

ZARZĄDZENIE NR 138/2025
Wójta Gminy Żelazków
z dnia 31 grudnia 2025 roku

**w sprawie jednolitych zasad sporządzania i przekazywania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki budżetowe**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U z 2025 r. poz.1153) oraz art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 ze zm.) oraz art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zarządza się co następuje:

§1

Wprowadza się instrukcję sporządzania i przekazywania sprawozdania finansowego dla jednostek budżetowych Gminy Żelazków, stanowiącą **Załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§2

Wprowadza się zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy Żelazków stanowiące **Załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia wraz z wzorami arkuszy wzajemnych rozliczeń (wyłączeń) pomiędzy jednostkami.

§3

Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Żelazków stanowiący **Załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu, informacji dodatkowej oraz wykazu wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

§4

Zobowiązuję wszystkich kierowników i dyrektorów jednostek budżetowych do dostosowania zapisów polityki rachunkowości i wykazywania danych w poszczególnych pozycjach sprawozdania zgodnie z wytycznymi wprowadzonymi niniejszym zarządzeniem.

§5

Przepisy niniejszego Zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2025 rok.

§5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Żelazków oraz kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wójt Gminy Żelazków
/-/ Michał Kraszkiewicz

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA I PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY ŻELAZKÓW

§1

Ilekcioć w instrukcji jest mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120 ze zm.)
2. Rozporządzeniu – rozumie się rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 ze zm.).
3. Ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).
4. Jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Żelazków.
5. Niniejsza instrukcja sporządzania i przekazywania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Żelazków zgodnie z Załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

§2

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania.
2. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdanie finansowe składające 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.
3. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Referat Finansowy sporządza w systemie Besti@ bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia.
4. Jednostki organizacyjnych Gminy Żelazków przekazują sprawozdanie finansowe w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym, z wykorzystaniem aplikacji Besti@ oraz SJOBeSTi@.
5. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Referat Finansowy sporządza w systemie Besti@ bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia.
6. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Żelazków sporządzają i przekazują sprawozdanie finansowe w terminach określonych w rozporządzeniu w następujący sposób:

- 1) jeżeli jednostka posiada dostęp do systemu SJO BeSTi@: w formie dokumentu elektronicznego w postaci pliku XML opatrzonego podpisami kwalifikowalnymi przez osoby upoważnione poprzez wysyłkę na skrzynkę e-Doręczeń. W tym przypadku data podpisania sprawozdania jest datą jego sporządzenia oraz jest równoznaczna ze sprawdzeniem i zaakceptowaniem pod względem formalno-rachunkowym przez osoby składające kwalifikowalny podpis elektroniczny na sprawozdaniu,
- 2) sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej oraz organu) sporządza i przekazuje się w systemie BeSTi@. Data podpisania sprawozdania jest datą jego sporządzenia i jest równoznaczna ze sprawdzeniem i zaakceptowaniem pod względem formalno-rachunkowym przez osoby składające kwalifikowalny podpis elektroniczny na sprawozdaniu. Podpisanie sprawozdania w systemie BeSTi@ podpisami kwalifikowalnymi jest równoznaczne z ich przekazaniem w formie elektronicznej.
7. 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.
8. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
9. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
10. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.
11. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych.
12. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wskazane w kolumnach stan na koniec roku w sprawozdaniach za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
13. Do sprawozdania należy dołączyć informację o wzajemnych rozliczeniach między jednostkami zgodnie z wytycznymi zawartymi w Załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§3

1. Jednostki organizacyjne sporządzają informacje dodatkową do sprawozdania finansowego w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.
2. Informacja dodatkowa w odróżnieniu od pozostałych części sprawozdania finansowego jest częścią opisową, ale sporządzoną w układzie tabelarycznym.
3. Zakres informacji dodatkowej obejmuje:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego – w tej części sprawozdania finansowego podaje się podstawowe informacje dotyczące jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe. Informacje te mają na celu jej identyfikację, wskazanie okresu sprawozdawczego, omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).
 - 2) dodatkowe informacje i objaśnienia – w tej części podaje się informacje służące pełniejszemu zrozumieniu sprawozdania finansowego.
4. Poniżej przedstawiono instrukcję sporządzania informacji dodatkowej. Przy sporządzaniu przedmiotowej informacji, w poszczególnych jej punktach należy stosować zasady określone w niniejszej instrukcji. Jeżeli zakres danych we wzorach tabel nie dotyczy jednostki, należy tabelę pominąć, a w rubryce wpisać: **nie dotyczy**.

