

## Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych

### § 1

Ilekoć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
2. rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
4. jednostkach- rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Wałbrzych.

### § 2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Wałbrzych sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

### § 3

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
  - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
  - b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
  - c) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości
3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzone na obowiązujących formularzach.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.
5. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.
6. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym. Należy sporządzić odrębną informację nt. sposobu przekształcenia zgodnie z zał. Nr 21 do niniejszej instrukcji.
7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

9. Sprawozdanie finansowe powinno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przed głównego księgowego (księgowego) oraz kierownika (dyrektora) jednostki.

#### §4

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald niektórych kont analitycznych.
2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
3. Bilans należy sporządzać wg wzoru określonego załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji.

#### §5

2. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

Aktywa		
A.	AKTYWA TRWAŁE	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwałe	Suma salda konta 011 skorygowanego o umorzenie środków trwałych, salda konta 016 i 017 skorygowanego o umorzenie
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Część salda konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności.
III.	Należności długoterminowe	Część salda Wn konta 226 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące.
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 015.
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I.	Zapasy	Suma pozycji od I.1.1 do I.1.4
1.1.	Materiały	Wykazuje się saldo konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. materiałów skorygowane o stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów.
1.2.	Półprodukty i produkty w toku	W jednostkach, które ewidencjonują koszty na kontach zespołu 5 wykazuje się saldo Wn konta 500 oraz 530, natomiast w jednostkach które ujmują koszty na kontach zespołu 4 wykazuje się saldo Wn konta 600 dot. ewentualnie półfabrykatów.
1.3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 skorygowane o saldo konta 620 w części wartości

		produktów
1.4.	Towary	Stan zapasów towarów zaewidencjonowany na koncie 330 skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów oraz saldo Wn konta 300 dot. towarów
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>Suma pozycji od II.1.1.-II.1.5.</b>
1.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności oraz Wn 221 w części stanowiącej działalność statutową.
1.2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności
1.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Saldo Wn Konta 229 w części dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy.
1.4.	Pozostałe należności	Sumę sald strony Wn konta 221 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. 1.1, konta 231, 234 oraz część salda Wn konta 226 i 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizujące te należności.
1.5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma sald Wn konta 222 oraz Wn 223
<b>III.</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>Suma pozycji od III.1.1-III.1.7</b>
1.1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo konta 101.
1.2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald końcowych kont 130, 131, 132, 135, 137, 138 oraz 139
1.3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136
1.4.	Inne środki pieniężne	Wartość posiadanych czeków obcych, weksli płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia zaewidencjonowanych na koncie 140, oraz środków pieniężnych w drodze Wn 141
1.5.	Akcje lub udziały	Część salda konta 140 dotyczącą akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w roku obrotowym
1.6.	Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 w zakresie papierów wartościowych innych niż akcje czy udziały o krótszej niż rok od dnia bilansowego dacie wykupu.
1.7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Ujmuje się saldo konta 140 pomniejszone o wartość wykazaną w pozycji B.III.1.4., B.III 1.5, B.III 1.6
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	Saldo Wn konta 640.

<b>Pasywa</b>		
<b>A.</b>	<b>FUNDUSZ</b>	<b>Suma (I+II+III+IV+V+VI)</b>
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki</b>	<b>Saldo konta 800.</b>
<b>II.</b>	<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>Kwota powinna być zgodna pozycją „Wynik finansowy netto” w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam okres sprawozdawczy.</b>
1.1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
1.2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
<b>III.</b>	<b>Nadwyżka środków obrotowych (-)</b>	<b>Saldo Wn konta 820.</b>
<b>IV.</b>	<b>Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>	<b>Nie dotyczy zakładów budżetowych oraz jednostek budżetowych i powinna wykazywać kwotę zero.</b>
<b>V.</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>Odzwierciedlenie salda konta 855.</b>
<b>B.</b>	<b>Państwowe Fundusze Celowe</b>	<b>Saldo Ma konta 853</b>

