**Zarządzenie nr 57/19**

**Wójta Gminy Mrągowo**

**z dnia 06 lutego 2019 r.**

w sprawie: ustalenia dla jednostek budżetowych Gminy Mrągowo zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Mrągowo.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o samorządzie gminna (Dz. U. t.j.
z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432, 2500) oraz § 20 ust 1. pkt 4a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w prawie 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) uchwala się co następuje:

§ 1.

1. Ustala się dla jednostek budżetowych Gminy Mrągowo zasady grupowania operacji gospodarczych istniejących dla rodzaju działalności w celu sporządzenia sprawozdania finansowanego Gminy Mrągowo stanowiące integralny załącznik do mniejszego zarządzenia, zwane dalej „Zasadami”.
2. Zasady ustalone są celem zapewnienia jednolitej prezentacji przez jednostki budżetowe Gminy Mrągowo operacji gospodarczych w ich rocznym sprawozdaniu finansowym.
3. Zasady mają zastosowanie przy sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki budżetowej Gminy Mrągowo oraz sprawozdania finansowego Gminy Margowo za rok obrotowy 2018 i lata następne.

§ 2.

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Mrągowo do:

1. Dostosowania regulacji polityki rachunkowości jednostki budżetowej do ustaleń zawartych w Zasadach, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego 2018 r.
2. Dokonywania na dzień 31 grudnia danego roku uzgodnień wszystkich sald konta 976 Wzajemne rozliczenie między jednostkami.
3. Sporządzania wykazu dotyczącego wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi zgodnie ze wzorem i zapisami ustalonymi w Zasadach.
4. Sporządzania sprawozdania finansowego jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, w formie elektronicznej i papierowej w udostępnionym jej systemie elektronicznym, z uwzględnieniem Zasad.
5. Terminowego przekazywania w formie papierowej do referatu Planowania i Finansów zatwierdzonego w systemie elektronicznym sprawozdania finansowego, o którym mowa w pkt. 4, podpisanego przez kierownika oraz głównego księgowego jednostki budżetowej wraz ze stosowanymi wykazami i oświadczeniami, o których mowa w Zasadach.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek budżetowych Gminy Mrągowo oraz Skarbnikowi Gminy Mrągowo.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2019 r.

 Wójt Gminy Mrągowo

 Piotr Piercewicz

Załącznik nr 1

do zarządzenia nr 57/19

Wójta Gminy Mrągowo

z dnia 06 lutego 2019 r.

**Zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności
w celu sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Mrągowo**

§ 1

1. Zasady ustalają w szczególności:
2. sposób grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności do poszczególnych pozycji w sprawozdaniu finansowym jednostki budżetowej Gminy Mrągowo, w szczególności w zakresie, który nie został uregulowany w ustawie
o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w prawie 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).
3. metodologię i narzędzia, przy pomocy których jest sporządzane sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej Gminy Mrągowo oraz sprawozdanie finansowe Gminy Mrągowo.
4. szczególne zasady ewidencji księgowej, amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywania odpisów aktualizujących należności, prezentacji w bilansie sald.
5. progi istotności.
6. Zasady dotyczą wszystkich jednostek budżetowych Gminy Mrągowo sporządzających sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia danego roku.
7. Zasady dotyczą sporządzania sprawozdania finansowego Gminy Mrągowo na dzień

31 grudnia danego roku.

§ 2

Ilekroć w niniejszych zasadach jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r.
o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 295 z późn. zm.);
2. rozporządzeniu - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w prawie 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);
3. jednostce – rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Mrągowo;
4. kierowniku – rozumie się przez to dyrektora jednostki budżetowej Gminy Mrągowo;
5. jednostkowym sprawozdaniu finansowym – rozumie się przez to sprawozdanie finansowe o którym mowa w § 23 ust. 1 rozporządzenia sporządzane przez jednostkę na dzień 31 grudnia danego roku;
6. sprawozdaniu finansowym Gminy Mrągowo – rozumie się przez to sprawozdanie finansowe o którym mowa w § 28 ust. 1 rozporządzenia sporządzane na dzień 31 grudnia danego roku przez Gminę Mrągowo;
7. dniu bilansowym – rozumie się przez to dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe;
8. bilansie – rozumie się bilans, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
9. rachunku zysków i strat – rozumie się rachunek zysków i strat sporządzony
w wariancie porównawczym, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
10. zestawieniu zmian w funduszu – rozumie się zestawienie zmian w funduszu, które jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
11. informacji dodatkowej – rozumie się informację dodatkową, która jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
12. łącznym bilansie – rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Mrągowo wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą bilansów sporządzonych przez jednostki budżetowe Gminy Mrągowo na dzień 31grudnia danego roku;
13. łącznym rachunku zysków i strat – rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Mrągowo wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą rachunków zysków i strat sporządzonych przez jednostki budżetowe Gminy Mrągowo na dzień 31 grudnia danego roku;
14. łącznym zestawieniu zmian w funduszu – rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Mrągowo wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe Gminy Mrągowo na dzień 31 grudnia danego roku;
15. informacji dodatkowej Gminy Mrągowo – rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Mrągowo wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą informacji dodatkowych sporządzonych przez jednostki budżetowe Gminy Mrągowo na dzień 31 grudnia danego roku;
16. Urzędzie – rozumie się Urząd Gminy Mrągowo.