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Należy podać nazwę jednostki budżetowej (sprawozdanie jednostkowe). W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego należy podać nazwę jednostki samorządu terytorialnego.
1.2	siedzibę jednostki
	W pozycji tej należy wskazać miejscowość, w której jednostka budżetowa prowadzi działalność (sprawozdanie jednostkowe). W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego należy podać siedzibę jednostki samorządu terytorialnego.
1.3	adres jednostki
	Należy wpisać adres jednostki budżetowej (sprawozdanie jednostkowe). W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego należy podać adres jednostki samorządu terytorialnego.
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	W tej pozycji należy odnieść się do statutu danej jednostki budżetowej. W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego należy w sposób ogólny zaprezentować podstawowy przedmiot działalności jednostki samorządu terytorialnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Należy podać rok obrotowy (dla jednostki budżetowej jest to rok kalendarzowy), za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe. W szczególnych przypadkach, takich jak np. likwidacja jednostki przed końcem roku obrotowego, jak najbardziej zasadne jest umieszczenie tego rodzaju informacji w tej pozycji.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Pozycja ta dotyczy sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego. W sytuacji, gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych, wpisać „Nie dotyczy”.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	W tym punkcie opisać przyjęte i stosowane w jednostce zasady rachunkowości. Wskazać tylko te obszary, w których ustawa o rachunkowości, jak i rozporządzenie MR i F dają kierownikom możliwość wyboru. Jeśli stosowane zasady wynikają wprost z przepisów nie ma potrzeby ich opisywania. Podać tylko te informacje, które ułatwią zrozumienie sprawozdania finansowego, a więc dotyczą zastosowanych, wybranych zasad wyceny aktywów i pasywów, stosownych stawek amortyzacyjnych, zasad dokonywania odpisów aktualizujących, zasad ewidencji i rozliczenia kosztów, sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ustalania wyniku finansowego.
5.	inne informacje
	W tym punkcie jednostka może umieścić informacje mające istotny wpływ na ułatwienie zrozumienia i podniesienie poziomu czytelności danych zaprezentowanych w pozostałych częściach sprawozdania finansowego np. może być dodatkowa informacja dotycząca ogólnych zagadnień związanych z działalnością prowadzoną przez daną jednostkę, dodatkowe informacje odnośnie przyjętych zasad rachunkowości oraz inne informacje, niewyszczególnione w pozycjach I.1 – I.4.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
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
	Informacje wykazane w tej pozycji powinny wynikać z obrotów i/lub sald następujących kont: 011, 013, 014, 020, 071, 072, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont. Tu należy zaprezentować informacje dotyczące wartości początkowej, umorzenia i wartości netto, aby możliwe było pokazanie powiązania z aktywami bilansu. Informacje te należy zaprezentować w formie zestawień tabelarycznych według poniższych wzorów:

Tabela 1 - Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

[illegible][illegible]

Tabela 2 - Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i trwałych:

[illegible]

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20

Tabela 3 - Zmiana wartości inwestycji długoterminowych

[illegible]

