

**Zarządzenie Nr 192/2017**  
**Burmistrza Polic**  
**z dnia 30 czerwca 2017 roku**

**zmieniające zarządzenie Nr 95/2015 Burmistrza Polic z dnia 24 kwietnia 2015r. 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 2016r. poz. 1047), oraz art. 40 ust. 1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870) - zarządzam, co następuje:

W zarządzeniu Nr 95/2015 Burmistrza Polic z dnia 24 kwietnia 2015r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu polityki rachunkowości (zm.: Zarządzeniem Nr 333/2015 z 30.12.2015r., Zarządzeniem Nr 258/2016 z 09.12.2016 ) dokonuje się następujących zmian:

§1. W załączniku Nr1 - **Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości**, dokonuje się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości - **Zasady ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych** dokonuje się zmiany:

§ 2. otrzymuje brzmienie:

- 1) Wartość zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku budżetowego określa się na podstawie zapisów księgowych po stronie MA konta 998.
- 2) Wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych określa się na podstawie zapisów księgowych po stronie MA konta 999.
- 3) Zapisy na kontach pozabilansowych 998 i 999 mogą być korygowane i przenoszone w latach na podstawie złożonych zestawień i pisemnych korekt zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Do takich dokumentów sporządzane są druki „PK” lub wydruki dzienników zawierające szczegółowe dane zapisów księgowych, które umożliwiają ich weryfikację.

2. § 20 otrzymuje brzmienie:

- 1) Opis zatwierdzonych do stosowania programów komputerowych w Urzędzie Miejskim w Policach określa załącznik nr 3.
- 2) Wykazane w załączniku 3 wersje programów są uaktualniane na bieżąco w momencie pojawienia się nowej wersji. Zmiany te nie wymagają każdorazowo dodatkowego zatwierdzenia ani zmiany załącznika. Aktualizacji załącznika dokonuje się 2 razy do roku, według stanu na 30 czerwca i 31 grudnia.

3. W załączniku 3 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości – **Opis zatwierdzonych do stosowania programów komputerowych w urzędzie miejskim w Policach**, dokonuje się zmiany wskazanych wersji aktualizacyjnych dopuszczonych do stosowania programów komputerowych:

1. Sigid wersja NF 2.49c zmienia się na Sigid wersja NF 2.67c
  2. Sigid wersja NJ 2.52c zmienia się na Sigid wersja NJ 2.65c
  3. Sigid wersja RF 2.52c zmienia się na Sigid wersja RF 2.75c
  4. Sigid wersja UD 2.47b zmienia się na Sigid wersja UD 2.62b
  5. Sigid wersja WU 2.49a zmienia się na Sigid wersja WU 2.63c
  6. Sigid wersja PD 2.42b zmienia się na Sigid wersja PD 2.55c
  7. Sigid wersja PL 2.42b zmienia się na Sigid wersja PL 2.63c
  8. Sigid wersja EV 2.40b zmienia się na Sigid wersja EV 2.57a
  9. Sigid wersja FA 2.27b zmienia się na Sigid wersja FA 2.37a
  10. Sigid wersja ES 2.31c zmienia się na Sigid wersja ES 2.38i
  11. Sigid wersja 10.08
  12. Sigid wersja KB 2.41a zmienia się na Sigid wersja KB 2.50d
  13. Sigid wersja PP 2.38a zmienia się na Sigid wersja PP 2.50c
  14. Sigid wersja KR 2.40a zmienia się na Sigid wersja KR 2.53c
  15. Sigid wersja ED 2.28a zmienia się na Sigid wersja ED 2.30b
  16. Sigid wersja RJ 2.52a zmienia się na Sigid wersja RJ 2.65c
  17. PeKaOBiznes24-wersja Premium 1.4.0.73
  18. BeSTI@ - SPIN SA wersja 4.025.00.11 zmienia się na wersję 4.056.00.29
  19. Sigid wersja MK 2.30e zmienia się na Sigid wersja MK 2.37a
  20. RBOdsetki – Ryszard Brzychcy wersja 2.2.
  21. Sigid wersja GO 2.05b zmienia się na Sigid wersja GO 2.24c
  22. Obsługa masowych płatności wersja 2.05a.20151103.
4. W załączniku NR 4 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości - **Sporządzenie bilansu skonsolidowanego** wprowadza się następujące zmiany:
1. w § 3 pkt.2) Zakłady Budżetowe wykreśla się ppkt.b) Zakład Wodociągów i Kanalizacji, a w wykazie Spółki prawa handlowego dodaje się ppkt.c) Zakład Wodociągów i Kanalizacji Police Sp. z o.o.
  2. Zmienia się załącznik nr1 (stanowi załącznik nr1 niniejszego zarządzenia), załącznik nr 4 (stanowi załącznik nr2 niniejszego zarządzenia) oraz załącznik nr 5 (stanowi załącznik nr3 niniejszego zarządzenia)
5. W załączniku nr 6 do instrukcji w sprawie rachunkowości – **Sporządzanie sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki” (wariant porównawczy)** w § 1 pkt.4 ppkt.1) koszty rodzajowe, dodaje się grupę kont 410,411 oraz zmienia się tabelę, o której mowa w §1 pkt.7 (załącznik nr4 niniejszego zarządzenia)

