

ZARZĄDZENIE NR 126/2019
BURMISTRZA MIROSLAWCA

z dnia 12 grudnia 2019 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy i Miasta Mirosławiec

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696 i 1815) i art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 55, 1495, 1571, 1655 i 1680) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1622 i 1649), zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Mirosławiec, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy i Miasta Mirosławiec stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne Gminy i Miasta Mirosławiec;

1. Urząd Miejski w Mirosławcu,
2. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mirosławcu,
3. Szkoła Podstawowa im. Lotników Polskich w Mirosławcu,
4. Szkoła Podstawowa w Piecniku,
5. Przedszkole Samorządowe "Słoneczko" w Mirosławcu, zwane dalej jednostkami.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Miasta Mirosławiec oraz kierownikom/dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 5. Traci moc Zarządzenie nr 106/2018 Burmistrza Mirosławca z dnia 7 grudnia 2018r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy i Miasta Mirosławiec .

§ 6. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

JEDNOLITE ZASADY SPORZADZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY I MIASTA MIROSŁAWIEC

Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
2. rozporządzeniu - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
4. jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy i Miasta Mirosławiec.
5. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy i Miasta Mirosławiec sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.
7. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
 - b) Jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
 - c) Wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
8. Sprawozdanie finansowe powinno składać się z;
 - a) Bilansu, wg załącznika nr 5 rozporządzenia,
 - b) Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika nr 10 rozporządzenia,
 - c) Zestawienia zmian w funduszu jednostki, wg załącznika nr 11 rozporządzenia,
 - d) Informacji dodatkowej, wg załącznika nr 12 rozporządzenia,sporządzone na obowiązujących formularzach.
9. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w wersji papierowej w Urzędzie Miejskim.

10. 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.
11. 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, za który sporządzane jest sprawozdanie.
12. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
13. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
14. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.
15. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.
16. 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.
17. Łączne sprawozdanie sporządza się poprzez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań jednostkowych, przy czym dane wykazane w sprawozdaniu na początek roku powinny być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie na koniec roku poprzedniego.
18. Sporządzając sprawozdanie łączne należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w § 28 ust. 2 rozporządzenia. Kwoty wyłączeń powinny być uzgodnione z jednostką, której wzajemne rozliczenia dotyczą.
19. Informację dodatkową do sprawozdania finansowego należy sporządzić wg wzorów załączonych do niniejszych zasad sporządzania sprawozdania finansowego.
20. W wierszach Informacji dodatkowej, w których w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze należy wpisać wartość ze stanem zerowym albo „nie dotyczy” lub „brak danych”.
21. Zmiana obowiązujących wzorów sprawozdań finansowych nie powoduje konieczności zmiany niniejszej instrukcji.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostka sporządzając Informację dodatkową prezentuje informacje i objaśnienia zgodnie z poniżej ustalonymi zasadami z zastosowaniem tabel załączonych do niniejszego zarządzenia.

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

.....

1.2 Siedziba jednostki

.....

1.3 Adres jednostki

.....

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

.....

(należy podać krótki opis wynikający ze statutu jednostki budżetowej, np. działalność edukacyjna)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

.....

(podajemy w układzie; dd-mm-rrrr – dd-mm-rrrr)

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

* Zapis : „Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podaj liczbę) jednostek budżetowych”.

W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka budżetowa nie sporządza łącznego sprawozdania.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i które są obligatoryjne, i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru;

a) przyjęte zasady amortyzacji/ umorzenia

- b) rozliczanie kosztów w czasie,
- d) sposób ustalania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,
- f) stosowane uproszczenia

5. Inne informacje (podaje się inne informacje z zakresu przyjętej polityki rachunkowości, mające istotny wpływ na zrozumienie danych zamieszczonych w pozostałych częściach sprawozdania finansowego).

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJASNIENIA

Do „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi.

Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostki budżetowej.

1.

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - Tabela nr 1 i Tabela nr 2.

Dane wykazane w tabelach muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki w części dotyczącej aktywów wg stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego.

