

Zarządzenie Nr 124/2021
Wójta Gminy Zawonia
z dnia 31 grudnia 2021 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 26/2019 Wójta Gminy Zawonia z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie ustalenia dla jednostek budżetowych Gminy Zawonia zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzania sprawozdania finansowego Gminy Zawonia

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4a 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 26/2019 Wójta Gminy Zawonia z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie ustalenia dla jednostek budżetowych Gminy Zawonia zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzania sprawozdania finansowego Gminy Zawonia zmienia się § 6 ust. 3, który otrzymuje brzmienie:

„3. Sporządzając rachunek zysków i strat jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat:

Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy (RZiS)		
Pozycje rachunku zysków i strat mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI)
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt wytworzenia”, na którym księguje się przychody dotyczące sprzedaży produktów.
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn lub Ma konta 490 „Rozliczenie kosztów”.
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Nie występuje

IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 730 dotyczące przychodów ze sprzedaży towarów oraz saldo Ma konta 760 dotyczące przychodów ze sprzedaży materiałów.
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie występuje.
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 720.
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)
I.	Amortyzacja	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 400.
II.	Zużycie materiałów i energii	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 401, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • koszty zużycia materiałów i wyposażenia (§ 421); • koszty zakupu środków żywności (§422); • koszty zakupu leków, wyrobów medycznych i produktów bakteriobójczych (§ 423); • koszty zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (§ 424); • koszty zużycia energii (§ 426); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
III.	Usługi obce	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 402, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • koszty usług remontowych (§ 427); • koszty zakupu usług zdrowotnych (w części nie dotyczącej pracowników) (§ 428); • koszty zakupu usług pozostałych (w zakresie usług niezaliczanych do innych kosztów rodzajowych), (§ 430); • koszty zakupu usług przez jednostki samorządu terytorialnego (jst) od innych jst (§ 433); • koszty zakupu usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych (§ 434); • koszty zakupu usług telekomunikacyjnych (§ 436); • koszty zakupu usług obejmujących tłumaczenia (§ 438); • koszty zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (§ 439); • koszty opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 440) • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
IV.	Podatki i opłaty	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 403, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • wpłaty na PFRON (§ 414); • różne opłaty i składki (§ 443); • podatek od nieruchomości (§ 448); • pozostałe podatki na rzecz budżetów jst (§ 450); • opłaty na rzecz budżetu państwa (§ 451); • opłaty na rzecz budżetów jst (§ 452); • podatek od towarów i usług (VAT), (§ 453); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.

V.	Wynagrodzenia	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 404, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • koszty wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 401); • koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 404); • koszty honorariów (§ 409); • koszty wynagrodzeń agencyjno-prowizyjnych (§ 410); • koszty wynagrodzeń bezosobowych (§ 417); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 405, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • koszty osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302); • składki na ubezpieczenia społeczne (§ 411); • składki na Fundusz Pracy (§ 412); • koszty usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników), (§ 428); • odpis na ZFŚS (§ 444); • koszty szkolenia pracowników (§ 470); • wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający (§ 471); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo konta 409, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nagrody konkursowe (§ 419); • koszty krajowych podróży służbowych (§ 441); • koszty zagranicznych podróży służbowych (§ 442); • różne opłaty i składki nie ujęte w innej pozycji RZiS (§ 443); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	<ul style="list-style-type: none"> • Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 730 dotyczące wartości sprzedanych towarów i konta 761 dotyczące wartości sprzedanych materiałów.
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	<ul style="list-style-type: none"> • Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 410 dotyczące innych świadczeń finansowanych z budżetu lub saldo innego konta zespołu 4 wyodrębnionego przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont do ewidencji innych świadczeń finansowanych z budżetu, w tym w szczególności: • różnych kosztów na rzecz osób fizycznych (m.in. diety radnych, diety sołtysów - § 303); • zasądzonych rent (§ 305); • świadczeń społecznych (§ 311); • stypendiów dla uczniów (§ 324); • stypendiów różnych (§ 325); • innych form pomocy dla uczniów (§ 326); • składek na ubezpieczenie zdrowotne (§ 413); • koszty zakupu świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (§ 429); • koszty zakupu usług pozostałych obejmujące dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających dla szkół (§ 430); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.