§ 3

1. Jednostka stosuje następujące zasady ewidencji księgowej i wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
2. Środki trwałe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych według obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT z podziałem na:
3. środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
4. pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
5. Na koncie 011 ewidencjonowane są przyjęte do użytkowania środki trwałe
o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umorzone według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie. Dla środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017 r. kwota ta wynosi 10.000 zł,
6. Na koncie 013 ewidencjonowane są przyjęte do używania pozostałe środki trwałe
o wartości początkowej nie wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umorzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, z uwzględnieniem zapisów pkt. 4) i 5). Dla pozostałych środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017 r. kwota ta wynosi 10.000 zł,
7. Na koncie 013 mogą być ewidencjonowane bez względu na wartość początkową składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2-5 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem pkt 5 lit c),
8. Kierownik jednostki w zasadach (polityce) rachunkowości ustala:
9. dolny próg ewidencjonowania pozostałych środków trwałych na koncie 013;
10. zakres pozostałych środków trwałych wyłączonych z ewidencji wymienionych w § 7 ust. 2 pkt. 2-5 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem pkt. 6.
11. Składniki majątkowe wymienione w § 7 ust 2 pkt. 2-5 Rozporządzenia bez względu na ich wartość początkową umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
12. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe przyjmuje się do ksiąg rachunkowych
w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. Do ceny nabycia zalicza się wartość podatku VAT niepodlegającego odliczeniu w przypadku zakupu środków
i pozostałych środków trwałych objętych procedurą odwrotnego obciążenia
w VAT,
13. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące własność Gminy Mrągowo otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane
w wartości określonej w tej decyzji,
14. Kierownik jednostki w zasadach (polityce) rachunkowości ustala dolny próg ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 oraz zakres wartości niematerialnych i prawnych wyłączonych z ewidencji na koncie 020 ujmowanych w ewidencji ilościowej,
15. Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia,
16. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza kwotę 10.000 zł umorzone i amortyzowane są metoda liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od pierwszego miesiąca następnego po miesiącu, w którym te środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania. Umorzenia i amortyzacji środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Dla maszyn i urządzeń zaliczanych do grupy
4-6 i 8 KŚT poddanych szybkiemu postępowi technicznemu liniowa stawka amortyzacji może w uzasadnionych przypadkach zostać podwyższona
o współczynnik nie wyższy niż 2,0;
17. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia bądź koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 10.000 zł umorzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
18. Kwoty wymienione w ust 1 pkt 2,3,11,12 ulegają zmianie wraz ze zmianą kwoty ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
19. Książki i inne zbiory biblioteczne ewidencjonowane na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” umorzone są jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
20. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjęte do użytkowania do dnia 31.12.2017 r. jednostka ewidencjonuje na zasadach obowiązujących do końca 2017 r.
21. Wartość należności, aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, według następujących zasad:
22. należności od dłużników postawionych w stan upadłości, likwidacji – odpis tworzy się do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniom należności,
23. należności sporne, kwestionowane przez dłużników – odpis tworzy się na pełną kwotę należności z określonego tytułu,
24. należności przeterminowane – o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności (tj. starsze niż 12 miesięcy) – odpis tworzy się do wysokości należności
z określonego tytułu nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniom należności, w tym również na należności podwyższające należności przeterminowane,
z zastrzeżeniem zapisów pkt 7,
25. należności rozłożone na raty – odpis tworzy się w przypadku braku zapłaty równowartości co najmniej całej raty przypadającej do zapłaty w roku, za który tworzy się odpis, z zastrzeżeniem zapisów pkt. 7,
26. należności objęte postępowaniem egzekucyjnym – odpis tworzy się na pełną kwotę należności z określonego tytułu z zastrzeżeniem zapisów pkt 7,
27. należności z tytułu dotacji przypisanej do zwrotu – odpisu nie tworzy się,
z zastrzeżeniem pkt. 1,2,5,
28. należności od dłużników, którzy dokonali częściowych wpłat z tytułu należności
w danym roku obrotowym oraz w okresie od dnia bilansowego do dnia ustalenia ostatecznych odpisów za ten rok obrotowy – odpisu nie tworzy się,
29. należności podwyższające uprzednio naliczone należności , które były objęte odpisem (np. koszty sądowe, odsetki za zwłokę) – odpis tworzy się jeżeli należność pierwotna jest objęta odpisem.