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - Tabela nr 3.

Punkt uzupełniany jest wyłącznie, gdy jednostka posiada takie informacje. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych winna być potwierdzona na podstawie np.:

- przyjętej aktualnej wartości do objęcia ubezpieczeniem,
- decyzji dotyczącej opłaty za trwały zarząd wydanej w korelacji z aktualną wartością rynkową ustaloną przez rzeczoznawcę,
- posiadanego operatu szacunkowego sporządzonego w celu sprzedaży środka trwałego.

- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - Tabela nr 4 i Tabela nr 5.

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - Tabela nr 6.

Dotyczy gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w użytkowanie wieczyste i pozostających w ich władaniu na koniec roku obrotowego. Wartość gruntów, które są użytkowane wieczysto, wynika z ewidencji pozabilansowej.

- 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 - Tabela nr 7.

W tej pozycji można przedstawić wartości szacunkowe ww. obcych składników majątkowych ustalonych we własnym zakresie. W ewidencji bilansowej jednostki nie ujmuje się środków trwałych objętych umowami dzierżawy i umowami o podobnym charakterze (z wyłączeniem umów leasingu finansowego; środki trwałe objęte tymi umowami podlegają ewidencji na kontach bilansowych i są prezentowane w aktywach bilansu w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej środków trwałych użytkowanych przez daną jednostkę), do których jednostce nie przysługuje prawo amortyzacji. Umowy tego rodzaju charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach rachunkowych ich właścicieli. Wartości wynikają z ewidencji pozabilansowej.

- 1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - Tabela nr 8.
W tej pozycji należy podać liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Powinny być to informacje wynikające na ostatni dzień roku obrotowego z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 030.
- 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) - Tabela nr 9.
Dane wskazane do zaprezentowania w tej pozycji pochodzą przede wszystkim z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 290 (w kwotach zaewidencjonowanych na zasadach określonych w § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont w korelacji z postanowieniami art. 35b uor). W jednostce budżetowej mogą wystąpić należności z tytułu dostaw i usług lub należności o podobnym charakterze. Odpisy aktualizujące te należności trzeba ujmować w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 290.
- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - Tabela nr 10.
Podstawą do wypełnienia tej pozycji jest analityka prowadzona do konta 840.
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty; - Tabela nr 11.
a) Powyżej 1 roku do 3 lat
b) Powyżej 3 do 5 lat
c) Powyżej 5 lat
W tej pozycji należy przedstawić ogólną wartość zobowiązań długoterminowych wg okresu ich spłaty. Jedynym kryterium ich kwalifikacji do tej kategorii (wykazywanej w pozycji pasywów bilansu D.I „zobowiązania długoterminowe”) jest termin spłaty powyżej roku, licząc od dnia bilansowego.
- 1.10. Kwotę 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 – Tabela nr 12.
W tej pozycji należy wskazać kwoty zobowiązań wynikających z umów leasingu na koniec roku obrotowego. Będzie to dotyczyło wyłącznie takiej sytuacji, gdy zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości dana jednostka, przy założeniu spełnienia warunków określonych w art. 3 ust. 6 uor, może kwalifikować umowy leasingu według przepisów podatkowych.
- 1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – Tabela nr 13.
W tej pozycji podaje się łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku (trwałym i obrotowym) jednostki. Wskazuje się przy tym charakter i formę tych zabezpieczeń, np. weksle, zastaw, hipoteka. Najczęściej tego rodzaju zabezpieczenia są przewidziane w umowach pożyczkowych lub kredytowych. Ich następstwem dla jst są zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych przez organ wykonawczy jst.
- 1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń – Tabela nr 14.

W tej pozycji należy przedstawić kwotę zobowiązań warunkowych, które mogą powstać w wyniku udzielenia przez jednostkę gwarancji lub poręczenia za inną jednostkę bądź w związku z indosem weksla albo też z nieuznaniem przez daną jednostkę roszczenia innej jednostki, dochodzonego przez nią na drodze postępowania sądowego, jeśli nie została utworzona na ten cel rezerwa. Zobowiązania tego typu nie są prezentowane w bilansie. Podlegają one ujęciu w ewidencji pozabilansowej.

