

**ZARZĄDZENIE NR 896/2016  
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCH**

z dnia 1 grudnia 2016 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych**

*Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2016. poz. 446 z późn. zm.), art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku osamorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016r. poz. 814 z późn. zm.), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870 ),w ramach rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów 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. 2013, poz. 289z późn. zm.) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r. poz. 1047 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:*

**§ 1.** Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wprowadzam jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Wałbrzych, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Wałbrzych stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 4.** Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha oraz kierownikom jednostek budżetowych.

**§ 5.** Traci moc Zarządzenie Nr 356/2013 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 14 marca 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych.

**§ 6.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2016 rok

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

### § 1

Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 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 2013, poz. 289 z późn. zm.),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. 2016, poz. 1870 z późn. zm.),
4. jednostkach- rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Wałbrzych.

### § 2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładów 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.
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:

| <b>Aktywa</b>             |   |   |
|---------------------------|---|---|
| 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                  | <b>Suma pozycji od II.1 do II.3</b>   |
| 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>B. Aktywa obrotowe</b> |   | <b>Suma pozycji (I+II+III+IV)</b>   |
| I.                        | Zapasy                                  | <b>Suma pozycji od .I.1.1 do I.1.4</b>  |
| 1.1.                      | Materialy                               | Wykazuje się saldo konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. materiałów skorygowane o stan odchyłeń 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 ujmuje 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   |
| II.                       | Należności krótkoterminowe              | <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. I.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 K. Zysk(strata) brutto 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>  |
| <b>C.</b>     | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>Suma poz. I+ II+III</b>   |
| <b>I.</b>     | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>             | <b>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.</b> |

|             |   |  |
|-------------|---|--|
| <b>II.</b>  | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | <b>Suma (I+II)</b>   |
| <b>I.</b>   | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | <b>Suma pozycji od 1.1 do 1.7</b>  |
| 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   |
| <b>III.</b> | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występującej na koncie 840 oraz częściowe saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością</b>                                 |
| <b>D.</b>   | <b>Fundusze specjalne</b>   | <b>Suma wierszy 1-2</b>  |
| 1.          | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | Saldo Ma konta 851   |
| 2.          | Inne fundusze   | Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia, jak: fundusz nagród, fundusze motywacyjne  |
| <b>E.</b>   | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>Suma (I+II)</b>   |
| <b>I.</b>   | <b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>                                      | <b>Saldo konta 840 skorygowane odpowiednio o kwotę rezerw wykazanych w poz. III.</b>   |
| <b>II.</b>  | <b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>Saldo Ma konta 640 pomniejszone o kwotę wykazaną w poz. III</b>   |

## § 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 wykazany 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<br>Saldo Ma- wykazać ze znakiem +<br>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 i 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</b>  | <b>(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>K.</b> | <b>Zysk ( strata ) brutto ( F+G-H )</b>  | <b>(F+G-H)</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 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   |
| 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 | Nieodpłatnie 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   | Przebiegowane 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</b><br><b>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>  |
| <b>V.</b>   | <b>Fundusz (II+,-III-IV)</b>   | <b>Pozycja powinna być zgodna z pozycją A Pasywa Bilansu jednostki</b>  |

§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 2016 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 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 10 Protokół inwentaryzacji salda Należności od budżetów sporządzony na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 11 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 12 Protokół inwentaryzacji salda Pozostałych należności sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 13 Protokół inwentaryzacji salda Zobowiązań z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 14 Protokół weryfikacji salda zobowiązań wobec budżetów i z tytułu ubezpieczeń społecznych sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

- Zał. Nr 15 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu wynagrodzeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Zał. Nr 16 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu pozostałych zobowiązań sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Zał. Nr 17 Struktura konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych wg. stanu na dzień 31.12.20XX r.
- Zał. Nr 18 Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Gminy Wałbrzych.
- Zał. Nr 19 Kserokopia wyciągów bankowych z ostatniego dnia ostatniego miesiąca okresu sprawozdawczego.
- Zał. Nr 20 Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych narastająco za dany rok sprawozdawczy.

