

**ZARZĄDZENIE NR 147/2021  
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCH**

z dnia 15 marca 2021 r.

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

*Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 oraz art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.), art. 32 ust. 2 pkt 3 oraz art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), 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 (Dz. U. z 2020, poz. 342 z późn. zm.) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:*

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

§ 2. Wprowadzam jednolite zasady dotyczące księgowości 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. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Wałbrzych do dostosowania polityki rachunkowości do regulacji wynikających z zał. nr 4 niniejszego zarządzenia.

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

§ 6. Traci moc Zarządzenie 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.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2020 rok.

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

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- a) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.),
- b) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.),
- c) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r., poz. 305),
- d) jednostkach - rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Gminy Wałbrzych,
- e) kierowniku – rozumie się przez to kierownika jednostki organizacyjnej/ dyrektora jednostki organizacyjnej.

§ 2 Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek Gminy Wałbrzych sporządzających sprawozdanie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

§ 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 zdarzeniami gospodarczymi.

2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:

- a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i art 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 jednostki zgodnie z rozporządzeniem, powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki, informacji dodatkowej sporządzonych na obowiązujących formularzach.
  4. 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.
  5. 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.
  6. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
  7. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
  8. 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.
  9. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień 31 grudnia w wersji papierowej lub elektronicznej. Wersję papierową należy złożyć do dnia 31 marca roku następnego, w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu. Natomiast wersję elektroniczną, opatrzoną kwalifikowalnym podpisem elektronicznym należy przesłać do 31 marca roku następnego, za pomocą Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (e-PUAP).
  10. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdania za pomocą dokumentu elektronicznego spowodowane nieprawidłowym działaniem systemu

informatycznego, sprawozdanie te przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

11. Sprawozdanie finansowe winno być opublikowane w terminie do dnia 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki sporządzającej sprawozdanie.
12. W przypadku jednostki obsługiwanej w Biuletynie Informacji Publicznej umieszcza się informację o miejscu publikacji sprawozdania finansowego jednostki.

§4. Informacja dodatkowa powinna zawierać istotne dane i objaśnienia, a w szczególności powinno obejmować:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje dodatkową należy sporządzać zgodnie z załącznikiem nr 1 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych.

§5. 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 instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych.

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

<b>Aktywa</b>		
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>Suma pozycji (I+II+III+IV+V)</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	Saldo konta 020 pomniejszone o saldo Ma konta 071.
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>Suma pozycji od II.1 do II.3</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>Suma pozycji od 1.1. do 1.5.</b>

