

ZARZĄDZENIE NR 135/2018
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCH

z dnia 22 lutego 2018 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. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.)*, *art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868 z późn. zm.)*, *art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 t.j.)*, 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. z 2017, poz. 760 z późn. zm.) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 t.j.) 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 896/2016 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 1 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych.

§ 6. Przepisy niniejszego rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2017 rok.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych

§ 1

Ilekcroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 t.j.),
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. z 2017 r, poz. 760 z póź. zm.),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 2077 t.j.),
4. jednostkach- rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe i zakłady 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 winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego/głównego księgowego jednostki obsługującej oraz kierownika (dyrektora) jednostki/ kierownika (dyrektora) jednostki obsługującej.

§4

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald 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

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

Aktywa		
A.	AKTYWA TRWAŁE	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwałe	Suma per salda konta 011 skorygowana o umorzenie środków trwałych (konto 071), salda konta 016 i 017 skorygowanego o umorzenie (konto 077).
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Część salda Wn konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności w zakresie przekazanych zaliczek na środki trwałe w budowie (konto 290).
III.	Należności długoterminowe	Część salda Wn konta 226 (należności, których termin płatności jest dłuższy niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią należności krótkoterminowe) lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (konto 290).
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (konto 073).
V.	Wartość mienia zlikwidowanych	Saldo konta 015.

	jednostek	
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I.	Zapasy	Suma pozycji od .I.1.1 do I.1.4
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. materiałów skorygowane o stan odchyień dotyczących zapasów materiałów.
2.	Półprodukty i produkty w toku	W jednostkach, które ewidencjonują koszty na kontach zespołu 5 wykazuje się saldo Wn konta 500 oraz 530, natomiast w jednostkach które ujmują koszty na kontach zespołu 4 wykazuje się saldo Wn konta 600 dot. ewentualnie półfabrykatów.
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 skorygowane o saldo konta 620 w zakresie wartości produktów
4.	Towary	Stan zapasów towarów zaewidencjonowany na koncie 330 skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów (konto 340) oraz saldo Wn konta 300 w zakresie towarów w drodze
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1.1.-II.1.5.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności (konto 290).
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225.
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229 w części należności od ZUS dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Funduszu Pracy (nadpłaty).
4.	Pozostałe należności	Sumę sald strony Wn konta 221 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. I.1, konta 229 dot. PFRON, konta 231, 234 oraz część salda Wn konta 226 i 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizujące te należności (konto 290).
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma Wn konta 222 oraz Wn konta 223.
III	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od III.1.1-III.1.7
1	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101.
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald końcowych kont 130, 131, 132, 135 oraz 139.
3	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136.
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 141.

5.	Akcje lub udziały	Część salda konta 140 dotyczącą akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w roku obrotowym.
6	Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 w zakresie papierów wartościowych innych niż akcje czy udziały o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy do 1 roku.
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.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640.

Pasywa		
A.	FUNDUSZ	Suma (I+II+III+IV+V)
I.	Fundusz jednostki	Saldo konta 800.
II.	Wynik finansowy netto	Kwota powinna być zgodna z pozycją K. Zysk(strata) brutto w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam okres sprawozdawczy.
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	Saldo Wn konta 820.
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)	Nie dotyczy zakładów budżetowych oraz jednostek budżetowych i powinna wykazywać kwotę zero.
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Odzwierciedlenie salda konta 855.
B.	Państwowe Fundusze Celowe	Część salda konta 853 w zakresie funduszy celowych
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma poz. I+ II+III
I.	Zobowiązania długoterminowe	Saldo Ma 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 od terminu wymagalności stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma (I+II)
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od 1.1 do 1.7
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 plus część salda Ma konta 300 w zakresie dostaw lub usług niefakturowanych.
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225.