§ 4

1. Na dzień 31 grudnia danego roku jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, składające się z:
2. bilansu,
3. rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
4. zestawienie zmian w funduszach,
5. informacji dodatkowej.
6. Jednostkowe sprawozdanie finansowe należy sporządzić w formie elektronicznej
i papierowej w udostępnionym jednostce systemie elektronicznym.
7. Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia danego roku winno być złożone w formie papierowej.
8. Przedkładana papierowa wersja jednostkowego sprawozdania finansowego winna być zgodna z jej wersją elektroniczną zatwierdzoną w systemie elektronicznym.
9. Jednostka wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym przekazuje następujące dokumenty:
10. wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku sporządzony według załącznika nr 3;
11. wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją wg stanu na 31 grudnia danego roku, sporządzony zgodnie
z załącznikiem nr 3 do instrukcji sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mrągowo;
12. oświadczenie kierownika jednostki, iż dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za dany rok są zgodne z danymi wykazanymi w odpowiednich sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez jednostkę wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku i przedłożonych do Wójta Gminy Mrągowo;
13. oświadczenie kierownika, iż jednostka przeprowadziła inwentaryzację na dzień
31 grudnia danego roku zgodnie z Rozdziałem 3 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującą w jednostce;

§ 5

1. Bilans jednostki zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ust. 3 i 4.
2. Dane wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia danego roku
w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które były wykazane
w bilansie sporządzonym na dzień 31grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku.
3. Sporządzając bilans jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach bilansu:

|  |
| --- |
| **AKTYWA****Pozycje aktywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej** |
| **A.** | **AKTYWA TRWAŁE** | **Suma pozycji (I+II+III+IV+V)** |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | Saldo Wn konta 020 pomniejszone o saldo Ma konta 071 i 072 w zakresie dotyczącym umorzenia  |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | **Suma pozycji (II.1+II.2+II.3)** |
| 1. | Środki trwałe | **Suma pozycji (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)** |
| 1.1 | Grunty | Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie O klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) |
| 1.1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym gruntów stanowiących wartość Gminy Mrągowo przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |
| 1.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 1 i 2 KŚT |
| 1.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 3-6 KŚT |
| 1.4 | Środki transportu | Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 7 KŚT |
| 1.5 | Inne środki trwałe | Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 8 KŚT |
| 2. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Saldo Wn konta 080. |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | Saldo konta 201 lub 240 dotyczące zaliczek na środki trwałe w budowie pomniejszone o saldo konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących z tego tytułu. |
| III | Należności długoterminowe | Saldo Wn konta 226 i innych kont grupy 2 dotyczące należności długoterminowych, tj. całość lub część należności, które stają się wymagalne w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności zaliczonych do aktywów finansowych, należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS lub innego funduszu specjalnego, pomniejszone o salda Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących z tego tytułu. |
| IV | Długoterminowe aktywa finansowe | **Suma pozycji (IV.1+IV.2+IV.3)**Długoterminowe aktywa finansowe to instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach nabyte na czas dłuższy niż 12 miesięcy, o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. |
| 1. | Akcje i udziały | Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym akcji i udziałów |
| 2 | Inne papiery wartościowe | Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym innych długoterminowych papierów wartościowych o charakterze lokat (np. skrypty dłużne, obligacje) o terminie wykupu dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego |
| 3. | Inne długoterminowe aktywa finansowe | Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym innych długoterminowych aktywów finansowych |
| V | Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | Saldo Wn konta 015 |
| **B** | **AKTYWA OBROTOWE** | **Suma pozycji (I+II+III+IV)** |
| **I.** | **Zapasy** | **Suma pozycji (I.1+I.2+I.3+I.4)** |
| 1. | Materiały | Saldo Wn konta 300 (dostawy w drodze) oraz saldo Wn konta 310 skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych konta 340 oraz ewentualne konta 640 (koszty zakupu przypadające na zapas w przypadku wyceny materiałów w cenach nabycia) |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | Nie występuje |
| 3. | Produkty gotowe | Nie występuje |
| 4. | Towary | Nie występuje |
| **II** | **Należności krótkoterminowe** | **Suma pozycji (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5)** |
| 1 | Należności z tytułu dostaw i usług | Saldo konta 201 i innych kont grupy 2 dotyczące należności z tytułu dostaw i usług, bez należności skierowanych na drogę sądowa i dotyczących zaliczek na zakup środków trwałych w budowie pomniejszone o saldo konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących odnoszących się do tej grupy należności |
| 2. | Należności od budżetów | Saldo Wn konta 225 i innych kont grupy 2 dotyczące należności od budżetów |
| 3. | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | Saldo Wn konta 229 |
| 4. | Pozostałe należności | Saldo Wn kont grupy 2 dotyczące należności nie ujęte w innych pozycjach aktywów pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących odnoszących się do tej grupy należności |
| 5. | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | Saldo Wn konta 222, 223, 224 z uwzględnieniem zapisów § 3 ust. 6 Zasad. |
| **III** | **Krótkoterminowe aktywa finansowe** | **Suma pozycji (III.1+III.2+III.3+III.4+III.5+III.6+III.7)** |
| 1. | Środki pieniężne w kasie | Saldo Wn konta 101 |
| 2. | Środki pieniężne na rachunkach | Saldo Wn konta 130, 132, 135, 139 |
| 3. | Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | Nie występuje |
| 4. | Inne środki pieniężne | Saldo Wn konta 140 dotyczące np. obcych czeków i weksli płatne w terminie krótszym niż 3 miesiące oraz saldo Wn konta 141 |
| 5. | Akcje lub udziały | Saldo Wn konta 140 dotyczące akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w najbliższym roku |
| 6. | Inne papiery wartościowe | Saldo Wn konta 140 dotyczące papierów wartościowych o dacie wykupu krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego |
| 7. | Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | Saldo Wn konta 140 dotyczące krótkoterminowych aktywów finansowych innych niż wymienione w pozycjach od III.1 do III.6 np. weksli, czeków płatnych w terminie dłuższym niż 3 miesiące. |
| **IV.** | **Rozliczenia międzyokresowe** | **Saldo Wn konta 640 za wyjątkiem kosztów zakupu** |
|  | **SUMA AKTYWÓW** | **SUMA POZYCJI (A+B)** |