1.1.	Grunty	Saldo Wn konta 011 (dla gruntów oraz dla prawa wieczystego użytkowania gruntów winna być prowadzona osobna analityka) pomniejszone o saldo Ma konta 071 (dla prawa wieczystego użytkowania gruntów winna być prowadzona odrębna analityka)
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Przez grunty przekazane w użytkowanie wieczyste rozumie się grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste na zasadach określonych ustawowo. Dane obrazujące stan gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom mogą wystąpić wyłącznie w bilansach sporządzanych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego.
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	W tej pozycji ujmuje się środki trwałe zaliczane do budynków i budowli należących do grup KŚT: 1 i 2. Saldo Wn konta 011 (dla budynków, lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej) pomniejszone o saldo konta Ma 071 uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości.
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	W tej pozycji ujmuje się środki trwałe zaliczane do budynków i budowli należących do grup KŚT: 3, 4, 5 i 6. Saldo Wn konta 011 w zakresie grup środków trwałych objętych tą pozycją, pomniejszone o saldo Ma konta 071 uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości.
1.4.	Środki transportu	W tej pozycji ujmuje się środki trwałe zaliczane do budynków i budowli należących do grup KŚT: 7. Saldo Wn konta 011 w zakresie grup środków trwałych objętych tą pozycją, pomniejszone o saldo Ma konta 071 uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości.
1.5.	Inne środki trwałe	W tej pozycji ujmuje się środki trwałe zaliczane do budynków i budowli należących do grup KŚT: 8 i 9. Ponadto podaje się wartość: uzbrojenia i sprzętu wojskowego wg. jego wartości netto, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, dóbr kultury (nie są umarzone). Saldo Wn konta 011 w zakresie grup 8 i 9 środków trwałych, pomniejszone o saldo Ma konta 071 uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości. Saldo Wn konta 017 pomniejszone o saldo Ma konta 077. Saldo Wn konta 013 pomniejszone o saldo Ma konta 072 w zakresie pozostałych środków trwałych. Saldo Wn konta 014 pomniejszone o saldo Ma konta 072 w zakresie dóbr kultury. Saldo Wn konta 016.
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo Wn konta 080 pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
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).
<b>IV.</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (konto 073).
1.	Akcje i udziały	Pozycja ta obejmuje udziały i akcje o terminie wykupu dłuższym niż rok. Akcje i udziały występują przede wszystkim w bilansach urzędów jednostek samorządu terytorialnego. Saldo Wn konta 030 dla akcji i udziałów pomniejszone o saldo Ma konta 073.
2.	Inne papiery wartościowe	Pozycja ta obejmuje wartość pozostałych papierów wartościowych długoterminowych, a w szczególności: obligacji, bonów komercyjnych, listów zastawnych, skryptów dłużnych, certyfikatów inwestycyjnych nieposiadających terminu wymagalności lub o terminie wymagalności dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Saldo Wn konta 030 dla poszczególnych rodzajów pozostałych papierów wartościowych długoterminowych pomniejszone o saldo Ma konta 073.
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Pozycja ta obejmuje wartość innych długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności: długoterminowe lokaty bankowe, udzielone pożyczki o terminie zwrotu powyżej roku i certyfikaty depozytowe wydane przez banki oraz bony oszczędnościowe. Saldo Wn konta 030 dla poszczególnych rodzajów pozostałych długoterminowych aktywów finansowych pomniejszone o saldo Ma konta 073.
<b>V.</b>	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	Saldo Wn konta 015.
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>Suma pozycji (I+II+III+IV)</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>Suma pozycji od .I.1 do I.4</b>
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. materiałów, skorygowane o stan odchyień dotyczących zapasów materiałów (konto 340).
2.	Półprodukty i produkty w toku	Saldo Wn konta 500 plus saldo Wn konta 530 plus saldo Wn konta 600 dot. ewentualnie półfabrykatów, skorygowane o saldo konta 620 w zakresie wartości 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 plus saldo Wn konta 640 (w przypadku wyceny towarów w cenach nabycia).
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>Suma pozycji od II.1.-II.5.</b>
1.	Należności z tytułu	Saldo Wn konta 201 lub saldo Wn konta 221 lub saldo Wn

	dostaw i usług	konta 226, w zakresie należności, których termin płatności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, 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	Suma 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	Saldo Wn konta 222, saldo Wn konta 223 oraz saldo Wn konta 224 jeśli występuje na ostatni dzień roku obrotowego.
<b>III.</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>Suma pozycji od III.1-III.7</b>
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 Wn 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 najbliższym 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.4., B.III.5, B.III.6.
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	Saldo Wn konta 640, z wyjątkiem części salda tego konta, która dotyczy kosztów zakupu materiałów i towarów powiększających wartość zapasów wycenianych w cenie nabycia.