3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Część salda Ma konta 229 (dot. zobowiązań wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy).
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231 (zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego).
5.	Pozostałe zobowiązania	Suma sald kont Ma 221, Ma 234 oraz część salda MA konta 229 dotyczy zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON, 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
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów oraz zabezpieczenia wykonania umów.
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 oraz Ma konta 223
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występującej na koncie 840 oraz częściowe saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością
D.	Fundusze specjalne	Suma wierszy 1 - 2
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
2.	Inne fundusze	Część konta 853 w zakresie pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia, jak: fundusz nagród, fundusze motywacyjne
E.	Rozliczenia międzyokresowe	Suma (I+II)
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Saldo konta 840 skorygowane odpowiednio o kwotę rezerw wykazanych w poz. III.
II.	Inne rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 640 pomniejszone o kwotę wykazaną w poz. III

§ 6

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

§ 7

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
3. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

§ 8

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

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Jednostki budżetowe	Samorządowy zakłady budżetowe
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	Suma pozycji od A.I do A.VI	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Stan końcowy Ma konta 700	
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860 Saldo Ma- wykazać ze znakiem + Saldo Wn - wykazać ze znakiem -	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Suma zapisów na kontach: strona Ma konta 730 + Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodom ze sprzedaży materiałów	
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy	Stan końcowy Ma konta 740 (w zakresie dotacji na finansowanie działalności podstawowej)
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Stan końcowy Ma konta 720	Nie dotyczy
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I do B.X	
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 plus 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, 323, 324, 325, 326, 413 (w części składek opłacanych np. na podopiecznych), 429,	Nie dotyczy
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszony o pozycje VII i IX lub inne dodatkowe konto zespołu 4 np. 411.	Nie dotyczy
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)	(A-B)	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji od D.I. do D.III.	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Saldo Ma konta 760 w części wartości zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
II.	Dotacje	Nie dotyczy	Część stanu końcowego Ma konta 760 (w zakresie dotacji celowych nie ujętych w poz. A.I.1.)
III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II	
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	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(C+D-E)	
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji od G.I do G.III.	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 750 (w części dot. Dywidend i udziałów w zyskach) - § 073, 074	Nie dotyczy
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)	
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I do H.II	
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.	
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(F+G-H)	
L.	Podatek dochodowy	Nie dotyczy	Stan końcowy Wn konta 870
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	Saldo Wn konta 820 stanowiące równowartość środków podlegających odprowadzeniu do 5 stycznia roku następnego	
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	(K-L)	

§ 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	Samorządowy zakład budżetowy
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XXr.	
1	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1. do 1.10.	
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860 (saldo Ma przeksięgowane na konto 800 bilans pasywa pozycja A.II.1.1. stan na początek roku)	
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.	Nie dotyczy
1.3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Saldo Wn konta 227	Nie dotyczy
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 plus saldo Wn konta 740 lub 840, odzwierciedleniem winno być suma (§ 605, 606) wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 S	Strona Wn konta 131 plus strona Wn konta 740 lub 840
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.	
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych zaewidencjonowane na koncie Wn 011 (wartość netto), strona Wn konta 020 skorygowane o umorzenie, środki trwałe w budowie konto Wn 080	
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub	Strona Wn kont 011,	Nie dotyczy

	połączonych jednostek	020, 201 (wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek)	
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach np. 013, 310, 330	
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja ta nie występuje w jednostkach i zakładach budżetowych	
1.10.	Inne zwiększenia	W pozycji tej ujmuje się zwiększenia funduszu nieujęte w pozycjach 1.1. – 1.9. – strona Wn konta np. 011, 080, 016, 017 (np. wartości ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, dóbr kultury, skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zwiększające fundusz jednostki).	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	Suma poz. od 2.1. do 2.9.	
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860	
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Strona Ma konta 222 - wartość wykonanych dochodów budżetowych – przenoszonych w ciągu roku na podstawie sprawozdań budżetowych RB 27S na fundusz.	Nie dotyczy
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Strona Ma konta 820 = przebieganie nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżki dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową za rok ubiegły.	
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na stronie Ma konta 810	Zmniejszenie funduszu o kwotę dotacji celowych na inwestycje

			podlegającą zwrotowi do budżetu np. z tytułu odliczenia podatku VAT lub środki niewykorzystane (zaksięgowana pod datą 31.12 Wn 800 fundusz w majątku trwałym, Ma 225).
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.	
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość netto (nieumorzona) podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych – sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych (strona Ma konta 011 minus WN konta 071 plus strona Ma konta 020 minus Wn konta 071 plus strona Ma konta 080)	
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Wartość pasywów przejętych po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach ujęta na kontach zespołu 2 oraz na kontach 800, 853.	Nie dotyczy
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na koncie 310, 330.	Nie dotyczy
2.9.	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia funduszu nieujęte w pozycjach 2.1. – 2.8. – m.in. odpisane koszty inwestycji zaniechanych, wartość nieumorzona podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania w wyniku likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności, wartość sprzedanych, skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zmniejszające fundusz	

