

**ZARZĄDZENIE NR 163/2020  
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCH**

z dnia 11 marca 2020 r.

**zmieniające zarządzenie Nr 165/2019 Prezydent Miasta Wałbrzycha z dnia 27 lutego 2019 roku  
w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki  
organizacyjne podległe Gminie Wałbrzych**

*Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 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 (tj. Dz. U. z 2020, poz. 342), rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2016 r., poz. 1864) zarządzam, co następuje:*

**§ 1.** W zarządzeniu Nr 165/2019 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne podległe Gminie Wałbrzych wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik Nr 1 Informacja dodatkowa do Załącznika Nr 1 Instrukcja sporządzania rocznego sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Załącznik Nr 3 Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Załącznik nr 4 Jednolite zasady (polityki) rachunkowości jednostek organizacyjnych Gminy Wałbrzych otrzymują brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Przepisy § 1 ust. 1 – 2 niniejszego zarządzenia mają zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2019 rok.

**§ 3.** Przepisy § 1 ust. 3 niniejszego zarządzenia mają zastosowanie od 1 stycznia 2020 roku.

**§ 4.** Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Wałbrzych do dostosowania polityki rachunkowości do regulacji wynikających z Załącznika Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 5.** Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

**§ 6.** Zarządzenie podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

**Załącznik Nr 1**  
do Zarządzenia Nr 163/2020  
Prezydenta Miasta Wałbrzycha  
z dnia 11 marca 2020 r.

Załącznik Nr 1 Informacja dodatkowa do  
Załącznika Nr 1 Instrukcja sporządzania  
sprawozdania finansowego przez podległe  
jednostki Gminy Wałbrzych do Zarządzenia Nr  
165/2019 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia  
27 lutego 2019 r.

# **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

-----  
(Pieczęć i podpis)

Dyrektor/Kierownik

rachunkowych

## I WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Sprawozdanie finansowe (*nazwa jednostki, adres jednostki*) ....., z siedzibą w ..... zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 poz. 351 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

(*nazwa jednostki*) ..... działa na podstawie (*przedmiot działalności jednostki budżetowej określony w statucie lub określone w ustawie bądź przedmiot działalności samorządowego zakładu budżetowego określony w uchwale organu stanowiącego JST o utworzeniu zakładu (art. 11 ust. 2 ufp oraz art. 16 ust. 2 ufp)*) .....

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

Działalność podstawowa:

- 
- 
- 

Działalność drugorzędna:

- 
- 
- 

## 2. 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*.

## 3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE

*Należy wskazać że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.*

*W sytuacji gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych, wpisujemy „nie dotyczy”*

## 4. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

W roku obrotowym ..... przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

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.

W księgach rachunkowych ....(nazwa jednostki).....ujęto wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Jednostka stosuje następujące zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: (zastosowano metody i stawki).....

Jednostka stosuje następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów:  
.....

Jednostka stosuje następujące zasady w zakresie kwalifikacji umów leasingowych:.....

Jednostka stosuje następujące zasady w zakresie odroczonego podatku dochodowego:.....

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące zasady:  
.....

Zasady funkcjonowania magazynu w jednostce:.....

Metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Środki trwałe wycenia się według.....
2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według.....
3. Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według.....

4. Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe wycenia się według.....

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

6. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według.....

## **5. INNE INFORMACJE**

*Należy podać informacje, które mogą się przyczynić do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowywane sprawozdanie, np. sprawozdanie obejmuje majątek przejęty w wyniku likwidacji innej jednostki, a jeszcze nie przekazany nowemu podmiotowi.*

## **II DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

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

Załącznik nr 1 informacji dodatkowej

Załącznik nr 2 informacji dodatkowej

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

Załącznik nr 3 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada dóbr kultury, należy pod tabelą dopisać informację „jednostka nie posiada dóbr kultury”*

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

Załącznik nr 4 informacji dodatkowej

*Jeśli w jednostce nie występuje potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych, należy pod tabelą dopisać informację pod tabelą „w jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych”*

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Załącznik nr 5 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów, należy pod tabelą dopisać informację „jednostka nie używa gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów”*

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

Załącznik nr 6 informacji dodatkowej

*Wartość tę należy ustalić na podstawie informacji przekazanych przez np. wynajmującego (właściciela), a w przypadku ich braku lub uznania za niewiarygodne – na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu, przy czym jednostka może ustalić tę wartość we własnym zakresie.*