<b>Pasywa</b>		
<b>A.</b>	<b>FUNDUSZ</b>	<b>Suma (I+II+III+IV)</b>
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki</b>	<b>Saldo Ma konta 800.</b>
<b>II.</b>	<b>Wynik finansowy netto (+/-)</b>	<b>Kwota powinna być zgodna z pozycją I. Zysk (strata) brutto w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam okres sprawozdawczy.</b>
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
<b>III.</b>	<b>Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	<b>Saldo Wn konta 820</b>
<b>IV.</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>Saldo Ma konta 855.</b>
<b>B.</b>	<b>Fundusze placówek</b>	<b>Nie dotyczy</b>
<b>C.</b>	<b>Państwowe Fundusze Celowe</b>	<b>Część salda konta 853 w zakresie funduszy celowych</b>
<b>D.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>Suma poz. I+ II+III+IV</b>
<b>I.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>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.</b>
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>Suma (pozycji 1 do 8) – suma części salda Ma konta zespołu 2, która została wyodrębniona w wyniku podziału tych sald według kryterium terminu wymagalności do roku (12 miesięcy) od dnia bilansowego.</b>
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 konta 240 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II 1.6 oraz część sald Ma innych kont zespołu 2 nieujętych w innych pozycjach bilansu.
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów oraz zabezpieczenia wykonania umów.



	wykonania umów)	
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 oraz Ma konta 223 oraz ewentualne saldo Ma konta 224
8.	Fundusze specjalne	Suma wierszy 8.1 + 8.2
8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
8.2	Inne fundusze	Część salda Ma konta 853 w zakresie pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia.
<b>III.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>Saldo Ma konta 840 w części obejmującej rezerwy na zobowiązania oraz saldo Ma konta 640 w części obejmującej rezerwy na zobowiązania</b>
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>Saldo Ma konta 840 w części dotyczącej „rozliczeń międzyokresowych przychodów”</b>

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

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

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

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Jednostki budżetowe	Samorządowe zakłady budżetowe
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:</b>	<b>Suma pozycji od A.I do A.VI</b>	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Stan końcowy Ma konta 700	
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość	Saldo konta 490 przed przeksięgowaniem na konto 860	

	ujemna )	Saldo Ma- wykazać ze znakiem + Saldo Wn - wykazać ze znakiem -	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 700 w części wartości obrotów wewnętrznych, czyli wartość produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) wytworzonych w jednostce. Co do zasady saldo nie będzie występować w jednostkach budżetowych.	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Strona Wn konta 700 w części wartości obrotów wewnętrznych, czyli wartość produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) wytworzonych w jednostce. Co do zasady saldo nie będzie występować w jednostkach budżetowych.	
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy	Stan końcowy strony Ma konta 740 (w zakresie dotacji na finansowanie działalności podstawowej)
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Stan końcowy strony, z wyłączenie odsetek od zaległości w zapłacie należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, które powinny być ujęte w pozycji G.II „Odsetki” Ma konta 720	Nie dotyczy
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>Suma pozycji od B.I do B.X</b>	
I.	Amortyzacja	Saldo Wn Konta 400	
II.	Zużycie materiałów i energii	Saldo Wn konta 401	
III.	Usługi obce	Saldo Wn konta 402	
IV.	Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403	
V.	Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 z wyłączeniem kwot wykazywanych w poz. IX, X	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Strona Wn konta 730 plus strona Wn konta 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami.	

IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	<p>Pozycja ta obejmuje inne niż dla pracowników jednostki świadczenia finansowe z budżetu państwa lub JST.</p> <p>Saldo Wn konta 409 (w części wartości innych świadczeń finansowanych z budżetu) – m.in. § 302, 304, 305, 307, 311, 321, 324, 325, 326, 411, 413 (w części składek opłacanych np. na podopiecznych), 422 w zakresie kosztów żywności zakupionej ze środków pochodzących z opłat pobieranych przez Gminę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i przekazanych uprawnionym dzieciom, 428, 429.</p>	Nie dotyczy
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszonego o pozycje VII i IX lub inne dodatkowe konto zespołu 4 np. 410.	Nie dotyczy
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej</b>	<b>(A-B)</b>	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>Suma pozycji od D.I. do D.III.</b>	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Różnica między uzyskanymi ze sprzedaży składników aktywów trwałych - saldo Ma konta 760 a kosztami saldo konta 761. Do kosztów tych zalicza się koszty sprzedaży i ich likwidacji, w tym koszty wyceny i transportu oraz opakowania. Pozycja ta nie obejmuje wartości netto zbywalnych składników niefinansowych aktywów trwałych, którą wyksięguje się w ciężar funduszu jednostki.	
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 przychodów operacyjnych	
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>Suma pozycji od E.I do E.II</b>	
I.	Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn konta 740	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761	
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>(C+D-E)</b>	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>Suma pozycji od G.I do G.III.</b>	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Stronę Ma konta 750 (w części dot. dywidend i udziałów w zyskach), paragrafy 073, 074.	Nie dotyczy
II.	Odsetki	Obroty Ma konta 750 oraz konta 720 w zakresie odsetek od należności podatkowych.	
III.	Inne	Stronę Ma konta 750 (w części nie ujętej w poz. G.I, G.II) – paragrafy 078, 151, 495.	
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>Suma pozycji od H.I do H.II</b>	
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej zapłaconych odsetek, pomniejszona o kwotę odpowiadającą odsetkom od inwestycji w okresie realizacji § 456, 457, 458, 465, 466, 467, 468, 806, 807, 811, 812.	
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I. § 495, 801, 802, 813.	
<b>I.</b>	<b>Zysk ( strata ) brutto</b>	<b>(F+G-H)</b>	
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	Nie dotyczy	Strona Wn konta 870
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty )</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty).</b>	
<b>L.</b>	<b>Zysk ( strata ) netto</b>	<b>(I-J-K) – saldo końcowe konta 860</b>	

§ 9. 1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego załącznikiem Nr 4 do niniejszej instrukcji.

2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.
3. Dane wykazywane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji		Jednostki budżetowe	Samorządowy zakład budżetowy
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>Saldo początkowe strony Ma konta 800</b>	
<b>1</b>	<b>Zwiększenia funduszu ( z tytułu )</b>	<b>Suma pozycji od I.1.1. do I.1.10. – obroty strony Ma konta 800</b>	
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Saldo początkowe strony Ma konta 860, które przeksięgowuje się na konto 800.	
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. W jednostce sektora samorządowego ta pozycja nie występuje.	Nie dotyczy
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 plus strona Wn konta 740 plus strona Wn konta 840.	Strona Wn konta 131 plus strona Wn konta 740 plus strona Wn konta 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 stronie Wn konta 011 (wartość netto)	

		oraz strona Wn konta 020 skorygowane o umorzenie, środki trwałe w budowie, a także strona Wn konta 080	
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn kont 011, 020, 080 (wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek).	Nie dotyczy
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na stronie Wn kont: 011, 013, 310, 330. Pozycja ta będzie występowała głównie w państwowych jednostkach budżetowych.	
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. – można tu wykazać w szczególności: niewyjaśnione nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów trwałych, korekty błędów powstałych w latach ubiegłych (zwiększające fundusz jednostki)	
<b>2.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki</b>	<b>Suma poz. od I.2.1. do I.2.9. – obroty (bez bilansu otwarcia) strony Wn konta 800.</b>	
2.1.	Strata za rok ubiegły	Saldo początkowe strony 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 Wn konta 810. W tej pozycji prezentuje się dane dotyczące rozliczenia wyniku finansowego za rok ubiegły. Ujmuje się tu wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków	

		obrotowych w samorządowych Zakładach budżetowych.	
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Saldo Wn konta 810 przed przesięgowaniem na konto 800. Podaje się tutaj równowartość wydatków budżetowych na inwestycje oraz wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. Pozycje tę można powiązać ze stroną Ma konta 810 po przesięgowaniu na stronę WN konta 800.	Nie dotyczy
2.5.	Aktualizacja 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) 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.	Nie dotyczy
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na koncie 011, 013, 310, 330. Pozycja ta przede wszystkim będzie	Nie dotyczy

		występowała w państwowych jednostkach budżetowych.	
2.9.	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia funduszu nieujęte w pozycjach 2.1. – 2.8. – m.in. odpisane koszty inwestycji zaniechanych,	
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>Stan końcowy konta 800 Kwota powinna być zgodna z pozycją pasywa A.I. Bilansu jednostki</b>	
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>Suma ( III.1+III.2+III.3)</b>	
1.	zysk netto	Saldo Ma konta 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.1 pasywów w bilansie	
2.	strata netto	Saldo Wn konta 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.2 pasywów w bilansie	
3.	nadwyżka środków obrotowych	Saldo Wn konta 820 – pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.III pasywów w bilansie	
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II +,- III)</b>	<b>Pozycja powinna być zgodna z pozycją A pasywów w bilansie</b>	

§10. Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednolicenie 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 2020 rok.