§2. W załączniku nr 2 – **Instrukcja w sprawie planu kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach)** dokonuje się zmiany:

1. zasad budowy odpowiedniej części dla konta 234 wg tabeli poniżej:

<b>234</b>		<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>	
	1 - 001...	Zaliczki według nazwisk - pracownicy	
	2 - 100	Ryczałty samochodowe zbiorczo	
	3 - 001...	Zwroty opłat za naukę według nazwisk	
	4 - 001...	Przekroczenia limitów za telefony według nazwisk	

2. zasad budowy odpowiedniej części dla konta 240 wg tabeli poniżej:

240		<b>Pozostałe rozrachunki</b>	I
	001	Mylne wpłaty i wypłaty	I
	002	Do rozliczenia środki funduszu	I
	003	Do rozliczenia karty płatnicze	I
	004	Rozrachunki z pracownikami podległych jednostek	I
	005	Prace interwencyjne	I
	006	Prace publiczne	I
	008	Punkt kasowy – pozostałe wpłaty gotówkowe	I
	009	PUP – prace społeczno-użyteczne	I
	011	Różnice inwentaryzacyjne	I
	012	Punkt kasowy – wynagrodzenia gotówkowe	I
	01	Według umów, tytułów lub nazwisk	II

3. wprowadza się następujące zasady budowy dla nowopowstałych grup kont kosztów :

410		<b>Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>		
	001	Przebieganie kosztów 409 na 860	I	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I	
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II	
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III	
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV	
	01	Według rodzaju kosztów	V	
		<i>Dla zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień</i>		
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I	
	ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień	II	
	01	Według jednostek organizacyjnych	III	
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV	
	01	Według rodzaju kosztów	V	
	411		<b>Pozostałe obciążenia</b>	
		001	Przebieganie kosztów 409 na 860	I
0-9		Według czwartej cyfry paragrafów	I	
-		Według działów klasyfikacji budżetowej	II	
01...		Według jednostek organizacyjnych	III	
-		Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV	
01		Według rodzaju kosztów	V	

	<i>Dla zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień</i>	
0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień	II
01	Według jednostek organizacyjnych	III
-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
01	Według rodzaju kosztów	V

4. w wykazie kont pozabilansowych usuwa się następujące konta:

095		<b>Trwały zarząd</b>
	<b>ZWIK</b>	<b>Zakład Wodociągów i Kanalizacji</b>
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle

5. W opisie konta 141 – „środki pieniężne w drodze” zmienia się treść na następującą:  
 Konto 141- „środki pieniężne w drodze” – służy do ewidencji środków pieniężnych rozliczanych w czasie. Na stronie WN ujmuje się zwiększenia stanu środków w drodze, a po stronie Ma zmniejszenia stanu środków w drodze. Na koncie tym ewidencjonuje się także :  
 - po stronie WN przekazane do dyspozycji banku autowypłaty z rachunku bankowego odpowiedniego dla płać,  
 - po stronie MA realizacja przekazanych do dyspozycji banku autowypłat.  
 Konto 141 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze oraz stan niepodjętych autowypłat
6. W opisie Zespołu kont 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” zmienia się opis.  
 Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Dopuszcza się księgowanie operacji na tych kontach w korespondencji z kontem 130. Wówczas jednak wymagany jest zapis techniczny między kontami zespołu 2.
7. W punkcie 4- zasady księgowania operacji gospodarczych dokonuje się następujących zmian:
- 1) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” otrzymuje brzmienie  
 Konto 401 – „zużycie materiałów i energii”-służy do ewidencji kosztów w szczególności po stronie WN:  
 - materiałów i części zamiennych,  
 - materiałów gospodarczych, biurowych,  
 - paliw płynnych, stałych i gazowych,  
 - żywności,  
 - czasopism,

- przedmiotów o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok lecz o niskiej cenie jednostkowej oraz mebli i innego wyposażenia w cenie ich nabycia z zachowaniem § wydatków
- niedoborów inwentaryzacyjnych,
- energii elektrycznej, ciepłej, wody itp.