*Jeśli jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów, należy pod tabelą dopisać informację „jednostka nie użytkuje środków na podstawie tego rodzaju umów”*

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

Załącznik nr 7 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

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

Załącznik nr 8 informacji dodatkowej

*Uwaga: należy pamiętać o konieczności wykazania – jeśli wystąpią odpisów aktualizujących należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych) – pisemna informacja pod tabelą*

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

Załącznik nr 9 informacji dodatkowej

*Uwaga: należy pamiętać o rezerwie na niewygasające wydatki ewidencjonowanej na koncie 904 w księgach budżetu JST*

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

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

Załącznik nr 10 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to



leasing finansowy lub zwroty z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Załącznik nr 11 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Załącznik nr 12 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

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

Załącznik nr 13 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

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

Załącznik nr 14 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Załącznik nr 15 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Załącznik nr 16 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

1.16. Inne informacje

Załącznik nr 17 informacji dodatkowej

*Zakład budżetowy w tej pozycji opisuje różnicę pomiędzy ZZwF poz.III. Wynik Finansowy netto za rok bieżący (suma poz. 1 lub 2, 3) a bilansem (poz. II Wynik finansowy netto (+,-) oraz RZiS poz. L Zysk (strata) netto.*

*W tym punkcie można zaprezentować inne, niewymienione wcześniej istotne dane związane z bilansem.*

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Załącznik nr 18 informacji dodatkowej

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

Załącznik nr 19 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Załącznik nr 20 informacji dodatkowej

*Jeśli jednostka nie posiada takich danych, należy pod tabelą dopisać informację „nie dotyczy”*

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

*Nie dotyczy*

2.5. Inne informacje.

Załącznik nr 21 informacji dodatkowej

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

Załącznik nr 22 informacji dodatkowej

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego, dóbr kultury, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stanu końcowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Załącznik nr 1  
Informacja  
dodatkowa

<b>(Wartość brutto)</b>															
Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20... r.	Zwiększenia						Zmniejszenia						Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20... r.
			aktualizacja wartości	nabycie		nieodpłatnie otrzymane	przemieszczenia wewnętrzne (zmiana KŚT)	inne*	aktualizacja wartości	nieodpłatne przekazania	sprzedaż	likwidacja	przemieszczenia wewnętrzne (zmiana KŚT)	inne*	
				zakup bezpośredni	inwestycje polegające na budownictwie										
1	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	wnip umarzone stopniowo														0,00
b)	wnip umorzone jednorazowo														0,00
2	Środki trwałe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu (grupa 0 KŚT)														0,00
b)	budynk i lokale (grupa 1 KŚT)														0,00
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2 KŚT)														0,00
d)	kotły i maszyny energetyczne (grupa 3 KŚT)														0,00
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4 KŚT)														0,00
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5 KŚT)														0,00
g)	urządzenia techniczne (grupa 6 KŚT)														0,00
h)	środki transportu (grupa 7 KŚT)														0,00
i)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8 KŚT)														0,00
j)	inwentarz żywy (grupa 9)														0,00
3	Dobra kultury														0,00
4	Uzbrojenie i sprzęt wojskowy														0,00
5	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie)														0,00
<b>RAZEM</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* inne zwiększenia i zmniejszenia, w tym: korekta wartości środka trwałego, podział gruntów, dezycje ZRID (ustawa o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych)

0,00

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, uzbrojenia i sprzętu wojskowego, dóbr kultury, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stanu końcowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Załącznik nr 2  
Informacja  
dodatkowa

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20... r.	(Umorzenie)					Zmniejszenia						Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20... r.	Wartość do ujęcia w bilansie	
			Zwiększenia		przemieszczenia wewnętrzne (zmiana KŚT)	inne*	aktualizacja wartości	przekazane nieodpłatnie	likwidacja	sprzedaż (koszty)	przemieszczenia wewnętrzne (zmiana KŚT)	inne*				
			aktualizacja wartości	amortyzacja												
		planowa		poza planowa												
1	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a)	wnip umarzone stopniowo														0,00	
b)	wnip umorzone jednorazowo														0,00	
2	Środki trwałe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a)	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu (grupa 0 KŚT)														0,00	
b)	budynk i lokale (grupa 1 KŚT)														0,00	
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2 KŚT)														0,00	
d)	kotły i maszyny energetyczne (grupa 3 KŚT)														0,00	
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4 KŚT)														0,00	
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5 KŚT)														0,00	
g)	urządzenia techniczne (grupa 6 KŚT)														0,00	
h)	środki transportu (grupa 7 KŚT)														0,00	
i)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8 kŚT)														0,00	
j)	inwentarz żywy (grupa 9)														0,00	
3	Dobra kultury														0,00	
4	Uzbrojenie i sprzęt wojskowy														0,00	
5	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie)														0,00	
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

\* inne zwiększenia i zmniejszenia, w tym: korekta wartości środka trwałego

0,00

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził: .....