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

- Zał. Nr 1 Informacja dodatkowa.
- Zał. Nr 2 Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.
- Zał. 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 Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 6 Zestawienie zobowiązań i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 7 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 8 Protokół inwentaryzacji salda należności od budżetów sporządzony na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 9 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 10 Protokół inwentaryzacji salda pozostałych należności sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 11 Protokół inwentaryzacji salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 12 Protokół weryfikacji salda zobowiązań wobec budżetów i z tytułu ubezpieczeń społecznych sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 13 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu wynagrodzeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 14 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu pozostałych zobowiązań sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 15 Struktura konta 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych wg. stanu na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 16 Struktura konta 760 pozostałe przychody operacyjne wg. stanu na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 17 Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Gminy Wałbrzych.
- Załącznik Nr 18 Kserokopia wyciągów bankowych z ostatniego dnia, ostatniego miesiąca okresu sprawozdawczego.
- Załącznik Nr 19 Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych narastająco za dany rok sprawozdawczy.
- Załącznik Nr 20 Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.20XXr.

# **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 2021 poz. 217) 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 2021 r. poz. 217) 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 byłyby 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

*W załączniku nr 20 jednostki winny ujawnić charakter i kwotę poniesionych istotnych kosztów COVID-19, jeżeli informacja ta mogłaby istotnie wpłynąć na ocenę ich sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.*

*Przy ocenie istotnego wpływu kosztów na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy ustala się próg istotności w wysokości 4% wyniku finansowego netto wykazanego w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok poprzedni.*

*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

(Wartość brutto)															
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	<b>Wartości niematerialne i prawne, w tym:</b>	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	<b>Środki trwałe, w tym:</b>	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)	budynki 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	<b>Dobra kultury</b>													0,00	
4	<b>Uzbrojenie i sprzęt wojskowy</b>													0,00	
5	<b>Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie)</b>													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>	

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

(Umorzenie)																
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.	Wartość do ujęcia w bilansie	
			aktualizacja wartości	amortyzacja		przemieszczenia wewnętrzne (zmiana KŚT)	inne*	aktualizacja wartości	przekazane nieodpłatnie	likwidacja	sprzedaż (koszty)	przemieszczenia wewnętrzne (zmiana KŚT)	inne*			
				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	0,00	
b)	wnip umorzone jednorazowo													0,00	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 wieczyste użytkowania gruntu (grupa 0 KŚT)													0,00	0,00	
b)	budynk i lokale (grupa 1 KŚT)													0,00	0,00	
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2 KŚT)													0,00	0,00	
d)	koły i maszyny energetyczne (grupa 3 KŚT)													0,00	0,00	
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4 KŚT)													0,00	0,00	
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5 KŚT)													0,00	0,00	
g)	urządzenia techniczne (grupa 6 KŚT)													0,00	0,00	
h)	środki transportu (grupa 7 KŚT)													0,00	0,00	
i)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8 KŚT)													0,00	0,00	
j)	inwentarz żywy (grupa 9)													0,00	0,00	
3	Dobra kultury													0,00	0,00	
4	Uzbrojenie i sprzęt wojskowy													0,00	0,00	
5	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie)													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>	<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

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 umarżane 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 trwałe 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 trwałe 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**

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

.....  
(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**

<b>Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane wg grup KŚT</b>	<b>Wartość na koniec roku obrotowego 31.12.20... r.</b>
Grunty	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
Urządzenia techniczne i maszyny	
Inne pakiery 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:.....