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																																										
	Informacje kwalifikujące się do zaprezentowania w tej pozycji mają charakter warunkowy. Punkt uzupełniany jest wyłącznie, gdy jednostka posiada takie informacje.																																																																										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																																																										
	Prezentacja danych w tej pozycji winna być dokonana z podziałem na: - długoterminowe aktyw niefinansowe, - długoterminowe aktywa. Informacje te należy zaprezentować w formie zestawień tabelarycznych według poniższych wzorów: Tabela 4 - Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="2">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>zmniejszenia</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Razem</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> Tabela 5 - Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="2">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>zmniejszenia</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Razem</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5											Razem					Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5											Razem																								
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)																																																																				
		zwiększenia	zmniejszenia																																																																								
1	2	3	4	5																																																																							
Razem																																																																											
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)																																																																							
		zwiększenia	zmniejszenia																																																																								
1	2	3	4	5																																																																							
Razem																																																																											
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																																																										
	Pozycja obejmuje grunty przejęte (nabyte, otrzymane) przez jednostki w użytkowanie wieczyste i pozostające w ich władaniu na koniec roku obrotowego. Ich realną wartość można ustalić np. na podstawie dokumentów ustanawiających prawo wieczystego użytkowania gruntu lub decyzji ustalających opłaty za prawo wieczystego użytkowania gruntu (opłata jest bowiem pochodną wartości i w decyzji o wymiarze tej opłaty zwykle podaje się podstawę jej naliczenia) bądź wynikającą z wycen dokonanych przez rzeczoznawców - Tabela nr 6. W pozycji prezentuje się również wartość gruntów stanowiących własność JST przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom - Tabela nr 7. Informacje należy zaprezentować w formie zestawień tabelarycznych według poniższych wzorów: Tabela nr 6 – prawo wieczystego użytkowania gruntów <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Grunt (nr działki, nazwa)</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th>Stan</th><th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)</th></tr> <tr> <th>na początek roku obrotowego</th><th>zwiększenia</th><th>zmniejszenia</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr> <tr> <td></td><td>Powierzchnia (m²)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Wartość (zł)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Powierzchnia (m²)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Wartość (zł)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Powierzchnia (m²)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Wartość (zł)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Powierzchnia (m²)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Wartość (zł)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td rowspan="2">RAZEM</td><td>Powierzchnia (m²)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Wartość (zł)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)	na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6		Powierzchnia (m ²)						Wartość (zł)						Powierzchnia (m ²)						Wartość (zł)						Powierzchnia (m ²)						Wartość (zł)						Powierzchnia (m ²)						Wartość (zł)					RAZEM	Powierzchnia (m ²)					Wartość (zł)				
Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie			Stan	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)																																																																			
		na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia																																																																							
1	2	3	4	5	6																																																																						
	Powierzchnia (m ²)																																																																										
	Wartość (zł)																																																																										
	Powierzchnia (m ²)																																																																										
	Wartość (zł)																																																																										
	Powierzchnia (m ²)																																																																										
	Wartość (zł)																																																																										
	Powierzchnia (m ²)																																																																										
	Wartość (zł)																																																																										
RAZEM	Powierzchnia (m ²)																																																																										
	Wartość (zł)																																																																										

Tabela nr 7 – grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	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
	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				
	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				
	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				
	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				
RAZEM	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				

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

W tej pozycji należy przedstawić wartości obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wyżej wymienionych umów i do których Jednostce nie przysługuje prawo amortyzacji (z wyjątkiem środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego). Zwykle wartość takiego środka podawana jest w umowie najmu, dzierżawy, leasingu i innych. W przypadku braku takich danych należy oszacować ich wartość na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru:

Tabela 8 - Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo)

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

1.6.

liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Należy podać Informację o liczbie oraz wartości posiadanych papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje. Powinny to być informacje wynikające na ostatni dzień roku obrotowego z ewidencji analitycznej prowadzonej przede wszystkim do konta 030. Może zdarzyć się również konieczność zaczerpnięcia danych z konta 140.

Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru:

Tabela 9 - Papiery wartościowe, w tym akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe

Wyszczególnienie		Papiery wartościowe lub prawa				RAZEM
		Udziały	Akcje	Dłużne papiery wartościowe	Inne papiery wartościowe	
1		2	3	4	5	6
Stan na początek roku obrotowego	ilość					
	wartość					
Zwiększenia	ilość					
	wartość					
Zmniejszenia	ilość					
	wartość					
Stan na koniec roku obrotowego	ilość					
	wartość					
	wartość					
Uwagi						