|  |
| --- |
| **PASYWA****Pozycje pasywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej** |
| **A.** | **FUNDUSZE** | **Suma pozycji (I+II+III+IV+V)** |
| **I.** | Fundusz jednostki | Saldo Ma konta 800 |
| **II.** | **Wynik finansowy netto (+,-)** | **Suma pozycji (II.1+II.2)** |
| 1. | Zysk netto (+) | Saldo Ma konta 860 |
| 2. | Strata netto (-) | Saldo Wn konta 860 |
| III. | Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych (-) | Nie występuje |
| IV. | Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | Saldo Ma konta 855 |
| **B.** | **FUNDUSZE PLACÓWEK** | **Nie występuje** |
| **C.** | **PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE** | **Nie występuje** |
| **D.** | **ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA** | **Suma pozycji (D.I+D.II+D.III+D.IV)** |
| I. | Zobowiązania długoterminowe | Saldo Ma konta z grupy 2 dotyczy zobowiązań innych niż z tytułu dostaw i usług oraz sum obcych, które staja się wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego |
| II. | Zobowiązania krótkoterminowe | **Suma pozycji (II.1+II.2+II.3+II.4+Ii5.+II6+II.7+II8)**Wykazuje się zobowiązania krótkoterminowe, przez które rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz sum obcych, a także całość lub tą część pozostałych zobowiązań, które staja się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego |
| 1. | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | Saldo Ma konta 201 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz saldo Ma konta 300 dotyczy dostaw niefakturowanych |
| 2. | Zobowiązania wobec budżetów | Saldo Ma konta 225 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań wobec budżetów |
| 3. | Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | Saldo Ma konta 229 |
| 4. | Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | Saldo Ma konta 231 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń |
| 5. | Pozostałe zobowiązania | Saldo Ma kont z grupy 2 dotyczące zobowiązań nie ujętych w innych pozycjach pasywów |
| 6. | Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonywania umów) | Saldo Ma konta 240 dotyczące sum obcych takie jak zabezpieczenie wykonywania umów, sumy depozytowe |
| 7. | Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | Saldo Ma konta 222 i 223 |
| 8. | Fundusze specjalne | **Suma pozycji (8.1+8.2)** |
| 8.1 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | Saldo Ma konta 851 |
| 8.2 | Inne fundusze | Nie występuje |
| III. | Rezerwy na zobowiązania | Saldo Ma konta 840 dotyczy rezerw oraz saldo Ma konta 640 dotyczące biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | Saldo Ma konta 840 dotyczy przychodów przyszłych okresów np. z tytułu pobranych należności za świadczenia które będą wykonywane w następnych latach |
|  | **SUMA PASYWÓW** | **SUMA POZYCJI (A+B+C+D)** |

1. W przypadku utworzenia w Zakładowym Planie Kont jednostki innych kont, niż wymienione w ust.3, kierownik jednostki ustala w zasadach (polityce) rachunkowości ich przyporządkowanie do właściwej pozycji Bilansu, zgodnie z ich treścią ekonomiczna oraz z uwzględnieniem zasad ustalonych w ust .3.

