § 2 ust. 2. otrzymuje następujące brzmienie:

„2. Grunty ujmuje się w księgach rachunkowych po zakończeniu miesiąca do 5-go dnia następnego miesiąca na podstawie pisemnych informacji z Wydziału Gospodarki Gruntami, który prowadzi ewidencję analityczną stanu przychodów i rozchodów gruntów gminnych, według wzoru Nr 1 i 2.”;

2) wzór Nr 2 - otrzymują brzmienie jak wzór do niniejszego zarządzenia.

2) w załączniku Nr 1 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości dokonuje się zmiany: w § 2 ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3.Zapisy na kontach syntetycznych będą dokonywane na podstawie „PK” sporządzanych według załączonych do nich zestawień, zgodnie z klasyfikacją budżetową, które stanowią jednocześnie ewidencję szczegółową do kont pozabilansowych 998,999”.

3) w załączniku Nr 2 opis Wynik finansowy w jednostce otrzymuje brzmienie: „Wynik finansowy w jednostce ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 według rodzaju kosztów i w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto składa się wynik z działalności operacyjnej, wynik ze sprzedaży, wynik z operacji finansowych”.

4) w załączniku Nr 3 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości dokonuje się zmian:

a) pkt. 17 otrzymuje brzmienie:

„17. System Bankowości Elektronicznej PEKAOBiznes24 – wersja Premium 1,4,0,73.

Program zatwierdzono do stosowania 1.01.2015 roku.

PekaoBiznes24 jest nowoczesnym systemem bankowości internetowej, ułatwiającym zarządzanie środkami finansowymi. Usługa ta daje możliwość rozliczeń w trybie on-

line przez cały dzień roboczy pomiędzy Klientami korporacyjnymi posiadającymi system w Banku Pekao S.A., a także zapewnia atrakcyjne czasy rozliczeń z kontrahentami posiadającymi rachunki w innych bankach. Dzięki PekaoBiznes24 można dokonywać transakcji z partnerami biznesowymi oraz złożonych operacji finansowych bez względu na czas i miejsce.

Możliwości programu:

Praca w trybie on-line - aktualna informacja o saldzie na rachunkach (bieżących, depozytowych i kredytowych) oraz statusie przesłanych transakcji,

- atrakcyjna platforma do najszybszych rozliczeń z partnerami biznesowymi - możliwość rozliczeń w trybie on-line przez cały dzień roboczy,
- zastosowanie najnowszych metod zabezpieczania systemu (szyfrowanie transmitowanych danych, podpis elektroniczny na karcie procesorowej, nowoczesne systemy identyfikacji użytkowników w kontaktach z Bankiem,
- możliwość wybrania rodzaju otrzymywanych powiadomień i informacji, stały kontakt z doradcą dzięki poczcie elektronicznej,
- efektywność i łatwość obsługi,
- idealne dopasowanie systemu do procedur firmy i zachodzących w niej procesów.

System bankowości internetowej PekaoBiznes24 zapewnia swobodny i bezpieczny dostęp do rachunków firmy przy jednoczesnej gwarancji najwyższego poziomu bezpieczeństwa danych i zasobów finansowych swoich Klientów. System bankowości internetowej PekaoBiznes24 posiada kompleksowe i spójne rozwiązania w zakresie bezpieczeństwa w każdym obszarze mającym wpływ na działanie systemu:

- zabezpieczenia infrastruktury,
- zabezpieczenia organizacyjne,
- zabezpieczenia techniczne,
- bezpieczny dostęp do systemu,
- autoryzacja przesyłanych dyspozycji,
- bezpieczne technologie internetowe”

b) w pkt. 18 - zmienia się wersję programu na: **wersja 4.025.00.11.**

c) dodaje się pkt. 22, który otrzymuje brzmienie:

„22. Obsługa masowych płatności – wersja 2.05a.20151103.

Program zatwierdzono do stosowania 3.11.2015 roku.