X.	Pozostałe obciążenia	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 411 dotyczące pozostałych obciążeń lub saldo innego konta zespołu 4 wyodrębnionego przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont do ewidencji pozostałych obciążeń, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wpłat gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego (§ 285); • wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jst oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących (§ 290); • zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 291); • wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa (§ 293); • zwrotów do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie (§ 294); • zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295); • pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 416); • pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 489); • pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej (§490); • innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej	Pozycje (A – B)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji (D.I+D.II+D.III)
		Wykazuje się pozostałe przychody operacyjne wymienione w art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości, przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 salda kont 760 i 761 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zysku z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 077); • zysku ze sprzedaży składników majątkowych zaliczonych do niefinansowych aktywów trwałych, (§ 087), (nieumorzona wartość odnoszona jest na fundusz);
II.	Dotacje	Nie występuje.
III.	Inne przychody operacyjne	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 760 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 057); • przychodów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 058); • wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 063); • przychodów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego (§ 080); • przychodów z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 094); • przychodów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 095); • przychodów z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (§ 096); • przychodów z różnych dochodów, w tym kwota wynagrodzenia

		<p>należnego płatnikowi z tytułu terminowego opłacania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych (§ 097);</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychodów z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (§ 291, § 666); • przychodów z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295, § 669); • odpisanych przedawnionych zobowiązań niezwiązanych z działalnością finansową; • rozwiązanych odpisów aktualizujących należności niezwiązane z działalnością finansową; • wartość rozwiązanych rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi; • przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji (E.I+E.II)
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 środki z konta 740 dotyczące kosztów inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych przeznaczone na finansowanie inwestycji.
II.	Pozostałe koszty operacyjne	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 761 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • podatku od towarów i usług (w przypadku aportu lub darowizny), (§ 453); • kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 461); • kar i odszkodowań na rzecz osób prawnych (§ 460); • kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych (§ 459); • różnych rozliczeń finansowych (w części niedotyczącej operacji finansowych), (§ 855); • odpisów aktualizujących wartość należności, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe i odpisów obciążających fundusze tworzone na podstawie ustaw; • odpisanych przedawnionych należności niezwiązanych z działalnością finansową; • kosztów utworzenia rezerw niezwiązanych z działalnością finansową; • kosztów innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
F.	Zysk (strata) działalności operacyjnej	Pozycje (C+D+E)
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji (G.I+G.II+G.III)
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące w szczególności przychodów z tytułu dywidend i udziałów w zyskach (§ 074, § 073).
II.	Odsetki	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma kont zespołu 7 dotyczące przychodów z tytułu uzyskanych i należnych odsetek (§ 090, § 091, § 092).

III.	Inne	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności finansowe (np. z tytułu odsetek); • przychodów z tytułu rozwiązania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych; • przychodów z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki; • przychodów z tytułu dodatnich różnic kursowych; • przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji (H.I+H.II)
I.	Odsetki	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 456); • odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat (§ 457); • pozostałych odsetek (§ 458); • odsetek od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości (§ 467); • odsetek od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT), (§ 468); • odsetek od samorządowych papierów wartościowych (§ 811).
II.	Inne	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • kosztów ujemnych różnic kursowych (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie), (§ 495); • kosztów rozliczeń z bankami związanych z obsługą długu publicznego (§ 801); • kosztów emisji samorządowych papierów wartościowych oraz innych opłat i prowizji (§ 809); • odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych (np. z tytułu odsetek); • odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych; • utworzenia rezerw na odsetki; • kosztów z tytułu operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
I	Zysk (strata) brutto	Pozycje (F+G+H)
J.	Podatek dochodowy	Nie występuje.
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Nie dotyczy.
L.	Zysk (strata) netto	Pozycje (I-J-K)

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek budżetowych Gminy Zawonia oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Zawonia

Agnieszka Wersta