Załącznik nr 3  
Informacja  
dodatkowa

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami			
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
<b>1</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne, w tym:</b>		
a)	wnip umarzane stopniowo		
b)	wnip umorzone jednorazowo		
<b>2</b>	<b>Środki trwałe, w tym:</b>		
a)	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu (grupa 0 KŚT)		
b)	budynk i lokale (grupa 1 KŚT)		
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2 KŚT)		
d)	kotły i maszyny energetyczne (grupa 3 KŚT)		
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4 KŚT)		
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5 KŚT)		
g)	urządzenia techniczne (grupa 6 KŚT)		
h)	środki transportu (grupa 7 KŚT)		
i)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8 kŚT)		
j)	inwentarz żywy (grupa 9)		
<b>3</b>	<b>Dobra kultury</b>		
<b>4</b>	<b>Uzbrojenie i sprzęt wojskowy</b>		
<b>5</b>	<b>Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie)</b>		

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
Lp.	wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	<b>długoterminowe aktywa trwale niefinansowe, w tym:</b>	0	0	0	0
1.1	wartości niematerialne i prawne				
1.2	środki trwałe				
1.3	środki trwałe w budowie (inwestycje)				
1.4	zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
2	<b>długoterminowe aktywa trwale finansowe</b>	0	0	0	0
2.1	akcje i udziały				
2.2	inne papiery wartościowe				
2.3	inne				
3	Ogółem 1+2	0	0	0	0

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził: .....

**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Grunty użytkowane wieczysto	powierzchnia w m <sup>2</sup>	Wartość na koniec roku obrotowego 31.12.20... r.

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

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

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane wg grup KŚT	Wartość na koniec roku obrotowego 31.12.20... r.
Grunty	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
Urządzenia techniczne i maszyny	
Inne paierzy wartościowe	
Inne środki trwale	

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kiewonik jednostki)

Sporządził:.....



**Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych na 31.12.20....r**

Długoterminowe aktywa finansowe	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna ilość	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
<b>Razem:</b>	0	0

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....



Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	stan na początek roku obrotowego	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku obrotowego
1.						
2.						
3.						
...						

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

**Podział zobowiązań długoterminowych  
o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego,  
okresie spłaty  
Na koniec 20... roku**

Wyszczególnienie	Okres wymagalności			Razem
	Pow. 1 roku do 3 lat	Pow. 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania w tym:				0
- kredyty i pożyczki				0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0
- inne zobowiązania finansowe				0
- pozostałe zobowiązania długoterminowe				0
<b>Razem</b>	0	0	0	0

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub		
Lp.	Wyszczególnienie/ tytuł instrumentu	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec okresu
1	leasing finansowy	
2	leasing zwrotny	
3	Ogółem 1+2	

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził: .....

**Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń wg stanu na 31.12.20....r**

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Hipoteki	
2	Przewłaszczenia na zabezpieczenie	
3	Zastaw	
4	Kaucja pieniężna	
5	Inne	
Łączna kwota zobowiązań na majątku jednostki		<b>0,00</b>

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

Załącznik nr 13  
Informacja dodatkowa

**Zobowiązania warunkowe - stan na koniec roku obrotowego**

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Format i charakter zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
Gwarancje i poręczenia			
Kaucje i gwarancje			
.....			
<b>Razem:</b>	0	0	0

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

**Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

(okres sprawozdawczy:.....)

L.p	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń między okresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.			
1.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem	0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1.			
3.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.			
4.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	0,00	0,00

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....



**Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie na  
31.12.20....r**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość na koniec roku obrotowego</b>
1	Wadia	
2	Zabezpieczenia należytego wykonania umów	
<b>Łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń</b>		<b>0,00</b>

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w  
20... roku**

Tytuł	Kwota wypłacona
Odprawa emerytalna	
Nagrody jubileuszowe	
Świadczenia urlopowe	
.....	
Razem	0

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

Załącznik nr 17  
Informacja dodatkowa

	Stan na koniec roku obrotowego
Środki zgromadzone na rachunku VAT	

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

Załącznik nr 18  
Informacja dodatkowa

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów						
Lp.	Przyczyna dokonania odpisu	Materiały i opakowania	Półprodukty i produkcja w toku	Produkty gotowe	Towary	Razem
1	Utrata cech użytkowych					
2	Inne przyczyny					

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych w budowie (inwestycje), zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych, inwestycji polegających na budownictwie.**

Załącznik nr 19  
Informacja  
dodatkowa

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20... r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20... r.	
			nabycie		nieodpłatnie otrzymane	inne*	rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycje)		nieodpłatne przekazania	sprzedaż		inne**
			zakup bezpośredni	inwestycje polegające na budownictwie			z zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych	z inwestycji polegających na budownictwie				
1	Środki trwałe w budowie (inwestycje), w tym: <i>odsetki oraz różnice kursowe, które zwiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</i>										0,00	
											0,00	
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

\* korekta środków trwałych w budowie (inwestycji) o odliczonych podatek VAT

\*\* korekta środków trwałych w budowie (inwestycji) o odliczonych podatek VAT, odpisanie w koszty inwestycji bez efektu majątkowego

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził: .....

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	Przychody		
1.1	o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	losowe		
	pozostałe		
1.2	które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
	losowe		
	pozostałe		
2	Koszty		
2.1	o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	losowe		
	pozostałe		
2.2	które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
	losowe		
	pozostałe		

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

Inne informacje							
Lp.	Wyszczególnienie	kwota	wpływ na bilans	wpływ na rachunek zysków i strat	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane za bieżący rok obrotowy
					dane porównawcze	przekształcone dane porównawcze	
1	Informacje o błędach lat ubiegłych						
1.1	korekta przychodów			X			
1.2	korekta kosztów						
1.3	korekta zysku (straty) z lat ubiegłych						
	<b>Opis zmiany</b>						
2	Skutki zmian zasad polityki rachunkowości	X					X
2.1							
2.2							
	<b>Wyszczególnienie</b>						
3	Dane liczbowe zapewniające porównywalność danych *)		X				
3.1							
3.2							

\*) danych nie wypełnia jednostka, jeżeli zastosowała się do zaleceń KSR nr 7  
i dane porównawcze wykażala po ich doprowadzeniu do porównywalności  
w bilansie, rzys

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził: .....

Informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację finansową , majątkową oraz wynik finansowy (art. 54 uor)		
Lp.	Rodzaj zdarzenia	kwota
1		
2		
3		

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....



## **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 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 23
11. Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 26
12. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 28
13. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 37 z Oddziałami Sportowymi
14. Zespół Żłobków Samorządowych Nr 2
15. Zespół Żłobków Samorządowych Nr 3
16. Przedszkole Samorządowe Nr 4
17. Przedszkole Samorządowe Nr 8
18. Przedszkole Samorządowe Nr 14
19. Przedszkole Samorządowe Nr 17 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi
20. Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha
21. Środowiskowy Dom Samopomocy
22. Dom Seniora – Rusinowa
23. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
24. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
25. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Wałbrzychu

26. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
  27. Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia
  28. Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 10
  29. I Liceum Ogólnokształcące w Wałbrzychu
  30. II Liceum Ogólnokształcące w Wałbrzychu
  31. III Liceum Ogólnokształcące w Wałbrzychu
  32. IV Liceum Ogólnokształcące w Wałbrzychu
  33. Zespół Szkół Nr 5
  34. Zespół Szkół Nr 7
  35. Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych
  36. Zespół Szkół Politechnicznych „Energetyk”
  37. Centrum Stomatologii Szkolnej w Wałbrzychu
  38. Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej
  39. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1
  40. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3
  41. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4
  42. Zespół Szkolno- Przedszkolny Nr 5
  43. Zespół Szkolno- Przedszkolny Nr 6
  44. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo –Wychowawczych
  45. Dom Jedyńka
  46. Dom Dwójka
  47. Dom Trójka
  48. Dom Czwórka
  49. Dom Piątka
  50. Dom Szóstka
  51. Żłobek Samorządowy Nr 3
  52. Żłobek Samorządowy Nr 7
  53. Żłobek Samorządowy Nr 8
  54. Zakład Aktywności Zawodowej „Victoria” w Wałbrzychu
- oraz każda jednostka organizacyjna , która zostanie utworzona po dacie niniejszego Zarządzenia.