Po stronie MA księguje się przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na stronę WN konta wynik finansowy (konto 860). Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

2) Dodaje się do kont Zespołu 4 – „koszty według rodzaju i ich rozliczenie”

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” – służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych i księguje się na nim koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- po stronie WN świadczenia społeczne, diety, koszty przejazdu radnych, nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki, dopłaty do biletów dla uczniów, składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki,
- po stronie MA księguje się przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na stronę WN konta wynik finansowy (konto 860). Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

3) Dodaje się do kont Zespołu 4 – „koszty według rodzaju i ich rozliczenie

Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”- służy do ewidencji kosztów wynikających z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji. Na koncie nie księguje się świadczeń dla osób fizycznych finansowanych z budżetu. Na stronie Wn konta 411 księguje się w szczególności wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych, wpłaty gminy na rzecz innych jst, związków gmin i związków powiatów, wpłaty jst do budżetu państwa, zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych, kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa.

- po stronie Ma konta 411 księguje się przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta wynik finansowy (konto 860). Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania za wyjątkiem §1 pkt.5 (załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia), który wchodzi w życie z dniem od 01 stycznia 2017.

BURMISTRZ  
  
 Władysław Diakun

Arkusz konsolidacji jednostek sektora finansów publicznych i spółek zależnych metodą pełną oraz spółek współzależnych metodą proporcjonalną - stan na dzień ..... r.

Pozycje w bilansie	KONSOLIDACJA METODĄ PEŁNĄ						KONSOLIDACJA METODĄ PROPORCJONALNĄ		
	Bilans z wykonania budżetu 2	Bilans łączny samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 3	Bilans Miejskiego Ośrodka Kultury 4	Bilans Biblioteki 5	Bilans P.E.C. 6	Bilans Trans - Net 7	ZWIK Sp. z o.o. 8	Bilans SPPK 9	Skonsolidowany bilans JST 10
<b>AKTYWA</b>	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>									
I. Wartości niematerialne i prawne									
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych									
III. Rzeczowe aktywa trwałe									
1.1. Grunty									
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
1.3. Pozostałe środki trwałe									
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)									
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)									
IV. Długoterminowe aktywa finansowe									
1.1. Akcje i udziały									
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe									
1.3. Inne									
V. Należności finansowe długoterminowe									
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek									
<b>B. Aktywa obrotowe</b>									
I. Zapasy									
II. Należności i roszczenia									
III. Należności finansowe krótkoterminowe									
IV. Środki pieniężne									
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe									
<b>C. Rozliczenia międzyokresowe</b>									
<b>D. Inne aktywa</b>									
<b>Suma aktywów</b>									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Pozycje w bilansie	Bilans z wykonania budżetu	Bilans łączny samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	Bilans Miejskiego Ośrodka Kultury	Bilans Biblioteki	Bilans P.E.C.	Bilans Trans - Net	ZWiK Sp. z o.o.	Bilans SPPK	Bilans JST
	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
<b>PASYWA</b>									
<b>A. Fundusz</b>									
I. Fundusze jednostek									
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)									
III. Wynik budżetu (+,-)									
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego									
1.1. Zysk netto									
1.2. Strata netto (-)									
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych									
1.1. Zysk netto									
1.2. Strata netto (-)									
VI. Kapitały mniejszości									
VII. Pozostałe pozycje									
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>									
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe									
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe									
III. Pozostałe zobowiązania długoterminowe									
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>									
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe									
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe									
III. Rezerwy na zobowiązania									
IV. Fundusze specjalne									
<b>D. Rozliczenia międzyokresowe</b>									
<b>E. Ujemna wartość firmy</b>									
<b>F. Inne pasywa</b>									
Suma pasywów									

## Zestawienie korekt konsolidacyjnych - stan na dzień ..... r.

Nota konsolidacyjna nr 2

1. Korekty konsolidacyjne na dzień ..... r. - metoda praw własności

Lp.	Data	Kapitał podstawowy Spółki	Udział Gminy w kapitale podstawowym Spółki w zł	Udział Gminy w kapitale podstawowym Spółki w %	Wynik finansowy Spółki (+ zysk / - strata)	% udział Gminy w wyniku finansowym Spółki	Wyniki finansowe za lata ubiegłe (dane z bilansów Spółki)
1							
2							
3							
4							
...							