Program pozwala na nadawanie indywidualnego numeru rachunku bankowego oraz skrótów w poszczególnych rodzajach wpłat:

- 1) WU – wieczyste użytkowanie,
- 2) NJ – podatek od nieruchomości osoby prawne,
- 3) NF – podatek od nieruchomości osoby fizyczne,
- 4) RF – podatek rolny/leśny osoby fizyczne,
- 5) PD – podatek od środków transportowych.

Po nadaniu numeru rachunku, każdy podatnik dokonuje wpłaty na swój indywidualny rachunek, co pozwala na przekazanie poszczególnych wpłat do księgowości podatkowych”.

3) w załączniku Nr 4 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości dokonuje się następujących zmian:

a) § 5 otrzymuje brzmienie: „W Gminie Police nie obejmuje się konsolidacją spółki Port Morski Spółka z o. o”.

b) w § 10 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Bilanse sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Police, po sprawdzeniu i dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozrachunków oraz sporządzeniu łącznego bilansu przez osoby upoważnione, podlega zatwierdzeniu przez Burmistrza Polic. W tym celu, można zastosować pieczęć o następującej treści:

„Zatwierdzam bilans

Data.....

Podpis.....”

4) w załączniku Nr 6 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości dokonuje się następujących zmian:

a) w § 1 ust. 4, skreśla się pkt 4,

b) w § 1 ust. 5 skreśla się pkt 4,

c) zestawienie pn.: „Przyporządkowanie grup kosztów w Urzędzie Miejskim w Policach do poszczególnych pozycji sprawozdania „**Rachunek zysków i strat jednostki**”, otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. W załączniku Nr 2 - **Instrukcja w sprawie planu kont dla budżetu gminy** dokonuje się następujących zmian:

1) w pkt. 3. **Konta pozabilansowe**, otrzymują brzmienie:

„Konta pozabilansowe

Konto	Nazwa konta	Treść konta
991	Planowane dochody budżetu	Służy do ewidencji pozabilansowej planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian na dany rok budżetowy
992	Planowane wydatki budżetu	Służy do ewidencji pozabilansowej planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian na dany rok budżetowy
993	Rozliczenia z innymi budżetami	Służy do ewidencji pozabilansowej rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które podlegają ewidencji na kontach bilansowych

§ 3. W załączniku Nr 3 - **Instrukcja w sprawie planu kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach)**, dokonuje się następujących zmian:

1) w pkt. 1. **Wykaz kont syntetycznych**, w zespole 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania” skreśla się konta 770 i 771,

2) w pkt. 2 **Wykaz kont pozabilansowych** - konto 996 zmienia się na „konto 991”.

3) w pkt. 3. **Powiązania kont syntetycznych z kontami analitycznymi**, dokonuje się następujących zmian:

a) **konto 231** otrzymuje brzmienie:

231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	01...	Według nazwy	V
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu	I

-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
01...	Według jednostek organizacyjnych	III
-	Według trzeciej cyfry paragrafu	IV
01...	Według tytułów (pracownicy lub umowy zlecenia)	V
01-1	Rozliczenie wynagrodzenia od umów zleceń	I
01-1-01...	Według nazwisk	I
0-9	Według czwartej cyfry paragrafu	I
ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie porozumień	II
01	Według jednostek organizacyjnych	III
-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
01	Według tytułów	V
001...	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w Radach Osiedlowych i Sołectwach	I

b) w zakresie **konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami**, zapis o treści:

234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
	2 – 001...	Ryczałty samochodowe według nazwisk	I

Zmienia się na zapis:

234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
	2 – 100...	Ryczałty samochodowe zbiorczo	I

c) skreśla się konta 770 i 771 wraz z opisem poziomów,
d) konto **860 Wynik Finansowy** – otrzymuje brzmienie:

860		Wynik finansowy	
	02	Przebieganie na koniec roku obrotowego uzyskanych przychodów na koncie 720,750,760, oraz poniesionych kosztów na koncie 751,761.	I
	001	Przebieganie kosztów za poprzedni rok konta zespołu 4	I
	003	Przebieganie kosztów finansowych 751	I
	004	Przebieganie pozostałych kosztów 761	I
	006	Wyksięgowanie wyniku finansowego 800	I
	007	Udziały krajowe i zagraniczne	I
	008	Niedobory niezawinione-inwentaryzacja	I
	009	Wyksięgowanie amortyzacji 400	I
		Rady Osiedla i Sołectwa	
	01	Przebieganie kosztów za rok ubiegły	I
	02	Przebieganie dotacji za rok ubiegły	I
	03	Wyksięgowanie wyniku finansowego	I

e) w zakresie pozabilansowego konta 996 - **Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników**, zapis o treści:

996	001...	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
-----	--------	--

Zmienia się na zapis:

991	001...	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
-----	--------	--

3) w pkt. 4. **Zasady księgowania operacji gospodarczych**, dokonuje się następujących zmian:

a) skreśla się opisy do kont 770 i 771,

b) opis do **konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne** – otrzymuje brzmienie:

„**Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”** – służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze podstawową działalnością jednostki,

Po stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie,
- przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Pozostałe przychody operacyjne, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny, nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone jednorazowo.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda”.

c) opis do **konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne** – otrzymuje brzmienie:

„**Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”** - służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnienia, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatne przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
- koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie”.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda”.

d) w zakresie treści ekonomicznej konta **860 – Wynik finansowy**, skreśla się następujące zapisy:

- „poniesionych strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771”,
- „uzyskanych zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770”.

e) pkt. 2. **Konta pozabilansowe** – zmienia się na pkt 5.

4)) w pkt 5. **Konta pozabilansowe**, dokonuje się następujących zmian:

a) w zakresie opisu **konta 293 – Zobowiązania warunkowe** – każdorazowy zapis „konto 292”, zmienia się na „Konto 293”,

b) w zakresie opisu konta 996 – **Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników**, każdorazowy zapis „konto 996”, zmienia się na „Konto 991”.

§ 4. W załączniku Nr 4 - **Instrukcja w sprawie inwentaryzacji**, dokonuje się następującej zmiany:

§ 7 ust. 1 otrzymuje brzmienie: „Spis z natury rzeczowych składników majątku polega na ustaleniu rzeczywistej ich ilości i wpisaniu danych do arkusza spisu z natury według ustalonego wzoru. Dopuszcza się przeprowadzenie spisu z natury na podstawie wydruku komputerowego z modułu informatycznego stanowiącego arkusz spisu z natury.

§ 5. W załączniku Nr 5 - **Instrukcja w sprawie obiegi i kontroli dokumentów**, dokonuje się następujących zmian:

- 1) załącznik Nr 4.4 otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 2 do zarządzenia,
- 2) w załączniku Nr 4.6, zapis „**Biuro Promocji i Współpracy Zagranicznej – PW**” zmienia się na zapis „**Wydział Promocji i Współpracy Zagranicznej – PW**”,
- 3) załącznik nr 4.10 otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 3 do zarządzenia.

§ 6. W załączniku Nr 8 - **Instrukcja w sprawie pobierania oraz gromadzenia dochodów budżetowych**, dokonuje się następujących zmian:

- 1) § 17 ust. 8 otrzymuje brzmienie: „ 8. Decyzje wymiarowe są podpisywane przez Burmistrza Polic lub przez upoważnioną osobę. Decyzje mogą zawierać podpis mechaniczny utworzony komputerowo”.
- 2) § 17 ust. 11 otrzymuje brzmienie: „Na egzemplarzu decyzji (postanowieniu dla podatnika winna być odcisnięta okrągła pieczęć z herbem Gminy Police, za wyjątkiem decyzji elektronicznych”.
- 3) w § 24 ust. 2 otrzymuje brzmienie: „2. Jeżeli zobowiązany dokonuje wpłaty po terminie płatności lub po doręczeniu upomnienia, na podstawie przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa i dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami a także kosztami upomnienia, wpłatę tę zalicza się na poczet kosztów upomnienia oraz proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz odsetek za zwłokę w stosunku w jakim, w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.”.