<b>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) na dzień 31.12.20....r.</b>					
<b>Grupa należności</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</b>			<b>Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-5)</b>
		<b>zwiększenia</b>	<b>wykorzystanie (umorzenie należności, odpis przedawnionych i nieściągalnych należności)</b>	<b>rozwiązanie (zapłata, ustanie przyczyn dokonania odpisu)</b>	
1	2	3	4	5	6

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>						
<b>Lp.</b>	<b>Tytuł utworzenia rezerwy</b>	<b>stan na początek roku obrotowego</b>	<b>utworzenie</b>	<b>wykorzystanie</b>	<b>rozwiązanie</b>	<b>stan na koniec roku obrotowego</b>
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:.....

<b>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 leasingu zwrotnego</b>		
<b>Lp.</b>	<b>yszczególnienie/ tytuł instrument</b>	<b>Kwota zobowiązania wg stanu na koniec okresu</b>
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**

<b>Rodzaj zobowiązania warunkowego</b>	<b>Kwota zobowiązania warunkowego</b>	<b>Format i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego</b>	<b>Kwota zabezpieczenia</b>
<b>Gwarancje i poręczenia</b>			
<b>Kaucje i gwarancje</b>			
.....			
<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
<b>1.</b>	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
<b>1.1.</b>			
<b>1.2.</b>			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
<b>2.1.</b>			
<b>2.2.</b>			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
<b>3.1.</b>			
<b>3.2.</b>			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
<b>4.1.</b>			
<b>4.2.</b>			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....



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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
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**

<b>Tytuł</b>	<b>Kwota wypłacona</b>
Odprawa emerytalna	
Nagrody jubileuszowe	
Świadczenia urlopowe	
.....	
<b>Razem</b>	<b>0</b>

.....  
(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:										0,00	
	odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie										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:.....

<b>Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>			
<b>Lp.</b>	<b>wyszczególnienie</b>	<b>Poprzedni rok obrotowy</b>	<b>Bieżący rok obrotowy</b>
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 (starty) z lat ubiegłych						
	<b>Opis zmiany</b>					X	
2	Skutki zmian zasad polityki rachunkowości	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 wykazała po ich doprowadzeniu do porównywalności w bilansie, rzis

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....

<b>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)</b>		
Lp.	Rodzaj zdarzenia	kwota
1		
2		
3		

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:.....



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego				Adresat: Gmina Wałbrzych	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-20XXr.				Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku			Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>AKTYWA</b>				<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	0,00	0,00	<b>A.</b>	<b>FUNDUSZ</b>	0,00	0,00
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz jednostki		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II	Wynik finansowy netto (+, -)	0,00	0,00
1.	<b>Środki trwałe</b>	0,00	0,00	1	Zysk netto (+)		
1.1	Grunty			2	Strata netto (-)		
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)(-)		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny			B.	Fundusze placówek		
1.4	Środki transportu			C.	Państwowe fundusze celowe		
1.5	Inne środki trwałe			D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
2	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			I	Zobowiązania długoterminowe		
3	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			II	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe			1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
IV	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec budżetów		
1	Akcje i udziały			3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
2	Inne papiery wartościowe			4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
3	Inne długoterminowe aktywa finansowe			5	Pozostałe zobowiązania		
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	0,00	0,00	7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
I	<b>Zapasy</b>	0,00	0,00	8	Fundusze specjalne	0,00	0,00
1	Materiały			8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
2	Półprodukty i produkty w toku			8.2	Inne fundusze		
3	Produkty gotowe			III	Rezerwy na zobowiązania		
				IV	Rozliczenia międzyokresowe		

4	Towary						
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
1	Należności z tytułu dostaw i usług						
2	Należności od budżetów						
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						
4	Pozostałe należności						
.5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00					
<b>III</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
1	Środki pieniężne w kasie						
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych						
3	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego						
4	Inne środki pieniężne						
5	Akcje lub udziały						
6	Inne papiery wartościowe						
7	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>						
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(Główny księgowy jednostki)