### § 13

Jednostki gminne sporządzają załączniki od Nr 1 do Nr 17 oraz od Nr 19 do Nr 20, z wyłączeniem jednostki budżetowej o nazwie Urząd Miejski w Wałbrzychu, która sporządza Załączniki od Nr 1 do Nr 20.

# **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 2016 poz. 1047 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. z 2013 poz. 289 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. z 2013 poz. 289 z późn. zmianami).

#### **Środki trwale**

Środki trwale 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 trwale 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).”



| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej |   | <b>BILANS</b><br>jednostki budżetowej<br>i samorządowego zakładu budżetowego<br>sporządzony |                            |           |   | Adresat:<br><b>URZĄD MIEJSKI W WAŁBRZYCHU</b> |                            |
|--|---|---|----------------------------|-----------|---|---|----------------------------|
| Numer identyfikacyjny REGON            |   | na dzień <b>31-12-20XXr.</b>  |                            |           |   | Wysłać bez pisma przewodniego                 |                            |
|  | <b>AKTYWA</b>   | <i>Stan na początek roku</i>  | <i>Stan na koniec roku</i> |           | <b>PASYWA</b>   | <i>Stan na początek roku</i>                  | <i>Stan na koniec roku</i> |
| <b>A.</b>                              | <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                                    |   |                            | <b>A.</b> | <b>FUNDUSZ</b>  |   |                            |
| I.                                     | Wartości niematerialne i prawne                         |   |                            | I.        | 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>B.</b> | <b>Państwowe Fundusze Celowe</b>  |   |                            |
| 2.                                     | <b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>             |   |                            | <b>C.</b> | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                     |   |                            |
| 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>B.</b>                              | <b>Aktywa obrotowe</b>                                  |   |                            | 1.6.      | Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             |   |                            |
| I.                                     | <b>Zapasy</b>   |   |                            | 1.7.      | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych |   |                            |
| 1.                                     | Materialy   |   |                            |           |   |   |                            |
| 2.                                     | Półprodukty i produkty w toku                           |   |                            | III.      | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>  |   |                            |
| 3.                                     | Produkty gotowe   |   |                            | <b>D.</b> | <b>Fundusze specjalne</b>   |   |                            |
| 4.                                     | Towary  |   |                            | 1.        | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  |   |                            |
| II.                                    | <b>Należności krótkoterminowe</b>                       |   |                            | 2.        | Inne fundusze   |   |                            |
| 1.                                     | Należności z tytułu dostaw i usług                      |   |                            | <b>E.</b> | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>   |   |                            |
| 2.                                     | Należności od budżetów                                  |   |                            | I.        | <b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>                                      |   |                            |
| 3.                                     | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń      |   |                            | II.       | <b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>  |   |                            |
| 4.                                     | Pozostałe należności                                    |   |                            |           |   |   |                            |

|                     |   |  |  |                     |  |  |
|---------------------|---|--|--|---------------------|--|--|
| 5.                  | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych |  |  |                     |  |  |
| <b>III.</b>         | <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   |  |  |                     |  |  |
| <b>IV.</b>          | <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)

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  | Rachunek zysków i strat jednostki i samorządowego zakładu budżetowego<br>Wariant porównawczy<br>sporządzony na dzień 31.12.20XXr. | Adresat<br>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>K. Zysk ( strata ) brutto ( F+G-H)</b>   |   | -                                     | -                             |
| <b>L. Podatek dochodowy</b>   |   |                                       |                               |

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych</b> |   |   |
| <b>N. Zysk ( strata ) netto ( K - L - M )</b>  | - | - |

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
- 2.
- 3.

.....  
( główny księgowy )

.....  
( rok, miesiąc, dzień )

.....  
( kierownik jednostki )

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej |  | Zestawienie zmian w funduszu jednostki i samorządowego zakładu budżetowego sporządzone na dzień 31.12.20XXr. | Adresat<br>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 trwałe i środki trwałe 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 ubie  |  |                                       |  |  |
| 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.