§ 7. W załączniku Nr 13 - **Instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej gminnego magazynu przeciwpowodziowego**, § 2 ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. odpowiedzialność za zorganizowanie właściwego zabezpieczenia pomieszczeń magazynowych ponosi Biuro Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (ZK)”.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie od 1 stycznia 2016r.

Burmistrz Polic

Władysław Diakun

Wykaz gruntów do sprawozdania SG-1
zakwartałroku

Wzór Nr 2

Dział PKD	Nazwa Grupowania	GRUNTY			
		ogółem		w tym: zasadenia wieloletnie	
		ha	wartość [zł]	ha	wartość [zł]
01	Rolnictwo i Łowiectwo				
02	Leśnictwo, łącznie z działem usług				
40	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię, gaz i wodę				
41	Pobór, uzdatnianie i rozprowadzanie wody				
52	Handel detaliczny poza siecią sklepową (targowisko)				
60	Transport lądowy, transport rurociągowy i łączność				
63	Działalność związana z turystyką				
70	Obsługa nieruchomości				
75	Administracja publiczna, Obrona Narodowa,				
80	Edukacja				
85	Ochrona zdrowia i opieka społeczna				
90	Odrowadzanie ścieków , Wywóz odpadów , Usługi sanitarne i pokrewne				
92	Działalność związana z kulturą, rekreacją i sportem				
X	OGÓLEM :	-	-	-	-

Uwagi : Wykaz sporządza się w okresach miesięcznych
do 5-go dnia następnego miesiąca

Załącznik Nr 1
Przyporządkowanie grup kosztów w Urzędzie Miejskim w Policach do poszczególnych pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat jednostki"

Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Ewidencja kosztów według paragrafu wydatków	Opis rachunku zysków i strat jednostki (ujęcie kosztów w szczególności:)
Amortyzacja	4720 Amortyzacja	W pozycji tej ujmuje się koszty amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Wartość amortyzacji ustala się na podstawie zapisów na koncie 400.
Zużycie materiałów i energii	4210 Zakup materiałów i wyposażenia 4220 Zakup środków żywności 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 4260 Zakup energii	W tej pozycji sprawozdania ujmuje się koszty smarów, olejów, paliw, narzędzi, części zamiennych, materiałów do utrzymywania porządku, materiałów biurowych, wyposażenia i zbiorów bibliotecznych, niedobory, szkody materiałów powstałych wskutek błęd pomiaru zużycia, wartość kosztów zużycia energii elektrycznej, gazu, wody i innych nośników energii wraz z dodatkowymi opłatami (jeżeli nie mają charakteru sankcyjnego), wartość zakupionych czasopism (nabytych także w prenumeracie), środków żywności.
Usługi obce	4270 Zakup usług remontowych 4280 Zakup usług zdrowotnych 4300 Zakup usług pozostałych 4330 Zakup usług przez jst od innych jst 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	W rachunku zysków i strat wartość zużycia materiałów i energii jest ustalana na podstawie zapisów na koncie 401. W tej pozycji sprawozdania ujmuje się koszty usług tj: remontów, napraw i konserwacji, transportowych, najmu i dzierżawy dotychczas, informatycznych, analitycznych, eksperckich, pocztowych, bankowych, z utrzymaniem czystości i ochroną, drukarskich, introligatorских, powielania, kopiowania, sanitarnych, komunikacyjnych, telekomunikacyjnych, mieszkaniowych, tłumaczenia, laboratoriów, montażowych, instalacyjnych, uruchamiania wyposażenia, w zakresie szkolenia, w zakresie badania technicznego pojazdów, zdrowotnych nie dotyczących pracowników, zwrot za pobyt dzieci w przedszkolu na terenie innych gmin itp. W rachunku zysków i strat wartość usług obcych ustala się na podstawie zapisów na koncie 402.
Podatki i opłaty	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 4430 Różne opłaty i składki 4480 Podatek od nieruchomości 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst. 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	Podatki i opłaty stanowią świadczenia o charakterze publicznoprawnym: podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, za użytkowanie gruntów, użytkowanie wieczyste, podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu, podatek akcyzowy, opłaty na rzecz PFRON, opłaty za korzystanie ze środowiska, opłaty skarbowe, notarialne, sądowe, opłaty administracyjne, podatek od spadków i darowizn, opłaty manipulacyjne, koncesyjne, W rachunku zysków i strat wartość podatków i opłat ustala się na podstawie zapisów na koncie 403.
Wynagrodzenia	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 4090 Honoraria 4100 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	W pozycji tej wykazuje się koszty poniesione na wypłatę wynagrodzeń, świadczeń w naturze lub ich ekwiwalenty. Obejmuje koszty wynagrodzeń i innych świadczeń z tytułu umowy o pracę, umowy agencyjnej, o dzieło oraz umowy zlecenia. W rachunku zysków i strat wartość wynagrodzeń ustala się na podstawie zapisów na koncie 404.