C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma poz. I+ II+III
I.	Zobowiązania długoterminowe	Saldo kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie o terminu płatności zawsze stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma (I+II)
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od 1.1 do 1.7
1.1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201, Ma 300.
1.2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225.
1.3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229.
1.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231.
1.5.	Pozostałe zobowiązania	Suma sald kont Ma 221, Ma 234 oraz część salda Ma konta 226 i sumy do wyjaśnienia ujęte na koncie 245, część salda konta 240 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II 1.6
1.6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów oraz zabezpieczenia wykonania umów.
1.7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 oraz Ma konta 223
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występującej na koncie 840 oraz częściowe saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością
D.	Fundusze specjalne	Suma wierszy 1-2
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
2.	Inne fundusze	Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia, jak: fundusz nagród, fundusze motywacyjne
E.	Rozliczenia międzyokresowe	Suma (I+II)
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Saldo konta 840 skorygowane odpowiednio o kwotę rezerw wykazanych w poz. III.
II.	Inne rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 640 pomniejszone o kwotę wykazaną w poz. III

## § 6

Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączenia do bilansu informacji dodatkowej w zakresie określonym w załączniku Nr 1 niniejszej instrukcji.

## § 7

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.

2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
3. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

### § 8

Jednostki budżetowe w rachunku zysków i strat powinny wykazywać poszczególne pozycje zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Jednostki budżetowe
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:</b>	<b>Suma pozycji od A.I do A.V</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Obrót konta 700 strona Ma
II.	Zmiana stanu produktów ( zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna )	Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860 Saldo Ma- wykazać ze znakiem + Saldo Wn - wykazać ze znakiem -
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Suma zapisów na kontach: strona Ma konta 730+Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodom ze sprzedaży materiałów
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 720
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>Suma pozycji od B.I do B.X</b>
I.	Amortyzacja	Saldo Wn Konta 400
II.	Zużycie materiałów i energii	Saldo Wn konta 401
III.	Usługi obce	Saldo Wn konta 402
IV.	Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403
V.	Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 z wyłączeniem kwot wykazywanych w poz. IX, X
VIII.	Wartość sprzedanych towarów, materiałów	Strona Wn konta 730+Wn 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami.

IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Saldo Wn konta 409 (w części wartości innych świadczeń finansowanych z budżetu) – m.in. § 303,304,305,311,321,324,326
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszony o pozycje VII i IX.
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)</b>	<b>(A-B)</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>Suma pozycji od D.I. do D.III.</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Saldo Ma konta 760 (w części wartości zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych)
II.	Dotacje	Nie dotyczy
III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 ( w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych)
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>Suma pozycji od E.I do E.II</b>
I.	Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn 740
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761
<b>F.</b>	<b>Zysk ( strata ) z działalności operacyjnej ( C + D – E )</b>	<b>(C+D-E)</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>Suma pozycji od G.I do G.III.</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 750 ( w części dot. Dywidend i udziałów w zyskach) - § 073, 074
II.	Odsetki	Saldo Ma konta 750 (w części wartości otrzymanych lub należnych odsetek)
III.	Inne	Saldo Ma konta 750( w części nie ujętej w poz. G .I, II)
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>Suma pozycji od H.I do H.II</b>
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej zapłaconych odsetek, pomniejszona o kwotę odpowiadającą odsetkom od inwestycji w okresie realizacji § 456, 457, 458, 465, 466, 467, 468, 807, 811
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I.
<b>I.</b>	<b>Zysk ( strata ) z działalności gospodarczej ( F + G – H )</b>	<b>(F+G-H)</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych ( J.I. - J.II. )</b>	<b>(J.I-J.II)</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	Saldo Ma konta 770
II.	Straty nadzwyczajne	Saldo Wn konta 771
<b>K.</b>	<b>Zysk ( strata ) brutto ( I ± J )</b>	<b>(I-J) lub (I+J)</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>Nie dotyczy</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>	<b>Saldo Wn konta 820 stanowiące równowartość środków podlegających odprowadzeniu do 5 stycznia roku</b>