**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 | nieodpłatnie otrzymane | inne | nieodpłatne przekazania | sprzedaż | likwidacja | inne |  |
| 1.  | Wartości niematerialne i prawne, w tym:               |  |                         |  |                        |      |                         |          |            |      | -  |
| 2.  | Środki trwale, 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 trwale                                    |  |                         |  |                        |      |                         |          |            |      | -  |
| 3.  | Środki trwale w budowie (inwestycje)                  |  |                         |  |                        |      |                         |          |            |      | -  |
| 4.  | Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)      |  |                         |  |                        |      |                         |          |            |      | -  |



### 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            |            |                   | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r. | Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego | Wpływy z tytułu sprzedaży |
|-----|---|--|-------------|--------------|-----------------------|-------------------------|------------|-------------------|--|---|---------------------------|
|     |   |  | amortyzacja |              | z aktualizacji wyceny | przekazane nieodpłatnie | likwidacja | sprzedaż (koszty) |  |   |                           |
|     |   |  | planowa     | poza-planowa |                       |                         |            |                   |  |   |                           |
| 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)      |  |             |              |                       |                         |            |                   | -  | -   |                           |

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. |          |      |                       |                                      |                 | -                                       |
|     |          |      |                       |                                      |                 |   |

Zestawienie zobowiązań i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XX roku

| Lp. | Nr konta | Opis | Saldo Ma<br>(zobowiązania) | poz. w bilansie |
|-----|----------|------|----------------------------|-----------------|
| 1.  |          |      |                            |                 |
| 2.  |          |      |                            |                 |
| 3.  |          |      |                            |                 |
| 4.  |          |      |                            |                 |
| 5.  |          |      |                            |                 |
| 6.  |          |      |                            |                 |
| 7.  |          |      |                            |                 |
| 8.  |          |      |                            |                 |
| 9.  |          |      |                            |                 |
| 10. |          |      |                            |                 |
| 11. |          |      |                            |                 |
| 12. |          |      |                            |                 |
| 13. |          |      |                            |                 |
| 14. |          |      |                            |                 |
| 15. |          |      |                            |                 |
| 16. |          |      |                            |                 |
| 17. |          |      |                            |                 |
| 18. |          |      |                            |                 |
| 19. |          |      |                            |                 |
| ∞   |          |      |                            |                 |

## 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 | Klasyfikacja budżetowa | 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: |                   |              |                        |               |             | -          |

## rotokół 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 | Klasyfikacja budżetowa | 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: |                   |              |                        |                      | -             | -           | -          |

## Protokół weryfikacji salda należności z tytułu ubezpieczeń 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 | Klasyfikacja budżetowa | 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: |                |               |                        |               |             | -          |

## 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 | Klasyfikacja budżetowa | 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: |                   |              |                        |                      | -             | -           | -          |

## 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 | Klasyfikacja budżetowa | 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: |                   |              |                        |                      | -             | -           | -          |



## 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 z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń" wynikających z następujących dowodów księgowych:

| Lp.  | Nazwa wierzyciela | Tytuł dłużny | Klasyfikacja budżetowa | 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: |                   |              |                        |               |             | -          |

## 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 | Klasyfikacja budżetowa | 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: |                  |                        |                                | -          |

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

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

| Lp.  | Wyszczególnienie | klasyfikacja budżetowa | 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: |                  |                        |                                | -          |

**Struktura konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych**  
wg stanu na dzień 31.12.20XX

| Tytuł przychodu        | Klasyfikacja<br>wg § | Kwota    |
|------------------------|----------------------|----------|
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
|                        |                      |          |
| <b>RAZEM PRZYCHODY</b> | <b>X</b>             | <b>-</b> |
| <b>Razem przychody</b> |                      |          |

**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<br>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<br>WYDATKI BUDŻETOWE B.II.1.5 |             |
| <b>razem</b> |   | <b>0,00</b> |

| L.P.         | Zobowiązania wg pozycji bilansowych                          | w zł        |
|--------------|--|-------------|
| I            | ZOBOWIĄZANIE DŁUGOTERMINOWE C                                |             |
| II           | ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG<br>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<br>WYDATKI BUDŻETOWE D.I.1.7 |             |
| <b>RAZEM</b> |  | <b>0,00</b> |

**Jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Wałbrzych, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Wałbrzych**

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

§ 2.