<p>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników</p>	<p>3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń</p> <p>3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych</p> <p>3110 Świadczenia społeczne</p> <p>4110 Składki na ubezpieczenia społeczne</p> <p>4120 Składki na Fundusz Pracy</p> <p>4280 Zakup usług zdrowotnych</p> <p>4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</p>	<p>Do kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników zalicza się: obciążające pracodawcę składki emerytalne, rentowe, wypadkowe, składki na Fundusz Pracy, składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, odpisy na Fundusz socjalny, koszty szkoleń pracowników, wartość umundurowania, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw, koszty obowiązkowych badań lekarskich, wydatki na BHP, środki ochronne i higieny osobistej, odzież ochronna i robocza, pozostałe świadczenia. W rachunku zysków i strat wartość ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników ustala się na podstawie zapisów na koncie 405.</p>
<p>Pozostałe koszty rodzajowe</p>	<p>2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego</p> <p>2930 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa</p> <p>3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń</p> <p>3250 Stypendia różne</p> <p>4190 Nagrody konkursowe</p> <p>4210 Zakup materiałów i wyposażenia</p> <p>4300 Zakup usług pozostałych</p> <p>4410 Podróże służbowe krajowe</p> <p>4420 Podróże służbowe zagraniczne</p> <p>4430 Różne opłaty i składki</p>	<p>Pozostałe koszty rodzajowe to: koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych (według polis), koszty reprezentacji oraz reklamy, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, odprawy pośmiertne, koszty wynikające z obowiązujących ustaw, stypendia i nagrody, podatek akcyzowy itp.</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych ustala się na podstawie zapisów na koncie 409.</p>
<p>Pozostałe koszty operacyjne</p>	<p>4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych</p> <p>4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych</p> <p>konto księgowo 761</p>	<p>Pozostałe koszty operacyjne są to koszty związane pośrednio z działalnością jednostki tj: zapłacone odszkodowania, kary.</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość tych kosztów równa jest zapisom na stronie Wn konta 761.</p>
<p>Koszty finansowe</p> <p>I. Odsetki</p>	<p>8070 Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów</p> <p>8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych</p>	<p>odpisy aktualizujące należności</p> <p>W pozycji odsetki ujmuje się odsetki od pożyczek otrzymanych, zaciągniętych kredytów, od własnych papierów wartościowych (wymitowanych obligacji) oraz odpisy aktualizujące</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość pozycji tych kosztów jest równa zapisom na stronie Wn konta 751.</p>
<p>II. Inne</p>	<p>4580 Pozostałe odsetki</p> <p>4950 Różnice kursowe</p> <p>8010 Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego</p> <p>8020 Wpłaty z tytułu poręczeń i gwarancji</p>	<p>Inne koszty finansowe obejmują: ujemne różnice kursowe i inne koszty finansowe.</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość kosztów jest równa zapisom na stronie Wn konta 751.</p>