	Cena nabycia udziałów:	Kwota
1	Korekty: - udział w wyniku finansowym za lata ubiegłe - udział w wyniku finansowym za .... Rok	
2	Wartość udziałów wyceniona metodą praw własności	
3	Kwota korekty	

2. Korekty konsolidacyjne na dzień ..... r. - wzajemne należności i zobowiązania

Lp	Nazwa	Pozycja w bilansie	Kwota
1	Należności	Aktywa - Należności i roszczenia	0,00
2	Zobowiązania	Pasywa - Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00
	Różnica		0,00

## 3. Korekty konsolidacyjne na dzień ..... r.

Lp	Nazwa	P.E.C. S.A.	Trans - Net Sp.z o.o.	ZWiK Sp.z o.o.	Kwota korekty
1	Cena nabycia udziałów				
2	Kapitał podstawowy				
3	Udział Gminy w kapitale podstawowym Spółki w %				

## 4. Korekty konsolidacyjne na dzień ..... r.

Lp		SPPK Sp.z o.o.	Kwota korekty
1	Cena nabycia udziałów		
2	Kapitał podstawowy		
3	Udział Gminy w kapitale podstawowym Spółki w %		

## 5. Korekty konsolidacyjne na dzień ..... r.

Lp	Tytuł korekty	Pozycja bilansu	Nazwa Jednostki*	Kwota korekty
1				
...				

## Zestawienie korekt konsolidacyjnych

Nr korekt	Tytuł korekty	Pozycja	Dt	Ct
1	Korekta posiadanych udziałów w spółkach konsolidowanych metodą praw własności	Aktywa - Długoterminowe aktywa finansowe		
		Pasywa - Wyniki finansowe lat ubiegłych		
		Pasywa - Wyniki finansowe roku bieżącego		
2	Eliminacja wzajemnych należności i zobowiązań	Aktywa - Należności i roszczenia		
		Pasywa - Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
3	Eliminacja posiadanych udziałów w spółkach konsolidowanych metodą pełną	Aktywa - Długoterminowe aktywa finansowe		
		Pasywa - Fundusze jednostek		
4	Eliminacja posiadanych udziałów w spółkach konsolidowanych metodą proporcjonalną	Aktywa - Długoterminowe aktywa finansowe		
		Pasywa - Fundusze jednostek		
5**	...	...		
		...		
<b>RAZEM:</b>				

\*wpisać nazwę jednostki podlegającej konsolidacji wzajemnie powiązanej zdarzeniami gospodarczymi

\*\* zestawienie korekt konsolidacyjnych może być uzupełniane o kolejne korekty konsolidacyjne uwzględniające zdarzenia gospodarcze mające miejsce pomiędzy jednostkami podlegającymi konsolidacji



**REJESTR PRZYJĘTYCH BILANSÓW**

Lp	Nazwa jednostki	Data wpływu
1	Bilans z wykonania budżetu Gminy	
2	Bilans łączny jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	
3	Biblioteka im. Marii Skłodowskiej - Curie w Policach	
4	Miejski Ośrodek Kultury w Policach	
5	Szczecińsko -Policzkie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o.	
6	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. w Policach	
7	Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej "Trans-Net" S.A.	
8	"Infrapark Police" S.A.	
9	Zakład Wodociągów i Kamalizacji Sp.z o.o.	
10	Port Morski w Policach Spółka z o.o.	nie dotyczy