		<b>następnego</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk ( strata ) netto ( K - L - M )</b>	<b>(K-L)</b>

§ 9

1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego załącznikiem Nr 4 do niniejszej instrukcji.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.
3. Dane wykazywane w zestawieniu zmian funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji		Jednostki budżetowe
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu ( BO )</b>	<b>Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XXr.</b>
<b>1</b>	<b>Zwiększenia funduszu ( z tytułu )</b>	<b>Suma pozycji od 1.1. do 1.10.</b>
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Saldo Ma konta 860
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu RB 28S ( Strona Wn konta 223) oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Wn 227
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 oraz saldo Wn konta 740, odzwierciedleniem powinna być suma § (605,606) wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 S oraz Rb-34S
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Nierozliczona kwota z aktualizacji wyceny środków trwałych z 1995r. zaewidencjonowana na stronie Ma funduszu jednostki
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych zaewidencjonowane na koncie Wn 011 (wartość netto) oraz środków trwałych w budowie konto Wn 080
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Konto 015 strona Wn



1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach 310,330
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	-
1.10.	Inne zwiększenia	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne, dzieła sztuki i eksponaty muzealne zaewidencjonowane na koncie 020 oraz wydatki dokonane ze środków funduszy pomocowych zaewidencjonowane na stronie Wn konta 228 oraz pozostałe zwiększenia funduszu nie wykazane w pozostałych pozycjach
<b>2.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki</b>	<b>Suma poz. od 2.1. do 2.8.</b>
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Przebiegające pod datą sprawozdania finansowego zrealizowane dochody budżetowe saldo Wn konta 222 = Rb 27 S
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Saldo Wn przeniesione z konta 820
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na koncie 810
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Nierozliczona kwota z aktualizacji wyceny środków trwałych z 1995 roku powodująca zmniejszenie wartości początkowej
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość księgowa sprzedanych i przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie zaewidencjonowana na koncie 011 (wartość netto), 080
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Wartość pasywów przejętych po zlikwidowanym przedsiębiorstwie ujęta na koncie 015
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na koncie 310,330.
2.9.	Inne zmniejszenia	Inne zmniejszenia zaewidencjonowane na koncie funduszu m.in. dokonany zwrot zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów poprzez zerowanie rachunku przed dniem 1 stycznia (pod datą wyciągu bankowego zapis Ma 132 - Wn 800)
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>Stan końcowy konta 800 Kwota powinna być zgodna z pozycją pasywa A.I. Bilansu jednostki</b>
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>Suma ( 3.1+3.2)</b>
1.	zysk netto	Ma 860
2.	strata netto	Wn 860
<b>IV.</b>	<b>Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych</b>	<b>Saldo Wn 820.</b>

V.	Fundusz (II+,-III-IV)	Pozycja powinna być zgodna z pozycją A Pasywa Bilans jednostki
----	-----------------------	--

#### §10

Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednoczenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez jednostki. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

#### § 11

Instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2012 rok.

#### § 12

Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego.

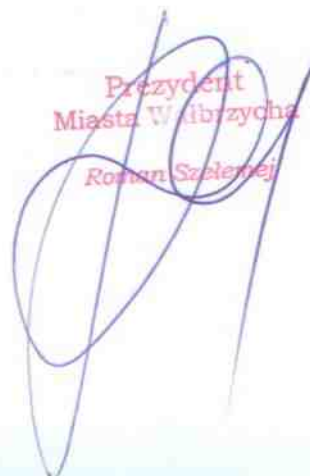
- Załącznik Nr 1 Informacja dodatkowa.
- Załącznik Nr 2 Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.
- Załącznik Nr 3 Rachunek zysków i strat jednostki - Wariant porównawczy.
- Załącznik Nr 4 Zestawienie zmian w funduszu jednostki.
- Załącznik Nr 5 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto).
- Załącznik Nr 6 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenie).
- Załącznik Nr 7 Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 8 Zestawienie zobowiązań i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 9 Informacje o środkach pieniężnych.
- Załącznik Nr 10 Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych.
- Załącznik Nr 11 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