## **Jednolite zasady (polityka) rachunkowości jednostek organizacyjnych Gminy Wałbrzych**

§1. Dla celów ewidencji księgowej ustala się minimalną wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których stosuje się amortyzację dla celów bilansowych na kwotę 10.000,00 zł, tym samym klasyfikując zakup jako wydatek na zakup inwestycyjny.

§2. Pozostałe składniki majątku trwałego do kwoty 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych. Klasyfikowane są one jako wydatki bieżące.

§3. Bez względu na wartość jednorazowo, przez spisanie w koszty umarza się:

- a) Książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- c) Odzież i umundurowanie,
- d) Meble i dywany,
- e) Inwentarz żywy.

§4. 1.W przypadku zakupu pomocy dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych ewidencją analityczną ilościowo-wartościową obejmuje się pomoce dydaktyczne z wyłączeniem w szczególności: puzzli, gier planszowych, kart do gry, zabawek, plansz i zabaw ogólnorozwojowych, książek, płyt CD (zawierających encyklopedie, e-booki, bajki, gry), magnesów - do których prowadzona jest ewidencja pozabilansowa ilościowa. Przy wprowadzaniu dopuszcza się możliwość łączenia w zestawy, pomocy dydaktycznych m.in.: zakupionych do wyposażenia konkretnej pracowni/ sali (np. pracownia matematyczna, sala gimnastyczna) bądź dotyczących jednej tematyki (np. programy do nauki matematyki, instrumenty muzyczne).

2. Nie prowadzi się ewidencji ilościowej ani ilościowo-wartościowej w szczególności: luster, dywanów, wieszaków, drabin, aparatów telefonicznych stacjonarnych, aparatów telefonicznych komórkowych (o wartości jednostkowej niższej niż 1 000 zł), akcesoriów do telefonów komórkowych, iPhone, smartfonów, czajników, tablic informacyjnych, godeł, kalkulatorów, wentylatorów, książek, koszy biurowych na śmieci oraz akcesoriów komputerowych (stacjonarnych i przenośnych, np.: laptop, tablet, iPad,) o wartości jednostkowej niższej niż 1 000 zł (w szczególności: klawiatur, myszek, toreb, etui, pamięci przenośnych -pendrive, switchy, hub-ów, baterii).

§5. Zgodnie z objaśnieniami zawartymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych:

a). grupa I „Budynki i lokale (...)” - wartość obiektów pomocniczych obsługujących jeden budynek winna być uwzględniona w wartości tego obiektu. Tym samym w skład budynku wchodzi:

- wbudowane wyposażenie umieszczone na stałe w konstrukcji budynku (np. instalacje wodno-kanalizacyjne, gazowe, alarmowe itp.),

- obiekty pomocnicze obsługujące budynek (np. instalacje burzowe, nawierzchnia placów, podwórzy, chodników, dojazdów, ogrodzenia oraz budynki pomocnicze o kubaturze do 100 m<sup>2</sup>),

- dobudowane szyby windowe (bez kabiny windowej), które zwiększają wartość budynku;

b). obiekty pomocnicze obsługujące więcej niż jeden budynek lub będące obiektami samodzielnymi (nieobsługującymi żadnych budynków) należy zaliczyć do odrębnych środków trwałych zgodnie z ich przeznaczeniem.

c). kabina windy, urządzenia wyciągowe, urządzenia klimatyzacyjne, kotłownie, boiska szkolne stanowią odrębny od budynku obiekt inwentarzowy;

d) zbiorczy obiekt inwentarzowy mogą tworzyć:

- obiekty zespolone funkcjonalnie, w skład których mogą wchodzić środki trwałe różne co do rodzaju ale pełniące funkcje łącznie (np. place zabaw)

- obiekty zespolone rodzajowo, w skład których wchodziłyby środki trwałe identyczne lub podobne co do rodzaju.

§6. Zobowiązuje się Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu i Dyrektorów/  
Kierowników Jednostek Gminy Wałbrzych do dostosowania zasad (polityk) rachunkowości  
do w/w zasad.