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 192/2017

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 4260 Zakup energii 4300 Zakup usług pozostałych	W tej pozycji sprawozdania ujmuje się koszty smarów, olejów, paliw, narzędzi, części zamiennych, materiałów do utrzymywania porządku, materiałów biurowych, wyposażenia, niedobory, szkody materiałów powstałych wskutek błędów 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. W pozycji tej ujmuje się również wszystkie usługi związane z wartością nabycia środków trwałych
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	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 doradczych, informatycznych, analitycznych, eksperckich, pocztowych, bankowych, z utrzymaniem czystości i ochroną, drukarskich, introligatorskich, powielania, kopiowania, sanitarnych, komunalnych, telekomunikacyjnych, mieszkaniowych, tłumaczenia, laboratoriów, montażowych, instalacyjnych, uruchamiania wyposażenia, w zakresie badania technicznego pojazdów, zdrowotnych nie dotyczących pracowników, zwrot za pobyt dzieci w przedszkolu na terenie innych gmin itp.
Podatki i opłaty	4430 Różne opłaty i składki 4480 Podatek od nieruchomości 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst. 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa 4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	W rachunku zysków i strat wartość usług obcych ustala się na podstawie zapisów na koncie 402.  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 oraz należny do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego, podatek akcyzowy, opłaty za korzystanie ze środowiska, opłaty skarbowe, notarialne, opłaty administracyjne, podatek od spadków i darowizn, opłaty manipulacyjne, koncesyjne, opłaty z tytułu czynności pokontrolnych np. Sanepid, podatek leśny itp.  W rachunku zysków i strat wartość podatków i opłat ustala się na podstawie zapisów na koncie 403.

<p><b>Wynagrodzenia</b></p>	<p>4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 4090 Honoraria 4100 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 4170 Wynagrodzenia bezosobowe 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne 4120 Składki na Fundusz Pracy 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 4280 Zakup usług zdrowotnych 4300 Zakup usług pozostałych 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej</p>	<p>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, a także wynagrodzenie z tytułu zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość wynagrodzeń ustala się na podstawie zapisów na koncie 404.</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, opłaty na rzecz PFRON, koszty szkoleń pracowników, w tym koszty delegacji, wynagrodzenie dla osób prowadzących szkolenia na podstawie umów cywilnoprawnych, 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, opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie dokształcania kadr.</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników ustala się na podstawie zapisów na koncie 405.</p>
<p><b>Pozostałe koszty rodzajowe</b></p>	<p>3240 Stypendia dla uczniów 3250 Stypendia różne 3260 Inne formy pomocy dla uczniów 4190 Nagrody konkursowe 4300 Zakup usług pozostałych 4410 Podróże służbowe krajowe 4420 Podróże służbowe zagraniczne 4430 Różne opłaty i składki 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego</p>	<p>Inne koszty działalności podstawowej nieujęte w ww. pozycjach, w szczególności: zwroty wydatków za używanie prywatnych samochodów pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych np. zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, składki członkowskie, opłaty sądowe, koszty egzekucyjne.</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych ustala się na podstawie zapisów na koncie 409.</p>
<p><b>Inne świadczenia finansowane z budżetu</b></p>	<p>3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń 3110 Świadczenia społeczne</p>	<p>W ramach tych kosztów ujmuje się diety wypłacana radnym, zwrot kosztów podróży radnych, diety dla softysów, ekwiwalenty wypłacane dla OSP, nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury, nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe, świadczenia o charakterze społecznym</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych ustala się na podstawie zapisów na koncie 410.</p>

Pozostałe obciążenia	<p>2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego</p> <p>2910 Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur państwa</p> <p>2930 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa</p> <p>2940 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie</p> <p>2950 zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności</p> <p><b>konto księgowo 761</b></p>	<p>W ramach tych kosztów ujmuje się wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych, wpłaty gminy na rzecz innych jst, związków gmin i związków powiatów, wpłaty jst do budżetu państwa, zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych, Zwroty dotacji niesłusznie pobranych lub pobranych w nadmiernej wysokości.</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych ustala się na podstawie zapisów na koncie 411.</p>
<b>Koszty finansowe</b>		<b>odpisy aktualizujące należności</b>
I. Odsetki	<p>4570 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat</p> <p>4580 Pozostałe 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>W pozycji odsetki wykazuje się odsetki od wyemitowanych obligacji, zaciągniętych kredytów i pożyczek, za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie)</p> <p>W rachunku zysków i strat wartość pozycji tych kosztów jest równa zapisom na stronie Wn konta 751.</p>
II. Inne	<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>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>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> <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>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		

Przyporządkowanie 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" ujmują 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 Skarbowe.
Pozostałe przychody operacyjne I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych III Inne przychody operacyjne	konto księgowo 760	W pozycji "Pozostałe przychody operacyjne" ujmują 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" ujmują 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, czakow obcych, papierów wartościowych, dodatnich różnic kursowych