§ 6

1. Rachunek zysków i strat jednostki powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ust 3. i 4.
2. Dane wykazane w rachunku zysków i strat jednostki sporządzanym na 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinien być zgodny z danymi, które były wykazane w rachunku zysków i strat jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.
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 zespołu 7, na którym jednostka księguje przychody dotyczące sprzedaży produktów |
| II. | Zmiany stanu produktów (zwiększenia – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn lub Ma konta 490 |
| III. | Koszty 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:- koszty zużycia materiałów i wyposażenie (§ 421),- koszty zakupu środków żywności (§ 422),- koszty zużycia energii (§ 426),- koszty zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (§ 424),- 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:- koszty usług remontowych (§ 427),- koszty zakupu usług zdrowotnych (w zakresie realizacji programów zdrowotnych dla mieszkańców gminy) – (§ 428),- koszty zakupu usług pozostałych (§ 430),- koszty zakupu usług przez jst od innych jst (§ 433),- koszty usług telekomunikacyjnych (§ 436),- koszty usług wykonywania ekspertyz, analiz, i opinii (§ 439),- 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:- różne opłaty i składki (§ 443),- cła (§447),- podatek od nieruchomości (§ 448),- pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa,- pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§ 450),- opłaty na rzecz budżetu państwa (§451),- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§452),- koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS |
| V. | Wynagrodzenia | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 404, w tym w szczególności:- koszty wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 401),- koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 404),- koszty wynagrodzenia agencyjno-prowizyjnego (§ 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 | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 405, w tym w szczególności:- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w szczególności: okulary, dodatki mieszkaniowe) (§ 302),- świadczenia społeczne (§ 311),- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 411),- składki na Fundusz Pracy (§ 412),- składki na ubezpieczenia zdrowotne (§ 413),- wpłaty na PFRON (§ 414),- składki na fundusz pracy (§ 444)- koszty usług zdrowotnych dotyczące badań lekarskich pracowników (§ 428)- koszty szkolenia pracowników (§ 470)- koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409, w tym w szczególności:- wydatki niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302),- inne formy pomocy dla uczniów (§326),- podróże służbowe krajowe ( § 441),- podróże służbowe zagraniczne (§ 442),- różne opłaty i składki (§ 443),- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 461),- koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 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 | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 410 dotyczące innych świadczeń finansowanych z budżetu lub saldo Wn 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, podróże służbowe radnych) (§ 303),- nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń (§ 304),- świadczenia społeczne (311),- zasądzonych rent (§ 305),- stypendiów (§ 324, § 325),- inne formy pomocy dla uczniów (§ 326),- koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS |
| X. | Pozostałe obciążenia | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 411 dotyczące pozostałych obciążeń lub saldo Wn innego konta zespołu 4 wyodrębnionego przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont do ewidencji pozostałych obciążeń, w tym w szczególności;- wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa (§ 293),- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych (§ 285),- zwroty dotacji (§291),- kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych (§ 459),- kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych (§460),- przelewów redystrybucyjnych (§ 296),- pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 416),- 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)** |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 salda kont 760 i 761 dotyczące w szczególności:- zysku z tytułu przekształcenia praw użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 076 )- zysku z tytułu odpłatnego zbycia praw własności ora prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 077)- zysku ze sprzedaży składników majątkowych zaliczanych do niefinansowych aktywów trwałych, (§ 087), (nieumorzona wartość odnoszona jest na fundusz) |
| II | Dotacje | Nie występuje |
| III. | Inne przychody operacyjne | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 760 dotyczące w szczególności:- przychodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 057),- przychody z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 058),, - przychody z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego (§ 080),- przychody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 095),- przychodów z różnych dochodów, w tym kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi z tytułu terminowego opłacenia składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych ( § 097),- przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności (bez odsetek),- przychodów z tytułu umorzenia zobowiązań (bez odsetek),- przychodów z tytułu rozwiązania rezerwy (bez rezerw na odsetki),- 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 finansowych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | Wykazuje się przeksięgowanie na konto 860 środki z konta 740 dotyczące kosztów inwestycji finansowych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych przeznaczone na finansowanie inwestycji. |
| II. | Pozostałe koszty operacyjne | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 761 dotyczące w szczególności:- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego ( § 461),- kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych (§ 459),- kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych (§ 460),- odpisów aktualizujących należności ( bez odsetek),- umorzenia należności (bez odsetek),- utworzenie rezerw (bez rezerw na odsetki),- kosztów innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS |
| **F.** | **Zysk (strata) z 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 z dywidend i udziałów w zyskach (§ 074, § 073) |
| II. | Odsetki | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące przychodów z tytułu uzyskanych i należnych odsetek (§ 090, § 092), |
| III. | Inne | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące w szczególności:- przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek,- przychodów z tytułu rozwiązania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych,- przychodów z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki,- 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:- odsetek od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług VAT (§ 468)- pozostałe odsetki (§ 458),- odsetek i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek (§ 807, 811),- odsetek od samorządowych papierów wartościowych (§8011), |
| II. | Inne | Wykazuje się przeksięgowane na konta 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności:- odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek,- odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych,- umorzenia należności z tytułu odsetek,- umorzenia rezerw na odsetki,- przychodów z tytułu innych 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 obowiązujące zmniejszenia zysku (zwiększenia strat)** | **Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 870 stanowiące równowartość środków o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych** |
| **L.** | **Zysk (strata) netto** | **Pozycje (I-J-K)** |

1. W przypadku utworzenia w Zakładowym Planie Kont jednostki innych kont niż wymienione w ust. 3, kierownik jednostki ustala w zasadach w zasadach (polityce) rachunkowości ich przyporządkowanie do właściwej pozycji Rachunku zysków i strat, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz z uwzględnieniem zasad ustawowych w ust. 3.

§ 7

1. Zestawienie zmian w funduszu jednostki zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ust 3 i 4.
2. Dane wykazane w zestawieniu zmian funduszy jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku
w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego, powinien być zgodny z danymi, które były wykazane
w zestawieniu zmian w funduszach jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku
w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.
3. Sporządzając zestawienie zmian w funduszach jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach zestawienia zmian
w funduszu:

|  |
| --- |
| **ZESTAWIENIE ZMIAN FUNDUSZU**Pozycje zestawienia zmian w funduszu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej |
| **I.** | **Fundusz jednostki na początek okresu (BO)** | **Saldo Ma konta 800 na początek roku** |
| **1.** | **Zwiększenia funduszu (z tytułu)** | **Suma pozycji****(1.1 + 1.2. + 1.3. + 1.4. + 1.5. + 1.6. + 1.7. + 1.8. + 1.9. + 1.10.)** |
| 1.1 | Zysk bilansowy za rok ubiegły | Obroty Ma konta 800 dotyczące przeksięgowania zysku za rok ubiegły z konta 860 |
| 1.2. | Zrealizowane wydatki budżetowe | Obroty Ma konta 800 dotyczy kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych przeksięgowanych z konta 223 oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków |
| 1.3. | Zrealizowane płatności ze środków europejskich | Nie występuje |
| 1.4. | Środki na inwestycje | Obroty Ma konta 800 dotyczące:- sumy wydatków budżetowych, z których sfinansowano inwestycje przeksięgowane z konta 810 subkonta środki budżetowe na inwestycje- sumy wydatków inwestycyjnych finansowanych z dochodów jednostek oświatowych gromadzonych na wydzielonym rachunku przeksięgowane z kota 740 subkonto środki na inwestycje |
| 1.5. | Aktualizacja wyceny środków trwałych | Obroty konta 800 dotyczące „urzędowej” aktualizacji wyceny środków trwałych (ostatnia była w 1995 roku) |
| 1.6. | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) |
| 1.7. | Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji przyjęcia aktywów od zlikwidowanych lub połączonych jednostek |
| 1.8. | Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | Nie występuje |
| 1.9. | Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | Nie występuje |
| 1.10. | Inne zwiększenia | Obroty Ma konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych nie wymienionych w pozycjach od 1.1 do 1.9, a które zwiększają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej |
| **2.** | **Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)** | **Suma pozycji****(2.1 + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5. + 2.6. + 2.7. + 2.8. + 2.9.)** |
| 2.1. | Strata za rok ubiegły | Obroty Wn konta 800 dotyczące przeksięgowania straty za rok ubiegły z konta 860 oraz przekazania na rachunek budżetu Gminy Mrągowo równowartość niewykorzystanych środków obrotowych z art. 223 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2017 r. przeksięgowane z konta 820 |
| 2.2. | Zrealizowane dochody budżetowe | Obroty Wn konta 800 dotyczące kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych przeksięgowanych z konta 222 |
| 2.3. | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | Nie występuje |
| 2.4. | Dotacje i środki na inwestycje | Obroty Wn konta 800 dotyczące:- operacji odniesienia na fundusz jednostki wartość dotacji udzielonych z budżetu, które uznano za wykorzystane lub rozliczone, księgowanej w korespondencji z kontem 810 subkonto dotacje budżetowe,- wartość środków budżetowych wykorzystywanych na finansowanie inwestycji przeksięgowane z konta 810 |
| 2.5. | Aktualizacja środków trwałych | Obroty konta 800 dotyczące „urzędowej” aktualizacji wyceny środków trwałych (ostatnia była w 1995 roku) |
| 2.6. | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji sprzedaży i nieodpłatnego przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) |
| 2.7. | pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji przyjęcia pasywów od zlikwidowanych lub połączonych jednostek |
| 2.8. | Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | Nie występuje |
| 2.9. | Inne zmniejszenia  | Obroty Wn konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych niż wymienionych w pozycjach od 2.1 do 2.8., które zmniejszają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej. |
| **II.** | **Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)** | **Pozycje (I.+1-2)****Wartość ta ma być zgodna z saldem Ma konta 800 na koniec roku** |
| **III.** | **Wynik finansowy netto za rok bieżący (+.-)** | **Saldo Ma (+) lub Wn (-) konta 860** |
| 1. | zysk netto (+) | Saldo Ma konta 860 |
| 2. | strata netto (-) | Saldo Wn konta 860 |
| 3. | nadwyżka środków obrotowych | Nie występuje |
| **IV.** | **Fundusz** | **Pozycje (II+,-III)** |

1. W przypadku utworzenia w Zakładowym Planie Kont jednostki innych kont niż wymienione w ust. 3, kierownik jednostki ustala w zasadach (polityce) rachunkowości ich przyporządkowanie do wartości pozycji Zestawienia zmian w funduszu, zgodnie z ich treścią ekonomiczna oraz z uwzględnieniem zasad ustalonych w ust 3.

§ 8

1. Informacje dodatkowa według stanu na 31 grudnia danego roku jednostka sporządza zgodnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia oraz z uwzględnieniem zasad prezentacji danych w części II tej informacji w ust. 3.
2. Dane wykazane w informacji dodatkowej jednostki sporządzają na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku obrotowego, powinny być zgodne
z danymi które były wykazane w informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku obrotowego.
3. Jednostka sporządzając informację dodatkowa w części II tej informacji prezentuje dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z poniżej ustalonym wzorem nr 1.