- Załącznik Nr 12 Protokół inwentaryzacji salda Należności od budżetów sporządzony na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 13 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 14 Protokół inwentaryzacji salda Pozostałych należności sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 15 Protokół inwentaryzacji salda Zobowiązań z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 16 Protokół weryfikacji salda zobowiązań wobec budżetów i z tytułu ubezpieczeń społecznych sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 17 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu wynagrodzeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 18 Struktura konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych wg. stanu na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 19 Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 20 Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Gminy Wałbrzych.
- Załącznik Nr 21 Kserokopia wyciągów bankowych z ostatniego dnia ostatniego miesiąca okresu sprawozdawczego.
- Załącznik Nr 22 Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych narastająco za dany rok sprawozdawczy.

§ 13

Jednostki gminne sporządzają załączniki od Nr 1 do Nr 18 oraz od Nr 20 do Nr 22, z wyłączeniem jednostki budżetowej o nazwie Urząd Miejski w Wałbrzychu, która sporządza Załączniki od Nr 1 do Nr 22.

Przewodniczący  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szelenberg



Załącznik Nr 1  
do instrukcji sporządzania  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Wałbrzych

**INFORMACJA**

**DODATKOWA**

**NAZWA JEDNOSTKI**

**ADRES JEDNOSTKI**

Sprawozdanie finansowe za okres

**01.01.20XX R. - 31.12.20XX R.**

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (nazwa jednostki).....  
z siedzibą w ..... za rok 20XX, na które składają się:
  - bilans tj. aktywa i pasywa
  - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki
  - informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia ..... 20X

X r.

.....  
(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna za  
prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

.....  
(Pieczęć i podpis)

Dyrektor

# WPROWADZENIE

## DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe (*nazwa jednostki*) ....., z siedzibą w ..... zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 Nr 152 poz. 1223 z późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zmianami).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

**Do zadań Jednostki należy** (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

- 
- 
- 

Działalność drugorzędna:

- 
- 
- 

(*nazwa jednostki*) ..... działa na podstawie .....

### 1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku.

### 2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez (*nazwa jednostki*) ..... w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### 3. Przyjęte zasady rachunkowości

#### Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym ..... stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zmianami).

#### Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według .....

#### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według .....

**Nieruchomości** ewidencjonuje się i wycenia według .....

#### Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według .....

#### Należności

Należności wycenione zostały w kwocie .....

**Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku** wycenia się według .....

**Inwestycje krótkoterminowe** wycenia się według .....

„Odpis aktualizujący należności w kwocie.....dotyczy:

- (należy rozbić wg tytułów z wyszczególnieniem kwot).”

  
Prezydent  
Miasta Wąbrzeźnia  
Roman Szelemej



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony		Adresat: URZĄD MIEJSKI W WALBRZYCHU	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodniego	
		na dzień 31-12-20XXr.			
AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	
				Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	AKTYWA TRWAŁE			A.	FUNDUSZ
L.	Wartości niematerialne i prawne			L.	Fundusz jednostki
II.	Rzeczowe aktywa trwałe			II.	Wynik finansowy netto (+, -)
1.	<b>Środki trwałe</b>			1.	Zysk netto (+)
1.	Grunty			2.	Strata netto (-)
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)
3.	Urządzenia techniczne i maszyny			IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)
4.	Środki transportu			V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
5.	Inne środki trwałe			B.	Państwowe Fundusze Celowe
2.	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
3.	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			I.	Zobowiązania długoterminowe
III.	Należności długoterminowe			II.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe			1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
1.	Akcje i udziały			1.2.	Zobowiązania wobec budżetów
2.	Papiery wartościowe długoterminowe			1.3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe			1.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			1.5.	Pozostałe zobowiązania
B.	AKTYWA OBROTOWE			1.6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)
I.	Zapasy			1.7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych
1.	Materiały			III.	Rezerwy na zobowiązania
2.	Półprodukty i produkty w toku			D.	Fundusze specjalne
3.	Produkty gotowe			1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
4.	Towary			2.	Inne fundusze
II.	Należności krótkoterminowe			E.	Rozczenia międzyokresowe
1.	Należności z tytułu dostaw i usług			I.	<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>
2.	Należności od budżetów			II.	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				
4.	Pozostałe należności				