(rok m-c dzień)

(Kierownik jednostki)

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

.....  
( główny księgowy )

( rok, miesiąc, dzień )

.....  
( kierownik jednostki )

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzone na dzień 31.12.20XXr.</b>		Adresat <b>Gmina Wałbrzych</b>	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>				
<b>1.</b>	<b>Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	-	-		
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły				
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe				
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich				
1.4.	Środki na inwestycje				
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych				
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia				
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący				
1.10.	Inne zwiększenia				
<b>2.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	-	-		
2.1.	Strata za rok ubiegły				
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe				
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok 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				
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	-	-		
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-	-		
1.	zysk netto (+)				
2.	strata netto (-)				
3.	nadwyżka środków obrotowych				
<b>IV.</b>	<b>Fundusz ( poz. II+, -III)</b>	-	-		

.....  
( główny księgowy )

.....  
( rok, miesiąc, dzień )

.....  
( kierownik jednostki )

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
1.						-
2.						-
3.						-
4.						-
5.						-
6.						-
7.						-
8.						-
9.						-
10.						-
11.						-
12.						-
13.						-
14.						-
15.						-
16.						-
17.						-
18.						-
19.						-
20.						-
<b>Razem</b>			-	-	-	-

**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.				
20.				
<b>Razem</b>			-	-

## 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	-
<b>Razem przychody</b>		

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

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

2021.03.12



**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	
<b>razem</b>		<b>0,00</b>

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

## **Jednolite zasady 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 i prawnych 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: .....

Wyszczególnienie	Kwota ogółem	Nazwa jednostki powiązanej			
		Np. MOPS	NP. ZDKIUM	....	
<b>A. Przychody</b>	-	0	0	0	0
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>B. Koszty</b>	-	0	0	0	0
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 )

( kierownik jednostki )

Druk należy wypełniać osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania

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

## Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

### I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota ogółem	Nazwa jednostki powiązanej			
			Np. MOPS	NP. ZDKiUM	....	
I.	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>				
II.	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>0</b>				
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	<b>0</b>				
2.	Należności od budżetów	<b>0</b>				
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>0</b>				
4.	Pozostałe należności	<b>0</b>				
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	<b>0</b>				

## II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota ogółem	Nazwa jednostki powiązanej				
			Np. MOPS	NP. ZDKiUM	....		
<b>I.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>					
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>					
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<b>0,00</b>					
2.	Zobowiązania wobec budżetów	<b>0,00</b>					
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>0,00</b>					
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	<b>0,00</b>					
5.	Pozostałe zobowiązania	<b>0,00</b>					
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	<b>0,00</b>					
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	<b>0,00</b>					

Załącznik Nr 3  
do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków pomiędzy  
jednostkami organizacyjnymi Gminy Wałbrzych, które uwzględniane  
są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Wałbrzych

### Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Lp.	Nazwa	Suma wartości netto	Nazwa jednostek powiązanych			
			Np. ZDKiUM	Np.. MOPS	Np.. I LO	....
1.	Inne zwiększenia (np. VAT)	0,00				
2.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00				
...		0,00				



Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Lp.	Nazwa	Suma wartości netto	Nazwa jednostek powiązanych			
			Np. ZDKiUM	Np.. MOPS	Np.. I LO	....
1.	Inne zmniejszenia - (np. VAT)	0,00				
2.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00				
...		0,00				

**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. Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 10
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. Przedszkole Samorządowe Nr 4
14. Przedszkole Samorządowe Nr 17 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi
15. Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha
16. Środowiskowy Dom Samopomocy
17. Dom Seniora – Rusinowa
18. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
19. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
20. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Wałbrzychu
21. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
22. Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia
23. I Liceum Ogólnokształcące w Wałbrzychu
24. II Liceum Ogólnokształcące w Wałbrzychu
25. III Liceum Ogólnokształcące w Wałbrzychu
26. IV Liceum Ogólnokształcące w Wałbrzychu