1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie na:

1. 976/01 – wyłączenia wzajemnych należności,
2. 976/02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
3. 976/03 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
4. 976/04 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
5. 976/05 – wyłączenia rozliczeń z funduszu.

3. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

4. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK „Polecenie księgowania”.

5. Konto 976/01 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegającym wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

5. Konto 976/02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje

się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

6. Konto 976/03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976/03 na koniec roku nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego –Rachunku Zysków i Strat.

7. Konto 976/04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Wn konta oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma tym samym na koniec roku nie wykazując salda. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976/04 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego –Rachunku Zysków i Strat.

8. Konto 976/05 winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Wn należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartością zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa. Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont Zespołu 0.

### § 3.

W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976/05 jednostki powinny stosować następujące księgowania przyjęcia/przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

#### 1. Nieodpłatne przekazanie:

- |  |                |
|--|----------------|
| - środków trwałych wartość netto                       | Wn 800/ Ma 011 |
| - wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto | Wn 800/ Ma 020 |
| - środków trwałych w budowie (inwestycji).             | Wn 800/ Ma 080 |

#### 2. Nieodpłatne otrzymanie:

- |   |                |
|---|----------------|
| - środków trwałych wartość netto                    | Ma 800/ Wn 011 |
| - wartości niematerialnych i prawnych wartość netto | Mn 800/ Wn 020 |
| - środków trwałych w budowie (inwestycji)           | Ma 800/ Wn 080 |

### § 4.

Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych objętych jednolitymi zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Wałbrzych, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Wałbrzych, określone w załączniku Nr 3 do Zarządzenia.

### § 5.

Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

### § 6

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

- |           |  |
|-----------|--|
| Zał. Nr 1 | Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat     |
| Zał. Nr 2 | Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań                    |
| Zał. Nr 3 | Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu |



### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Nazwa jednostki powiązanej: .....

| Wyszczególnienie |  | Kwota |
|------------------|--|-------|
| <b>A.</b>        | <b>Przychody</b>   | -     |
| 1.               | Przychody netto ze sprzedaży produktów   |       |
| 2.               | Zmiana stanu produktów ( zwiększenie - wartość dodatnia,<br>zmniejszenie - wartość ujemna )  |       |
| 3.               | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki   |       |
| 4.               | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów  |       |
| 5.               | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej   |       |
| 6.               | Przychody z tytułu dochodów budżetowych  |       |
| 7.               | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych   |       |
| 8.               | Dotacje  |       |
| 9.               | Inne przychody operacyjne  |       |
| 10.              | Dywidendy i udziały w zyskach  |       |
| 11.              | Odsetki  |       |
| 12.              | Inne   |       |
| <b>B.</b>        | <b>Koszty</b>  | -     |
| 1.               | Amortyzacja  |       |
| 2.               | Zużycie materiałów i energii   |       |
| 3.               | Usługi obce  |       |
| 4.               | Podatki i opłaty   |       |
| 5.               | Wynagrodzenia  |       |
| 6.               | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników   |       |
| 7.               | Pozostałe koszty rodzajowe   |       |
| 8.               | Wartość sprzedanych towarów i materiałów   |       |
| 9.               | Inne świadczenia finansowane z budżetu   |       |
| 10.              | Pozostałe obciążenia   |       |
| 11.              | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych<br>samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek<br>budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku |       |
| 12.              | Pozostałe koszty operacyjne  |       |
| 13.              | Odsetki  |       |
| 14.              | Inne   |       |

.....  
( główny księgowy )

( rok, miesiąc, dzień )

Załącznik Nr 2  
do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków  
pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy  
Wałbrzych, które uwzględniane są w łącznym  
sprawozdaniu finansowym Gminy Wałbrzych

## Arkusze wyłączeń należności i zobowiązań

### I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Nazwa jednostki powiązanej: .....

| Lp.        | Wyszczególnienie  | Nr i nazwa dokumentu | Kwota    |
|------------|---|----------------------|----------|
| <b>I.</b>  | <b>Należności krótkoterminowe</b>   |                      | <b>0</b> |
| 1.         | Należności z tytułu dostaw i usług  |                      |          |
| 2.         | Należności od budżetów  |                      |          |
| 3.         | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                |                      |          |
| 4.         | Pozostałe należności  |                      |          |
| 5.         | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych |                      |          |
| <b>II.</b> | <b>Należności długoterminowe</b>  |                      |          |