**Wzór nr 1**

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – pobrane przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Nazwa grupy składników aktywów trwałych | Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej: | Razem zwiększenia (4 + 5 + 6) | Zmniejszenia wartości początkowej: | Razem zmniejszenia (8 + 9 + 10) | Wartość początkowa (brutt) stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 + 11) |
| Nabycie | Aktualizacja | Przemieszczenie wewnętrzne | Zbycie | Likwidacja | Przemieszczenie wewnętrzne |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| II. | Środki trwałe (1+2+3+4+5) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Grunty |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Grunty stanowiące wartość jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Umorzenia techniczne i maszyny |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Środki transportu |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Inne środki trwałe |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| III. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| IV. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycji) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| V. | Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa grupy składników aktywów trwałych | Umorzenie stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6) | Zmniejszenia z tytułu | Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10) | Umorzenie stanu na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego | Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego |
| Amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy | Aktualizacja | Inne | Zbycie | Likwidacji | Inne |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| II. | Środki trwałe (1+2+3+4+5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Grunty |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Środki transportu |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Inne środki trwałe |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie** | **Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego** | **Aktualna wartość rynkowa** |
| 1. | Środki trwałe w tym: |  |  |
| 1.1. | Dobra kultury |  |  |

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie aktywów trwałych** | **Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego** | **Zwiększenia** | **Zmniejszenia** | **Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne |  |  |  |  |
| 2. | Środki trwałe |  |  |  |  |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) |  |  |  |  |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie |  |  |  |  |
| 5. | Długoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |  |
| 5.1 | Akcje i udziały |  |  |  |  |
| 5.2. | Papiery wartościowe długoterminowe |  |  |  |  |
| 5.3. | Inne długoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |  |

1.4. Wartości gruntów użytkowanych wieczyście.

|  |  |
| --- | --- |
| **Grunty użytkowane wieczyście** | **Stan na koniec roku obrotowego** |
| 1 | 2 |
| Powierzchnia (m2) |  |
| Wartość (w zł) |  |

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

|  |  |
| --- | --- |
| **L.p.** | **Nieamortyzowane lub nieumorzone przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu** |
| **Wyszczególnienie** | **wartość wg stanu na koniec roku obrotowego** |
| 1. | Grunty |  |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej |  |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny |  |
| 4. | Środki transportu |  |
| 5. | Inne środki trwałe |  |
| **6.** | **Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)** |  |

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych** | **Stan na koniec roku obrotowego** |
| **Wartość wykazywana w bilansie** | **Łączna liczba** |
| 1. | Akcje |  |  |
| 2. | Udziały |  |  |
| 3. | Dłużne papiery wartościowe |  |  |
| 4. | Inne papiery wartościowe |  |  |
| **5.** | **Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)** |  |  |

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należnych, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Grupa należności (wg. pozycji wyszczególnionych w bilansie) objętych odpisem aktualizującym** | **Odpisy aktualizujące należności** |
| **Stan na początek roku obrotowego** | **Zwiększenia** | **Wykorzystanie** | **Rozwiązanie** | **Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Razem:** |  |  |  |  |  |

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia** | **Rezerwy** |
| **Stan na początek roku obrotowego** | **Zwiększenia** | **Wykorzystanie** | **Rozwiązanie** | **Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Razem:** |  |  |  |  |  |

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umowa lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu** | **Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego** |
| **powyżej 1 roku do 3 lat** | **powyżej 3 lat do 5 lat** | **powyżej 5 lat** |
| 1. | Zobowiązanie długoterminowe |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie
z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie** | **Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego** |
| 1. | Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy |  |
| 2. | Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny |  |

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki** | **Stan na koniec roku obrotowego** | **Forma i charakter zabezpieczenia** |
| **Kwota zobowiązania** | **Kwota zabezpieczenia** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Razem:** |  |  |  |

1.12. Łączna kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslach, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych** | **Stan na koniec roku obrotowego** | **Forma i charakter zabezpieczenia** |
| Kwota zobowiązania warunkowego | Kwota zabezpieczenia |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Razem:** |  |  |  |

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych** | **Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego** |
| **1.** | **Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:** |  |
| 1.1 | czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **2.** | **Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:** |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego** |
| 1. | Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie |  |
| 2. | Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie |  |
| **Razem:** |  |

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **Kwotę wypłaconych w roku obrotowym** |
| 1. | Środki pieniężne na świadczenia pracownicze |  |

1.16. Inne informacje

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu)** | **Wysokość odpisów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenie środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

|  |  |
| --- | --- |
| **Lp.** | **Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie** |
| **Wyszczególnienie** | **Kwota w roku obrotowym** |
| 1. | Ogółem koszt wytworzenia w tym: |  |
| 1.1. | Odsetki |  |
| 1.2. | Różnice kursowe |  |

2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy jednostki

2.5. Inne informacje

1. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

§ 9

1. Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku stanowi poniższy wzór nr 3.

**Wzór nr 2**

WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ POMIĘDZY GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI

według stanu na dzień 31 grudnia ……………………….

Tabela nr 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L.p. | Nawa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia | ………………………………………………………………………………… |
| WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE:wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze |
| Tytuł wzajemnego rozliczenia | Kwota (w PLN) | Nazwa pozycji bilansu, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Tabela nr 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L.p. | Nawa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia | ………………………………………………………………………………… |
| WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE:przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych z gminnymi jednostkami budżetowymi |
| Tytuł wzajemnego rozliczenia | Kwota (w PLN) | Nazwa pozycji rachunku zysków i strat, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Tabela nr 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L.p. | Nawa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia | ………………………………………………………………………………… |
| WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE:nieodpłatnego otrzymania lub przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| Tytuł wzajemnego rozliczenia | Kwota (w PLN) | Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia |
|  |  |  |  |  |

 ……………………………….