5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III.	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>					
1.	Środki pieniężne w kasie					
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4.	Inne środki pieniężne					
5.	Akcje lub udziały					
6.	Inne papiery wartościowe					
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>				<b>SUMA PASYWÓW</b>		

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		
2.	Umorzenie środków trwałych		
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych		
4.	Odpisy aktualizujące środki trwałe		
5.	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie		
6.	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne		
7.	Odpisy aktualizujące należności		
8.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych		

(Główny księgowy jednostki)

(rok m-c dzień)

(Kierownik jednostki)

Przewodniczący  
Miejskiej Rady Miejskiej  
Roman Szpilek



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki Wariant porównawczy sporządzony na dzień 31.12.20XXr.	Adresat Urząd Miejski w Wałbrzychu	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów ( zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna )			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		-	-
I. Amortyzacja			
II. Zużycie materiałów i energii			
III. Usługi obce			
IV. Podatki i opłaty			
V. Wynagrodzenia			
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe			
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk ( strata ) z działalności podstawowej ( A - B )</b>		-	-
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		-	-
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne			
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		-	-
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
<b>F. Zysk ( strata ) z działalności operacyjnej ( C + D - E )</b>		-	-
<b>G. Przychody finansowe</b>		-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki			
III. Inne			
<b>H. Koszty finansowe</b>		-	-
I. Odsetki			
II. Inne			
<b>I. Zysk ( strata ) z działalności gospodarczej ( F + G - H )</b>		-	-
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnychj ( J.I. - J.II. )</b>		-	-

I.	Zyski nadzwyczajne			-
II.	Straty nadzwyczajne			-
K.	Zysk ( strata ) brutto ( I ± J )		-	-
L.	Podatek dochodowy			
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych			
N.	Zysk ( strata ) netto ( K - L - M )		-	-


Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

- 1.
- 2.
- 3.

.....  
( główny księgowy )

( rok, miesiąc, dzień )

.....  
 (kierownik jednostki)  
 Miasta Wąbrzyna  
 Roman Szlachetny



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.20XX roku.		Adresat Urząd Miejski w Wałbrzychu	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu ( BO )</b>				
<b>1.</b>	<b>Zwiększenia funduszu ( z tytułu )</b>	-	-		
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły				
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe				
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich				
1.4.	Środki na inwestycje				
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych				
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia				
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący				
1.10.	Inne zwiększenia				
<b>2.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki ( z tytułu )</b>	-	-		
2.1.	Strata za rok ubiegły				
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe				
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły				
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje				
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych				
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości				
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia				
2.9.	Inne zmniejszenia				
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	-	-		
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-	-		
1.	zysk netto (+)				
2.	strata netto (-)				
<b>IV.</b>	<b>Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych</b>				
<b>V.</b>	<b>Fundusz ( poz. II+, -III-IV)</b>	-	-		

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej

- 1.
- 2.
- 3.