- 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 – Tabela nr15.

W tej pozycji należy zaprezentować istotne (wybrane indywidualnie przez jednostkę) pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, które mogą występować m.in. z tytułu opłaconych „z góry” i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych kosztów prenumeraty, kosztów ubezpieczeń, czynszów lub różnic między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem wynikającym z konieczności zapłaty za te składniki. W tej części sprawozdania nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw, które należy wykazać w punkcie II.1.8-dane o stanie rezerw.

Pozycje nr 1.14 do 1.16. oraz 2.1. do 2.5. załącznika nr 12 do rozporządzenia, zawiera Tabela nr16.

- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
Otrzymane gwarancje czy poręczenia nie są objęte ewidencją księgową prowadzoną na kontach bilansowych. Dotyczą one całej jst. Wymagają prowadzenia szczegółowej ewidencji pozabilansowej. Stąd też będą wykazywane wyłącznie w „Informacji dodatkowej” stanowiącej element składowy sprawozdania finansowego jst.
- 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.
W tej pozycji podaje się kwotę wypłaconych w danym roku środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, z tytułu;
- wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami,
 - ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń,
 - dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - pozostałych świadczeń (w tym premie, nagrody jubileuszowe, świadczenia urlopowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy emerytalne i rentowe, świadczenia niepieniężne, bhp, ZFŚS).
- 1.16. Inne informacje.
W tej pozycji jednostki wykazują według własnego uznania pozostałe sprawy ważne dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego.

2.

- 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
W tej pozycji należy przedstawić wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, w przypadku gdy utraciły one wartość użytkową lub handlową.
- 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.
W punkcie tym należy rozszerzyć informację o środkach trwałych w budowie, których wartość jest prezentowana w poz. A.II.2 aktywów bilansu. Należy przy tym uwzględnić odsetki i różnice kursowe, które wpłynęły na zwiększenie kosztów budowy środków trwałych.

- 2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
W tej pozycji należy scharakteryzować pozycje przychodów i kosztów operacyjnych, które wystąpiły nadzwyczajnie lub incydentalnie, ewidencjonowane są najczęściej na kontach 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne”. (Te z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, które do 31 grudnia 2015r. były ewidencjonowane jako zyski i straty nadzwyczajne).
- 2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych.
Pozycja ta nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych.
- 2.5. Inne informacje.
W tej pozycji jednostki według własnego uznania mogą prezentować inne dane niż przedstawione w pozostałych pozycjach. Mogą dotyczyć takich zagadnień, jak. np.; majątek obrotowy, przychody, koszty i wynikać np. ze specyfiki danej jednostki.
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
W tej pozycji należy zaprezentować w dowolnej formie te dane, których nie przypisano do pozostałych pozycji, a które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy danej jednostki.

Tabela nr 1

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Wartości niematerialne i prawne			-	-	-	-		-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)										
2. Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1. Grunty, w tym;			-	-	-		-	-	-	-
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			-	-	-		-	-	-	-
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			-	-	-			-	-	-
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny			-	-	-				-	-
2.4. Środki transportu			-	-	-				-	-
2.5. Inne środki trwałe			-	-	-				-	-
3. Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			-	-	-				-	-
Razem wyszczególnione składniki aktywów (I+II):	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

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 na dzień 31 grudnia 20.... roku.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził:

Tabela nr 2

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Wartości niematerialne i prawne		-		-	-		-
II. Rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)							
2. Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	-	-	-	-	-		-
2.1. Grunty, w tym;		-		-	-		-
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		-		-	-		-
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-		-	-		-
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny		-		-	-		-
2.4. Środki transportu		-		-	-		-
2.5. Inne środki trwałe		-		-	-		-
3. Środki trwałe w budowie (inwestycje)							
4. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		-		-	-		-
Razem wyszczególnione składniki aktywów (I+II):	-	-	-	-	-	-	-