Przygotowanie grup przychodów w Urzędzie Miejskim w Policach do poszczególnych pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat jednostki"

Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Numer konta księgowego z planu kont	Opis rachunku zysków i strat jednostki (ujęcie przychodów w szczególności:)
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	konto księgowo 720	W pozycji "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" ujmuje się przychody związane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki m.in. przychody z tytułu podatków i opłat lokalnych, dotacji, subwencji, udziały w podatkach dochodowych, czynsze, dzierżawy, sprzedaż mienia, refundacje, koszty upomnień, wezwań, wpływy z podatków przekazywanych przez Urząd Skarbowy.
Pozostałe przychody I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów III Inne przychody operacyjne	konto księgowo 760	W pozycji "Pozostałe przychody operacyjne" ujmuje się m.in.: przychody ze sprzedaży materiałów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych i inwestycji, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny, nieodpłatne otrzymanie środków obrotowych, zwroty kosztów procesowych i opłat sądowych
Przychody finansowe I. Dywidendy i udziały w zyskach II Odsetki III. Inne	konto księgowo 750	W pozycji "Przychody finansowe" ujmuje się m.in.: przychody z tytułu: dywidendy, przychody z udziałów i akcji, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki bankowe, odsetki od należności finansowych, odsetki od należności podatkowych i niepodatkowych dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych, papierów wartościowych, dodatnich różnic kursowych

Wydział Spraw Obywatelskich - SO

Lp.	Określenie dokumentu	Rodzaj dokumentu	Termin dostarczenia	Komórka przyjmująca
1.	Faktury, rachunki sprawdzone i podpisane pod względem merytorycznym	faktury, rachunki	do 5 dni roboczych po otrzymaniu	księgowość budżetowa
2.	Prowadzenie kart drogowych i rozliczanie zakupu paliwa	umowa	do 5-go każdego miesiąca wykaz zużycia paliwa	księgowość budżetowa
3.	Umowy dotyczące zadań realizowanych przez Wydział	umowa	na bieżąco	księgowość budżetowa
4.	Zlecenia, zamówienia	zlecenie, zamówienie	na bieżąco	księgowość budżetowa
5.	Wniosek o zaliczkę	wniosek	bezpośredni po akceptacji Naczelnika	księgowość budżetowa
6.	Rozliczenie zaliczki	druk rozliczenia zaliczki	w terminie wyznaczonym we wniosku	księgowość budżetowa
7.	Dyspozycje do zapłaty, dyspozycje dochodowe	dyspozycja,	na bieżąco	księgowość budżetowa
8.	Dyspozycje zwrotu nadpłaty	dyspozycja	na bieżąco	księgowość budżetowa
9.	Plany rzeczowo-finansowe zadań do projektu budżetu	wg wzoru w formie opisowej i elektronicznej	zgodnie z uchwałą w sprawie procedury uchwalania budżetu	Skarbnik
10.	Harmonogramy realizacji budżetu	wg wzoru w formie opisowej i elektronicznej	łącznie z materiałami do projektu uchwały budżetowej; w ciągu 14 dni po ostatecznym podziale środków; łącznie z wnioskiem o zmianę planu	Skarbnik
11.	Zaangażowanie środków budżetowych	wg wzoru w formie opisowej i elektronicznej	do 31 stycznia (dot. zawartych umów w roku poprzednim), na bieżąco w opisie do faktur, rachunków, dyspozycji	księgowość budżetowa
12.	Informacje/sprawozdania z wykonania budżetu	w formie opisowej i elektronicznej	za półrocze do 20 lipca, za rok budżetowy do 10 lutego	Skarbnik
13.	Analizy dochodów i wydatków o wykonaniu bądź o niewykonaniu planu	w formie opisowej i elektronicznej	do 30 października każdego roku budżetowego	Skarbnik