		jednostki.
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta 800 Kwota powinna być zgodna z pozycją pasywa A.I. Bilansu jednostki
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Suma (3.1+3.2)
1.	zysk netto	Stan końcowy Ma 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.1 pasywów w bilansie
2.	strata netto	Stan końcowy Wn 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.2 pasywów w bilansie
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	Stan końcowy Wn 820 – pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.III pasywów w bilansie
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	Pozycja powinna być zgodna z pozycją A pasywów w bilansie

§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 2017 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 budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy).
- Załącznik Nr 4 Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego.
- 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.
- Załącznik Nr 15 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu wynagrodzeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 16 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu pozostałych zobowiązań sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 17 Struktura konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych wg. stanu na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 18 Struktura konta 760 Pozostałe przychody operacyjne wg. stanu na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 19 Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Gminy Wałbrzych.
- Załącznik Nr 20 Kserokopia wyciągów bankowych z ostatniego dnia, ostatniego miesiąca okresu sprawozdawczego.

Zał. Nr 21 Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych narastająco za dany rok sprawozdawczy.

Zał. Nr 22 Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.20XXr.

§ 13

Jednostki gminne sporządzają załączniki od Nr 1 do Nr 21 z wyłączeniem jednostki budżetowej o nazwie Urząd Miejski w Wałbrzychu, która sporządza Załączniki od Nr 1 do Nr 22.

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 20XX 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 2017 poz. 2342 t.j.) 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 2017 poz. 760).

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 (Dz. U. z 2017 poz. 2342 t.j.), 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 2017 poz. 760).

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 trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według

Należności

Należności wycenione zostały w kwocie

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku

wycenia się według

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według

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

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego				Adresat: Gmina Wałbrzych	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-20XXr.				Wysłać bez pisma przewodniego	
	AKTYWA	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Stan na koniec roku</i>		PASYWA	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
A.	AKTYWA TRWAŁE			A.	FUNDUSZ		
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz jednostki		
II	Rzeczowe aktywa trwałe			II	Wynik finansowy netto (+, -)		
1.	Środki trwałe			1	Zysk netto (+)		
1.1	Grunty			2	Strata netto (-)		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III	Nadwyżka środków obrotowych (-)		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny			IV	Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4	Środki transportu			V	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.5	Inne środki trwałe			B.	Państwowe fundusze celowe		
2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)			C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			I	Zobowiązania długoterminowe		
III	Należności długoterminowe			II	Zobowiązania krótkoterminowe		
IV	Długoterminowe aktywa finansowe			1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
1	Akcje i udziały			2	Zobowiązania wobec budżetów		
2	Inne papiery wartościowe			3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
3	Inne długoterminowe aktywa finansowe			4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			5	Pozostałe zobowiązania		
B.	Aktywa obrotowe			6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
I	Zapasy			7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1	Materiały						
2	Półprodukty i produkty w toku			III	Rezerwy na zobowiązania		
3	Produkty gotowe			D.	Fundusze specjalne		
4	Towary			1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
II	Należności krótkoterminowe			2	Inne fundusze		
1	Należności z tytułu dostaw i usług			E.	Rozczenia międzyokresowe		
2	Należności od budżetów			I	Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			II	Inne rozliczenia międzyokresowe		
4	Pozostałe należności						

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

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		
9.		

(Główny księgowy jednostki)

(rok m-c dzień)

(Kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.20XXr.	Adresat Gmina Wałbrzych	
Numer identyfikacyjny REGON			Wysłać bez pisma przewodniego	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		-	-
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.	Koszty działalności operacyjnej		-	-
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			
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-	-
D.	Pozostałe przychody operacyjne		-	-
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	Inne przychody operacyjne			
E.	Pozostałe koszty operacyjne		-	-
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II.	Pozostałe koszty operacyjne			
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		-	-
G.	Przychody finansowe		-	-
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			
II.	Odsetki			
III.	Inne			
H.	Koszty finansowe		-	-
I.	Odsetki			
II.	Inne			
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-	-
L.	Podatek dochodowy			

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

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. 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		Adresat Gmina Wałbrzych	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzone na dzień 31.12.20XXr.		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	-	-
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		
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	-	-
2.1.	Strata za rok ubiegły		
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9.	Inne zmniejszenia		
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	-	-
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-	-
1.	zysk netto (+)		
2.	strata netto (-)		
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		
V.	Fundusz (poz. II+, -III-IV)	-	-

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 na dzień 31.12.20XX roku

Lp.	Nr konta	Opis	Saldo Ma (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.						
saldo końcowe na dzień 31.12.20XX r. jest realne i wynosi:						-

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

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

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł dłużny	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.