## II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Nazwa jednostki powiązanej: .....

| Lp.        | Wyszczególnienie  | Nr i nazwa dokumentu | Kwota |
|------------|---|----------------------|-------|
| <b>I.</b>  | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>  |                      |       |
| <b>II.</b> | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>   |                      |       |
| 1.         | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  |                      |       |
| 2.         | Zobowiązania wobec budżetów   |                      |       |
| 3.         | Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                              |                      |       |
| 4.         | Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń   |                      |       |
| 5.         | Pozostałe zobowiązania  |                      |       |
| 6.         | Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             |                      |       |
| 7.         | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych |                      |       |

### Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Nazwa jednostki powiązanej: .....

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

| Lp. | Nazwa środka trwałego | Nr i nazwa dokumentu | Wartość netto |
|-----|-----------------------|----------------------|---------------|
| 1.  |                       |                      |               |
| ... |                       |                      |               |

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Nazwa jednostki powiązanej: .....

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

| Lp. | Nazwa środka trwałego | Nr i nazwa dokumentu | Wartość netto |
|-----|-----------------------|----------------------|---------------|
| 1.  |                       |                      |               |
| ... |                       |                      |               |

**Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania  
sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami**

1. Schronisko dla Zwierząt
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
3. Zarząd Dróg, Komunikacji i Utrzymania Miasta
4. Urząd Miejski
5. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2
6. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5
7. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6
8. Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 2
9. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 15
10. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 17 - ( z dniem 01.09.2016r w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 1)
11. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 21
12. Gminny Zespół Szkół Nr 2
13. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 23
14. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi
15. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 28
16. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 30 - ( z dniem 01.09.2016r w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 3)
17. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 37
18. Publiczne Gimnazjum Nr 1
19. Publiczne Gimnazjum Nr 6
20. Publiczne Gimnazjum Nr 7
21. Zespół Żłobków Samorządowych Nr 1
22. Zespół Żłobków Samorządowych Nr 2
23. Przedszkole Samorządowe Nr 4
24. Przedszkole Samorządowe Nr 14
25. Przedszkole Samorządowe Nr 17 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi
26. Centrum Obsługi Jednostek Gminnych
27. Środowiskowy Dom Samopomocy

28. Placówka Wsparcia Dziennego
29. Dom Seniora – Rusinowa
30. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
31. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
32. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Wałbrzychu
33. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
34. Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia i Interwencji Kryzysowej
35. Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 10
36. Publiczne Gimnazjum Specjalne Nr 10
37. Żłobek Samorządowy Nr 4
38. Zespół Szkół Nr 1 im. Ignacego Paderewskiego
39. Zespół Szkół Nr 2 im. Hugona Kołłątaja
40. Zespół Szkół Nr 3
41. Zespół Szkół Nr 4
42. Zespół Szkół Nr 5
43. Zespół Szkół Nr 7
44. Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych
45. Zespół Szkół Politechnicznych „Energetyk”
46. Dom Jedyńka
47. Dom Dwójka
48. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych
49. Centrum Stomatologii Szkolnej
50. Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej
51. Zakład Aktywności Zawodowej „Victoria”
52. Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna „Biblioteka pod Atlantami”
53. Muzeum Porcelany w Wałbrzychu
54. Wałbrzyska Galeria Sztuki Biuro Wystaw Artystycznych
55. Zespół Piosenki i Tańca „Wałbrzych”
56. Wałbrzyski Ośrodek Kultury
57. Park Wielokulturowy „Stara Kopalnia”
58. Teatr Lalki i Aktora w Wałbrzychu
59. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1
60. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3
61. Dom Trójka

62.Dom Czwórka

63.Dom Piątka

64.Dom Szóstka

65.Żłobek Samorządowy Nr 6

oraz każda jednostka organizacyjna , która zostanie utworzona po dacie niniejszego Zarządzenia.