.....  
( główny księgowy )

( rok, miesiąc, dzień )

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha

Roman Szustek

.....  
( kierownik jednostki )

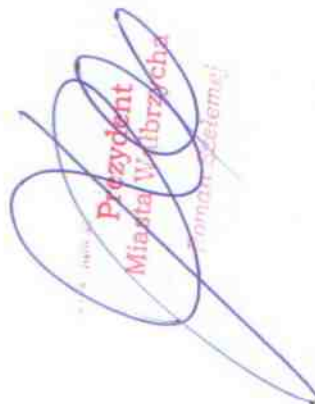
### Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r.
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	inne	z tytułu aktualizacji wyceny	niedopłatne przekazania	sprzedaż	likwidacja	
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:									
2.	Środki trwałe, w tym:									
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)									
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
c)	urządzenia techniczne i maszyny									
d)	środki transportu									
e)	inne środki trwałe									
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									

Prezydent  
Miasta Walbrzycha  
Roman Szekelmeij

### Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Umorzenie)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.		Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży
		planowa	poza planowa	amortyzacja	z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatnie	likwidacja	sprzedaż (koszty)	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r.		
1.	Wartości niematerialne i prawne										
2.	Środki trwałe										
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)										
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
c	urządzenia techniczne i maszyny										
d	środki transportu										
e	inne środki trwałe										
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

  
Przewodniczący  
Miejskiej Rady Miejskiej  
Walbrzych

Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XX roku

Lp.	Nr konta	Opis	Saldo Wn (należności)	Odpis aktualizujący na 31.12.20XX r.	poz. w bilansie	Ogółem należności z bilansu poz. B, II.
1.						-
2.						-
3.						-
4.						-
5.						-
6.						-
7.						-
8.						-
9.						-
10.						-
11.						-
12.						-
13.						-
14.						-
15.						-
16.						-
17.						-
18.						-
19.						-
20.						-
21.						-
22.						-
23.						-
Razem						-

Prezydent  
Miasta Wąbrzeźna  
Roman Szacki





Zestawienie zobowiązań i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XX roku

Lp.	Nr konta	Opis	Saldo Ma. (zobowiązania)	Odpis aktualizujący na 31.12.20XX r.	poz. w bilansie	Ogółem zobowiązania z bilansu
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
Razem						

**Prezydent**  
**Miasta Wałbrzych**  
**Roman Szeleniec**



### Informacje o środkach pieniężnych

Lp.	Tytuł	Nazwa konta	Stan na dzień 01.01.20XXr.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.20XXr.
1.	Środki pieniężne w kasie		-			-
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:		-			-
2.1.						
2.2.						
2.3.						
2.4.						
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego		-			-
4.	Inne środki pieniężne, w tym:					
4.1.						
4.2.						
	<b>RAZEM</b>		-			-

Prezydent  
Miejsca Wąlecznyh  
Roman Szlachetny

### Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych

Lp.	ZYSKI NADZWYCZAJNE	
	Tytuł	Wartość w zł
1.	Losowe	
2.	Pozostałe	
Razem		-

Lp.	STRATY NADZWYCZAJNE	
	Tytuł	Wartość w zł
1.	Losowe	
2.	Pozostałe	
Razem		-

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szlachetny

## Protokół weryfikacji salda należności z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy weryfikacji sald kont składających się na pozycję aktywów bilansu "Należności z tytułu dostaw i usług" wynikających z następujących dowodów księgowych:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł dłużny	Potwierdzenie	Weryfikacja	Kwota w zł
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
saldo końcowe na dzień 31.12.20XX r. jest realne i wynosi:					-

Przewodniczący  
Miasta Walbrzycha  
Roman Stępień



## Protokół inwentaryzacji salda Należności od budżetów sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy inwentaryzacji sald kont składających się na pozycję aktywów bilansu "Należności od budżetów" wynikających z następujących dowodów księgowych:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł dłużny	Data powstania salda	Potwierdzenie	Weryfikacja	Kwota w zł
1.						-
2.						-
3.						-
4.						-
5.						-
6.						-
7.						-
8.						-
9.						-
10.						-
11.						-
12.						-
13.						-
14.						-
15.						-
16.						-
17.						-
18.						-
19.						-
20.						-
saldo końcowe na dzień 31.12.20XX r. jest realne i wynosi:				-	-	-

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szeleniej

## Protokół weryfikacji salda należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy weryfikacji danych składających się na pozycję aktywów bilansu "Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń" wynikających z następujących dowodów księgowych:

Lp.	Nazwa dłużnika	Tytułu dłużny	Potwierdzenie	Weryfikacja	Kwota w zł
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
saldo końcowe na dzień 31.12.20XX r. jest realne i wynosi:					

Prezydent  
Miasta Walbrzycha  
Roman Wększej



## Protokół inwentaryzacji salda Pozostałych należności sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy inwentaryzacji sald kont składających się na pozycję aktywów bilansu "Pozostałe należności" wynikających z następujących dowodów księgowych:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł dłużny	Data powstania salda	Potwierdzenie	Weryfikacja	Kwota w zł
1.						-
2.						-
3.						-
4.						-
5.						-
6.						-
7.						-
8.						-
9.						-
10.						-
11.						-
12.						-
13.						-
14.						-
15.						-
16.						-
17.						-
18.						-
19.						-
20.						-
saldo końcowe na dzień 31.12.20XX r. jest realne i wynosi:				-	-	-

  
Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szpilej

## Protokół inwentaryzacji salda Zobowiązań z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy inwentaryzacji sald kont składających się na pozycję pasywów bilansu  
"Zobowiązania z tytułu dostaw i usług" wynikających z następujących dowodów księgowych:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł dłużny	Data powstania salda	Potwierdzenie	Weryfikacja	Kwota w zł
1.						-
2.						-
3.						-
4.						-
5.						-
6.						-
7.						-
8.						-
9.						-
10.						-
11.						-
12.						-
13.						-
14.						-
15.						-
16.						-
17.						-
18.						-
19.						-
20.						-
saldo końcowe na dzień 31.12.20XX r. jest realne i wynosi:				-	-	-

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szlachetny



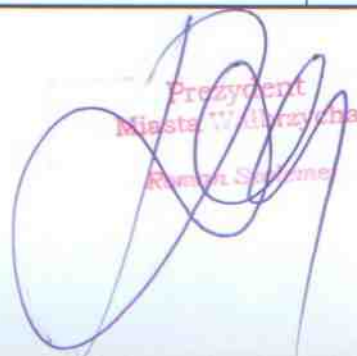


## Protokół weryfikacji salda zobowiązań wobec budżetów i z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy weryfikacji danych składających się na pozycje pasywów bilansu "Zobowiązania wobec budżetów" i "Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń" wynikających z następujących dowodów księgowych:

Lp.	Nazwa wierzyciela	Tytuł dłużny	Potwierdzenie	Weryfikacja	Kwota w zł
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
saldo końcowe na dzień 31.12.20XX r. jest realne i wynosi:					-

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Krzysztof Szlachetka

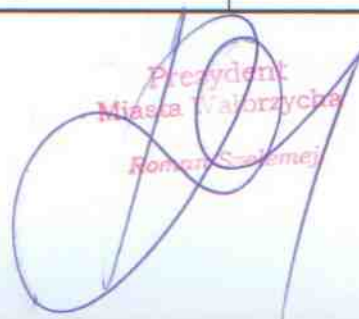


## Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu wynagrodzeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy weryfikacji danych składających się na pozycję "Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń" pasywów bilansu wynikających z następujących dowodów księgowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywany termin realizacji	Kwota w zł
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
saldo końcowe na dzień 31.12.20XX r. jest realne i wynosi:			-

Prezydent  
Miasta Walbrzycha  
Roman Szulc





**Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących  
między pozostałymi jednostkami Gminy Wałbrzych**

**NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE**

**NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ**

L.P.	Należności wg pozycji bilansowych	w zł
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A.III	
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.1.1	
III	NALEŻNOŚCI OD BUDŻETÓW B.II.1.2	
IV	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI B.II.1.4	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE B.II.1.5	
razem		0,00

L.P.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł
I	ZOBOWIĄZANIE DŁUGOTERMINOWE C	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG D.I.1.1	
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW D.I.1.2	
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA D.I.1.5	
V	SUMY OBCE D.I.1.6	
VI	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE D.I.1.7	
RAZEM		0,00

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Jędrzej