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 wg §	Kwota
RAZEM PRZYCHODY	X	-
Razem przychody		

**Struktura konta 760 Pozostałe przychody operacyjne
wg stanu na dzień 31.12.20XX**

Tytuł przychodu	Klasyfikacja wg §	Kwota
RAZEM PRZYCHODY	X	-
Razem przychody		

2018-02-21

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

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg.rozporządzenia

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ ZESTAWIENIE

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI POWIĄZANEJ

L.P.	Należności wg pozycji bilansowych	w zł
I	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE A.III	
II	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG B.II.1	
III	NALEŻNOŚCI OD BUDŻETÓW B.II.2	
IV	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI B.II.4	
V	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE B.II.5	
razem		0,00

L.P.	Zobowiązania wg pozycji bilansowych	w zł
I	ZOBOWIĄZANIE DŁUGOTERMINOWE C.I	
II	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG C.II.1	
III	ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW C.II.2	
IV	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA C.II.5	
V	SUMY OBCE C.II.6	
VI	ROZLICZENIA Z TYTUŁU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE C.II.7	
RAZEM		0,00

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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. W przypadku, gdy co najmniej jedna z jednostek powiązanych jest płatnikiem podatku VAT, w ewidencji konta 976 dotyczącej wyłączeń z rachunku zysków i strat, księgowaniu podlega kwota netto.

§ 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	Arkusze wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat
Zał. Nr 2	Arkusze wyłączeń należności i zobowiązań
Zał. Nr 3	Arkusze wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Wyszczególnienie		Kwota
A.	Przychody	-
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, 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.	Koszty	-
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 samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek 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
I.	Należności krótkoterminowe		0
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		
II.	Należności długoterminowe		

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Zobowiązania długoterminowe		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe		
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		

Arkusze 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 w Wałbrzychu
5. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1
6. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2
7. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5
8. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6
9. Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 2
10. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 15
11. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 21
12. Gminny Zespół Szkół Nr 2 (od 1.09.2017 przekształcony w Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4)
13. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 23
14. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi (od 1.09.2017 przekształcony w PSP Nr 26)
15. Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 26
16. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 28
17. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 37 z Oddziałami Sportowymi
18. Publiczne Gimnazjum Nr 1 (od 1.09.2017 przekształcone w PSP Nr 1)
19. Publiczne Gimnazjum Nr 6 (od 1.09.2017 włączone do PSP Nr 37 z Oddziałami Sportowymi)
20. Publiczne Gimnazjum Nr 7 (od 1.09.2017 włączone do PSP Nr 21)
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 Miasta Wałbrzycha
27. Środowiskowy Dom Samopomocy
28. Dom Seniora – Rusinowa
29. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
30. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
31. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Wałbrzychu
32. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
33. Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia
34. Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 10
35. Publiczne Gimnazjum Specjalne Nr 10 (od 1.09.2017 włączone do PSPS Nr 10)
36. Żłobek Samorządowy Nr 4
37. Zespół Szkół Nr 1
38. Zespół Szkół Nr 2
39. Zespół Szkół Nr 3
40. Zespół Szkół Nr 4
41. Zespół Szkół Nr 5
42. Zespół Szkół Nr 7
43. Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych
44. Zespół Szkół Politechnicznych „Energetyk”
45. Dom Jedyńka
46. Dom Dwójka
47. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo –Wychowawczych
48. Centrum Stomatologii Szkolnej w Wałbrzychu
49. Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej
50. Zakład Aktywności Zawodowej „Victoria” w Wałbrzychu
51. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1
52. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3
53. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4
54. Dom Trójka
55. Dom Czwórka
56. Dom Piątka
57. Dom Szóstka
58. Żłobek Samorządowy Nr 6

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