Wydział Organizacyjno-Prawny - OR

Lp.	Określenie dokumentu	Rodzaj dokumentu	Termin dostarczenia	Komórka przyjmująca
1.	Faktury, rachunki sprawdzone i podpisane pod względem merytorycznym	faktury, rachunki	do 5 dni roboczych po otrzymaniu	księgowość budżetowa
2.	Umowy dotyczące zadań realizowanych przez Wydział	umowa	na bieżąco	księgowość budżetowa
3.	Umowy dotyczące zatrudnienia	umowa	na bieżąco	księgowość plac
4.	Wypowiedzenia umów o pracę	jeden egzemplarz wypowiedzenia	na bieżąco	księgowość plac
5.	Angaże, zmiany w wysokości wynagrodzeń, aneksy	angaże, aneksy	na 3 dni przed dokonaniem wypłaty wynagrodzeń	księgowość plac
6.	Umowy o przyznaniu pożyczki z ZFSS	umowa	po podpisaniu umowy	księgowość budżetowa
7.	Zlecenia, zamówienia	zlecenie, zamówienie	na bieżąco	księgowość budżetowa
8.	Lista osób, wraz z wysokością obciążenia za rozmowy komórkowe ponad ustalony limit	wykaz	do 2-ch dni po otrzymaniu faktury	księgowość budżetowa
9.	Informacja o zmianie użytkownika aparatu komórkowego oraz o kradzieżach bądź zagubieniach	pismo	zaraz po zdarzeniu	księgowość ewidencji środków trwałych
10.	Listy diet radnych wraz z listami obecności	lista	ostani dzień każdego miesiąca	księgowość plac
11.	Wykaz osób uprawnionych do nagrody jubileuszowej, odpraw emerytalnych, odszkodowań	lista	na 3 dni przed dokonaniem wypłaty świadczenia	księgowość plac
12.	Wykaz osób uprawnionych do otrzymania trzynastej pensji	lista	na 3 dni przed dokonaniem wypłaty wynagrodzenia	księgowość plac
13.	Zasiłki chorobowe	zwolnienie lekarskie	na 3 dni przed dokonaniem wypłaty wynagrodzenia	księgowość plac
14.	Wniosek o zaliczkę	wniosek	bezpośredni po akceptacji Naczelnika	księgowość budżetowa
15.	Rozliczenie zaliczki	druk rozliczenia zaliczki	w terminie wyznaczonym we wniosku	księgowość budżetowa
16.	Delagacje	delegacja	w ciągu 14 dni od dnia przyjazdu z delegacji	księgowość budżetowa
17.	Polecenie wypłaty	Polecenie wypłaty	do dnia 3 następnego miesiąca	księgowość budżetowa
18.	Dyspozycje do zapłaty, dyspozycje dochodowe	dyspozycja,	na bieżąco	księgowość budżetowa, księgowość plac
19.	Rozliczenia dotacji	pismo	na bieżąco	sprawozdawczość budżetowa
20.	Dyspozycje zwrotu kosztów lub nadpłaty	dyspozycja	na bieżąco	księgowość budżetowa, księgowość plac
21.	Plany rzeczowo-finansowe zadań do projektu budżetu	wg wzoru w formie opisowej i	zgodnie z uchwałą w sprawie procedury uchwalania budżetu	Skarbnik
22.	Harmonogramy realizacji budżetu	wg wzoru w formie opisowej	łącznie z materiałami do projektu uchwały budżetowej; w ciągu 14 dni po ostatecznym podziale środków; łącznie z wnioskiem o zmianę planu	Skarbnik
23.	Zaangażowanie środków budżetowych	wg wzoru w formie opisowej i elektronicznej	do 31 stycznia (dot. zawartych umów w roku poprzednim), na bieżąco w opisie do faktur, rachunków, dyspozycji	księgowość budżetowa
24.	Informacje/sprawozdania z wykonania budżetu	w formie opisowej i elektronicznej	za półrocze do 20 lipca, za rok budżetowy do 10 lutego	Skarbnik
25.	Analizy dochodów i wydatków o wykonaniu bądź o niewykonaniu planu	w formie opisowej i elektronicznej	do 30 października każdego roku budżetowego	Skarbnik