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na 31 grudnia 20.. roku.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc,

(kierownik jednostki)

Sporządził:

Tabela nr 3

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem	-	

Pkt.II.1.2. Informacji dodatkowej

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na 31 grudnia 20.. roku.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził:

Tabela nr 4

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
II.	Środki trwałe	-	-	-	-
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-

Pkt.II.1.3. Informacji dodatkowej

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził:

Tabela nr 5

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	1	2	3	4	5
I.	Akcje i udziały		-		-
II.	Inne papiery wartościowe	-	-	-	-
III.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-

Pkt.II.1.3. Informacji dodatkowej

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził:

Tabela nr 6

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
2		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
3		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
	Razem	Powierzchnia (m2)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	-	-	-	-

Pkt.II.1.4. Informacji dodatkowej

Grunty w wieczystym użytkowaniu (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził:

Tabela nr 7

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty				
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne				
5	Grupa 4 Maszyna, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne				
8	Grupa 7 Środki transportu				
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10	Grupa 9 Inwentarz żywy	-	-	-	-

Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporządził:

Tabela nr 8

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje								
1.1									
1.2									
.....									
2.	Udziały							0	-
2.1									
2.2									
.....									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
3.2									
.....									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1									
4.2									
.....									

Pkt.II.1.6. Informacji dodatkowej

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 9

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
2.	Należności krótkoterminowe, z tego;					-
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					-
2.2	Należności od budżetów	-	-	-	-	-
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-
2.4	Pozostałe należności					-

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 10

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem:	-	-	-	-	-
	- na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
	- na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem:	-	-	-	-	-
	- na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-	-
	- na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
3.	Ogółem rezerwy	-	-	-	-	-

Pkt.II.1.8. Informacji dodatkowej

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 11

L.p.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.		-	-	-	-	-	-	-	-
2.		-	-	-	-	-	-	-	-
...								-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

Pkt.II.1.9. Informacji dodatkowej

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 12

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1	2	3
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	-

Pkt.II.1.10. Informacji dodatkowej

Zobowiązania z tytułu leasingu (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 13

Wyszczególnienie/rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksle	-	-			-	-		
Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
Zastaw, w tym zastaw skarbowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne zabezpieczenia	-	-	-	-	-	-	-	-
Ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-

Pkt.II.1.11. Informacji dodatkowej

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 14

Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1		2	3	4	5
1.	Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-
	- udzielone gwarancje i poręczenia		-		-
	- kaucje i wadia	-	-	-	-
	- indos weksli	-	-	-	-
	- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-	-	-
	- nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-	-	-
	- inne	-	-	-	-
1.	Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	-			-
	- udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-
	- kaucje i wadia	-	-	-	-
	- indos weksli	-	-	-	-
	- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-	-	-
	- nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-	-	-
	- inne	-	-	-	-
3.	Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	-	-	-	-
	Razem	-		-	-

Pkt.II.1.12. Informacji dodatkowej

Wykaz zobowiązań warunkowych (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 15

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Ogółem czynne/bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.;	-	-
	-decyzje administracyjne dotyczące zasiłków i świadczeń .		
	-		
	-		
	- koszty dostępu do serwisu internetowego		
	- paliwo		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. D, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.;	-	-
	- sprzedaż ratalna majątku		
	-....		
	-		

Pkt.II.1.13. Informacji dodatkowej

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 16

Wyszczególnienie	Wartość	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1	2	3
1. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	-	
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Pkt.II.1.14. do 1.16. oraz 2.1. i od 2.3 do 2.5. Informacji dodatkowej

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki (okres sprawozdawczy; 01.01.20....r. - 31.12.20....r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 17

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu roku poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu roku bieżącego okresu sprawozdawczego		
	ogółem	w tym;		ogółem	w tym;	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2		3	2		3
1. środki trwałe w budowie (obroty WN konta 080)	-			-		
Ogółem;	-	-	-	-	-	-

Pkt.II. 2.2. Informacji dodatkowej

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy; 01.0120... - 31.12.20...r.)

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)