 (podpis i pieczęć kierownika lub głównego księgowego jednostki

§ 10

1. Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi, jednostka sporządza w formie papierowej, zgodnie z zakresem danych ustalonym we wzorze nr 2.
2. Wykaz jednostek obejmujących sprawozdaniem finansowym Gminy Mrągowo według stanu na 31 grudnia danego roku umieszczony jest na stronie internetowym BIP Gminy Mrągowo.
3. Dane zawarte w wykazie dotyczącym wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi powinny być zgodne z prowadzoną przez jednostkę ewidencją na koncie 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami.
4. Kierownik jednostki jest zobowiązany do dokonywania na dzień 31 grudnia danego roku uzgodnienia wszystkich sald konta 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami.
5. Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między daną jednostką a pozostałymi jednostkami, o których mowa w ust 2.
6. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności:
	1. należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wykazywanych w bilansie;
	2. przychodów i kosztów ujętych w rachunku zysków i strat;
	3. nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych
	w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazywanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
7. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu włączeń wzajemnych rozliczeń,
o których mowa w ust. 6 jednostka zostanie poinformowana przez Referat Planowania
i finansów.
8. Na stronie Wn konta ujmuje się:
9. według stanu na koniec roku, należność od innych jednostek objętych bilansem;
10. według stanu na koniec roku, należność od innych jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat;
11. według stanu na koniec roku, zmniejszenia funduszu jednostki spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu.
12. Na stronie Ma ujmuje się:
13. według stanu na koniec roku, zobowiązania wobec jednostek objętych bilansem;
14. według stanu na koniec roku, przychody z transakcji dokonywanych z jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat;
15. według stanu na koniec roku, zwiększenia funduszu jednostki wynikające z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu.
16. Zapisy na koncie 978:
17. w zakresie wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze powinny być zgodne z saldami na koniec roku wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta zespołu
2 Rozrachunki i rozliczenia.
18. w zakresie wzajemnych rozliczeń dotyczących przychodów i kosztów powinny być zgodne z zapisami na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
i 7 Przychody, dochody i koszty.
19. W zakresie wzajemnych rozliczeń zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym otrzymaniem lub przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od/do jednostek, objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu, powinny być zgodne z zapisami na koncie 800 Fundusz jednostki.

§ 11

1. Referat Planowania i Finansów sporządza w systemie elektronicznym w formie elektronicznej i papierowej sprawozdanie finansowe Gminy Mrągowo, a następnie przechowuje i archiwizuje to sprawozdanie, zgodnie z odrębnymi przepisami.
2. Sprawozdanie finansowe Gminy Mrągowo składa się z:
3. bilansu Gminy Mrągowo
4. łącznego bilansu jednostek budżetowych
5. łącznego rachunku zysków i strat jednostek
6. łącznego zestawienia zmian funduszu jednostek
7. informacji dodatkowej
8. Sporządzając sprawozdanie finansowe Gminy Mrągowo należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w art. 10 ust 6.

§ 12

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Mrągowo zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia, z uwzględnieniem regulacji zawartych w polityce rachunkowości.
2. Dane wykazane w bilansie o którym mowa w ust. 1 na dzień 31 grudnia danego roku,
w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi wykazanymi
w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku.

§ 13

1. Łączny bilans sporządzony jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z bilansów jednostek, a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych należności
i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami.
2. Dane wykazane w łącznym bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia danego roku
w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w łącznym bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku.
3. W procesie dokonywania wyłączeń w łącznym bilansie nie podlegają wyłączeniu:
4. wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami, jeżeli ich łączna wartość nie przekracza progu istotności, który ustala się na poziomie 1% sumy bilansowej łącznego bilansu przed wyłączeniami;
5. kwoty wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków
o podobnym charakterze jednostek objętych łącznym bilansem, w kwocie istotności nie przekraczającej 500,00 zł (słownie: pięćset złotych).

§ 14

1. Łączny rachunek zysków i strat jest sporządzony poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z rachunków zysków i strat jednostek a następnie dokonanie wyłączeń wzajemnych przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami.
2. Dane wykazane w łącznym rachunku zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinny być zgodne
z danymi, które były wykazane w łącznym rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.
3. W procesie dokonywania wyłączeń w łącznym rachunku zysków i strat nie podlegają wyłączeniu:
4. Wzajemne przychody i koszty jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków
i strat, jeżeli ich łączna wartość nie przekracza progu istotności, który ustala się na poziomie 1% wyniku netto łącznego rachunku zysków i strat przed wyłączeniem;
5. Kwoty wzajemnych przychodów i kosztów, w kwocie istotności nie przekraczającej 500,00 zł (słownie: pięćset złotych).

§ 15

1. Informacja dodatkowa Gminy Mrągowo sporządzana jest w oparci o dane wynikające
z informacji dodatkowych jednostek.
2. Dane wykazane w informacji dodatkowej Gminy Mrągowo sporządzanej na dzień
31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku obrotowego, powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w informacji dodatkowej Gminy Mrągowo sporządzonej na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku obrotowego.

§ 16

Wraz ze zmianą przepisów prawa dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych niniejsze zasady ulegają automatycznej aktualizacji bez konieczności wprowadzania zmian w formie zarządzenia.

 Wójt Gminy Mrągowo

 Piotr Piercewicz