27. Zespół Szkół Nr 5
  28. Zespół Szkół Nr 7
  29. Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych
  30. Zespół Szkół Politechnicznych „Energetyk”
  31. Centrum Stomatologii Szkolnej w Wałbrzychu
  32. Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej
  33. Zespół Szkolno- Przedszkolny Nr 1
  34. Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 2
  35. Zespół Szkolno -Przedszkolny Nr 3
  36. Zespół Szkolno -Przedszkolny Nr 4
  37. Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 5
  38. Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 6
  39. Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 7
  40. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych
  41. Dom Jedyńka
  42. Dom Dwójka
  43. Dom Trójka
  44. Dom Czwórka
  45. Dom Piątka
  46. Dom Szóstka
  47. Żłobek Samorządowy Nr 3
  48. Żłobek Samorządowy Nr 7
  49. Żłobek Samorządowy Nr 8
  50. Zespół Żłobków Samorządowych Nr 2
  51. Zespół Żłobków Samorządowych Nr 3
  52. Zespół Przedszkoli Samorządowych Nr 1
  53. 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. 1. Przy wycenie aktywów i pasywów stosowana jest zasada wynikająca z nadrzędnych zasad rachunkowości - zasada istotności - na podstawie art. 4 ust. 4 i 4a oraz art. 8 ustawy o rachunkowości, ustalając na dany rok próg istotności w wysokości 4% wyniku finansowego

netto wykazanego w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok poprzedni. Określenie prognozy istotności ma zastosowanie w szczególności do:

- 1) ustalenia sposobu dokonania korekty błędu dotyczącego lat ubiegłych, po sporządzeniu i przed zatwierdzeniem rocznego sprawozdania finansowego, za rok którego dotyczy błąd:
  - a) błędy uznane za istotne ujmuje się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i odpowiednio zmienia roczne sprawozdanie finansowe,
  - b) błędy uznane za nieistotne koryguje się w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego i wykazuje w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, w którym uzyskano informację o błędzie;
- 2) ustalenia sposobu dokonania korekty błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych, zawartych w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, wykrytych w bieżącym roku obrotowym lub po jego zakończeniu, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok. Błąd korygowany jest w bieżącym roku obrotowym przy czym:
  - a) błędy uznane za nieistotne – wpływają odpowiednio na zysk lub stratę netto bieżącego roku obrotowego lub inną pozycję funduszy (jeżeli tak stanowią przepisy o rachunkowości);
  - b) błędy uznane za istotne:
    - należy ująć w funduszu własnym i wykazać jako zysk/ stratę lat ubiegłych lub w innej pozycji funduszy własnych (jeżeli tak stanowią przepisy o rachunkowości),
    - winny być wykazane w odpowiedniej pozycji zestawienia zmian funduszu,
    - należy przekształcić retrospektywnie dane porównawcze sprawozdania finansowego (z wyjątkiem przypadków, gdy jest to praktycznie niewykonalne)
    - w dodatkowych informacjach i objaśnieniach należy wskazać informacje dotyczące rodzaju oraz kwoty korekty dotyczącej zarówno bieżącego, jak i okresów wcześniejszych
    - w przypadku, gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, w dodatkowych informacjach i objaśnieniach należy wskazać na sam fakt popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych oraz podać na czym on polegał, jednocześnie wyjaśniając powody braku możliwości dokonania wiarygodnego szacunku korekt.
- 3) ustalenia konieczności korekty wartości początkowej środka trwałego:
  - a) korekta uznana za istotną – należy skorygować wartość początkową środka trwałego oraz zweryfikować odpisy amortyzacyjne – począwszy od momentu skorygowania wartości początkowej (podejście prospektywne). Korektę ujmujemy w księgach roku bieżącego
  - b) korekta uznana za nieistotną – wartość początkowa środka trwałego nie ulega zmianie a kwotę korekty odnosi się na pozostałe przychody/koszty operacyjne.

2. Określony próg istotności stosuje się po raz pierwszy do sprawozdania finansowego za rok 2020.

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