

**Załącznik
do Zarządzenia nr OR.0050.1.222.2018
z dnia 14 września 2018 roku**

Wytyczne do zakładowych planów kont

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1

Ilekróć w niniejszych wytycznych jest mowa o:

- 1) rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) jednostce – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe;
- 3) kierownikowi jednostki – należy przez to rozumieć osobę kierującą jednostką budżetową lub samorządowym zakładem budżetowym;
- 4) ZPK – należy przez to rozumieć zakładowy plan kont stosowany w jednostce budżetowej lub samorządowym zakładzie budżetowym, stanowiący wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
- 5) informacji dodatkowej – należy przez to rozumieć część sprawozdania finansowego, która zawiera informacje ustalone w załączniku Nr 12 do rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości.

Rozdział 2

Szczegółowe wytyczne

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek do uzupełnienia ZPK o konta analityczne niezbędne do prezentacji danych w informacji dodatkowej.

§ 3

ZPK powinien zawierać następujące konta analityczne o charakterze bilansowym:

- 1) dla środków trwałych podział na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego;
 - 2) dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego;
 - 3) dla środków trwałych będących gruntami należy wyodrębnić konta z przeznaczeniem dla:
 - a) gruntów użytkowanych wieczyście,
 - b) gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowane wieczyste innym podmiotom,
 - 4) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: amortyzacji za rok obrotowy, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego,
- które umożliwią prezentację danych w poniższych tabelach:

Główne składniki aktywów trwałych i wartości niematerialne i prawne

Nazwa grupy KŚT	Stan na początek roku (BO)	zwiększenia*		zmniejszenia*			Stan na koniec roku (BZ)	Umorzenie stan na początek roku (BO)	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia*	Inne zmniejszenia *	Umorzenie stan na koniec roku (BZ)	Wartość netto składników aktywów	
		Przychody	przeniesienia	zbycie	likwidacja	inne							stan na początek roku obrotowego (2-9)	stan na koniec roku obrotowego (8-13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Grunty w tym:														
1.1. grunty stanowiące własność gminy, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom														
1.2.prawo wieczystego użytkowania														
2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 1-2) w tym:														
Budynki i budowle (grupa 1)														
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 2)														
3.Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6) w tym:														
3.1.Kotły i maszyn energetyczne (grupa 3)														

Nazwa grupy KŚT	Stan na początek roku (BO)	zwiększenia*		zmniejszenia*			Stan na koniec roku (BZ)	Umorzenie stan na początek roku (BO)	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia*	Inne zmniejszenia *	Umorzenie stan na koniec roku (BZ)	Wartość netto składników aktywów	
		Przychody	przeniesienia	zbycie	likwidacja	inne							stan na początek roku obrotowego (2-9)	stan na koniec roku obrotowego (8-13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3.2.Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)														
3.3.Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (Grupa 5)														
3.4.Urządzenia techniczne (Grupa 6)														
4.Środki transportu (Grupa 7)														
5.Narzędzia, przyrządy, wyposażenie (Grupa 8)														
RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE														
RAZEM POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE														
RAZEM Wartości niematerialne i prawne w tym:														
umarzane jednorazowo														

Nazwa grupy KŚT	Stan na początek roku (BO)	zwiększenia*		zmniejszenia*			Stan na koniec roku (BZ)	Umorzenie stan na początek roku (BO)	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia*	Inne zmniejszenia *	Umorzenie stan na koniec roku (BZ)	Wartość netto składników aktywów	
		Przychody	przeniesienia	zbycie	likwidacja	inne							stan na początek roku obrotowego (2-9)	stan na koniec roku obrotowego (8-13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
umarzane stopniowo														
OGÓŁEM:														

*należy opisać przyczyny zwiększeń i zmniejszeń z jakich tytułów

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
3.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

5) dla odpisów aktualizujących:

- a) wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
SUMA			

- b) wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym (przypisy)	Wykorzystanie (odpisy z tytułu umorzenia, przedawnienia)	Rozwiązanie (zmniejszenie z tytułu dokonania wpłaty)	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB					
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym (przypisy)	Wykorzystanie (odpisy z tytułu umorzenia, przedawnienia)	Rozwiązanie (zmniejszenie z tytułu dokonania wpłaty)	Stan na koniec roku
I.2.4.	pozostałe należności w tym:					
	- rodzaje podatków, opłat i innych należności					
II.	Należności finansowe					

c) wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizujących, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyny przejściowej utraty wartości, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy					
1.	Materiały					
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					

6) dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
1.4.	na kary					
1.5.	Inne					
SUMA						

7) dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Pozycja bilansowa	Data powstania zobowiązania	Nr umowy	Rodzaj	kwota ogółem	w tym: okres spłaty		
					powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
RAZEM:							

8) dla rozliczeń międzyokresowych:

a) czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	
2.	Ubezpieczenia osobowe	
3.	Prenumerata	
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5.	Inne	

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
	...	
SUMA		

b) biernych z podziałem na poszczególne tytuły, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		
2.		
3.		
	...	
SUMA		

9) dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	
b) nagrody jubileuszowe	
c) świadczenia urlopowe	
d) inne	
SUMA	

10) dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym			
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym			
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych			
SUMA				

- 11) dla pozostałych kosztów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 12) dla pozostałych przychodów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

§ 4

Ponadto ZPK powinien umożliwić prowadzenie ewidencji dla:

- 1) wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli:

Lp.	Grupa według KŚT	Rodzaj sprzętu	Podstawa użytkowania (nr umowy)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
					zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	2	3	4	5	6	7
1.							
2.							
3.							
4.							
RAZEM:							

*dotyczy środków trwałych otrzymanych na podstawie umów (np. sprzęt komputerowy do USC i Dowodów osobistych, ewidencji ludności, dzierżawy kserokopiarek itp.)

W przypadku braku danych w tym zakresie – należy ustalić szacunkową wartość we własnym zakresie)

- 2) ilościowo-wartościowej dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje		
Udziały w tym:		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		

- 3) zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje		
2.	Poręczenia		
2.1.	w tym poręczenia wekslowe		
2.1.1			
2.1.2			
2.1.3			
3.	Roszczenia sporne		
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5.	Inna specyfikacja:		
5.1.	...		
5.2.	...		

4) Należności warunkowe z tytułu udzielonych bonifikat przy sprzedaży nieruchomości:

Lp.	Tytuł	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota
Razem:			

5) otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Rozdział 3

Dodatkowo w informacji dodatkowej należy wykazać zobowiązania w podziale na grupy wierzycieli wg n/w tabeli:

Zobowiązanie ogółem		Kwota zobowiązania	w tym:					
			z tytułu dostaw i usług		z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne		z tytułu innych niż wymienione	
			razem	w tym niewymagalne	razem	w tym niewymagalne	razem	w tym niewymagalne
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem (w. 02+14)	01							
Wierzyciele krajowi razem (w. 03+08+09+10+11+12+13)	02							
podmioty sektora finansów publicznych razem (w.04+05+06+07)	03							
grupa I	04							
grupa II	05							
grupa III	06							
grupa IV	07							
bank centralny	08							
banki	09							
pozostałe krajowe instytucje finansowe	10							

Zobowiązanie ogółem		Kwota zobowiązania	w tym:					
			z tytułu dostaw i usług		z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne		z tytułu innych niż wymienione	
			razem	w tym niewymagalne	razem	w tym niewymagalne	razem	w tym niewymagalne
przedsiębiorstwa niefinansowe	11							
gospodarstwa domowe	12							
instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	13							
Wierzyciele zagraniczni razem (w. 15+16)	14							
podmioty należące do strefy euro	15							
pozostałe podmioty zagraniczne	16							

Rozdział 4

Przekazywanie danych dotyczących wyłączeń wzajemnych rozliczeń w zakresie informacji prezentowanych w informacji dodatkowej.

§ 5

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zakresie informacji prezentowanych w informacji dodatkowej należy uzgodnić i potwierdzić pomiędzy jednostkami, których wyłączenie dotyczy.

§ 6

Kopię potwierdzonych wyłączeń wzajemnych rozliczeń należy dołączyć do sporządzonego sprawozdania finansowego, które należy przekazać w terminie zgodnym z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości.

Rozdział 5

Postanowienia końcowe

§ 7

Zobowiązuje się kierowników jednostek do przygotowania aktualizacji ZPK w ciągu 2 miesięcy od dnia wydania zarządzenia.

§ 8

Zobowiązuje się kierowników jednostek do zastosowania zaktualizowanych ZPK od 1 stycznia 2018 r.