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)																																													
	W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. ustawy o rachunkowości. Dane w tej pozycji pochodzą przede wszystkim z ewidencji analitycznej do konta 290. Dane liczbowe podaje się według grup należności. Jako zwiększenia stanu odpisów wykazuje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 uor). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów uwzględnia się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły. Konto 290 występuje również w księgach budżetu (organu). Dane wynikające z tego konta, to przede wszystkim pożyczki udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nabrały charakteru zagrożonych. Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru: Tabela 10 - Odpisy aktualizujące wartość należności <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Grupa należności</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązanie</th></tr> <tr> <th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>Razem</td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	1	2	3	4	5	6																			Razem											
Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)																																						
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																																										
1	2	3	4	5	6																																									
Razem																																														
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																													
	Podstawa do wypełnienia tej pozycji jest analityka prowadzona do konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe”. Jednostka jest zobowiązana do tworzenia rezerw, na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości na podstawie zapisów na kontach analitycznych prowadzonych do konta 840 (np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań). Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru: Tabela 11 - Informacja o stanie rezerw <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Tytuł utworzenia rezerwy</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th rowspan="2">Zwiększenie bądź Utworzenie</th><th colspan="3">Zmniejszenia</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 6)</th></tr> <tr> <th>wykorzystane (rozliczone z zobowiązaniami)</th><th>rozwiązane (uznanie rezerwy za zbędną)</th><th>razem (4 + 5)</th></tr> <tr> <th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th><th>7</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Rezerwy na toczące się postępowanie sądowe w sprawie</td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>2. Rezerwy na grunty zajęte pod drogi - specustawa</td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>.....</td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>Razem</td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie bądź Utworzenie	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 6)	wykorzystane (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązane (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	1	2	3	4	5	6	7	1. Rezerwy na toczące się postępowanie sądowe w sprawie							2. Rezerwy na grunty zajęte pod drogi - specustawa														Razem						
Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego				Zwiększenie bądź Utworzenie	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 6)																																					
		wykorzystane (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązane (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)																																										
1	2	3	4	5	6	7																																								
1. Rezerwy na toczące się postępowanie sądowe w sprawie																																														
2. Rezerwy na grunty zajęte pod drogi - specustawa																																														
.....																																														
Razem																																														
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty																																													
	W punkcie 1.9 należy przedstawić długoterminowe zobowiązania z podziałem na okres ich spłaty. Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor). Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru:																																													

Tabela 12 - Zobowiązania długoterminowe według okresów ich spłaty

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem	
	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
	Stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(2 + 4 + 6 + 8)	(3 + 5 + 7 + 9)
– kredyty i pożyczki										
–emisja dłużnych papierów wartościowych										
– inne zobowiązania finansowe										
– inne (pozostałe zobowiązania długoterminowe)										
Razem										

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

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

W pozycji tej wykazywane są zobowiązania wynikające z umów leasingu. Będzie to dotyczyło wyłącznie takiej sytuacji, gdy zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostka, przy założeniu spełnienia warunków określonych w art. 3 ust. 6 uor, może dokonywać kwalifikacji umów leasingu według przepisów podatkowych. W takim przypadku będzie zobowiązana do prezentacji stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego, z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego. Wskazane jest prowadzenie analityki według poszczególnych kontrahentów, z którymi takie umowy zostały zawarte.

Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru:

Tabela 13 – Zobowiązania wynikające z umów leasingu

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec
1	4
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	
Razem	

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

W pozycji tej wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki (trwałym i obrotowym). Wskazuje się przy tym formę tych zabezpieczeń np. zastaw, hipoteka

Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru:

Tabela 14 - Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	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
Kaucja pieniężna								
Hipoteka (nieruchomości)								
Zastaw (rzeczy lub prawa zbywalne)								
Inne								
Razem								

1.12.

łącną 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

Zobowiązania tego typu nie są prezentowane w bilansie. Podlegają one ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Najczęściej zobowiązania warunkowe powstają w związku z udzieleniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń. Mogą powstać również w wyniku nieuznanych przez jednostkę roszczeń skierowanych przez kontrahentów na drogę sądową, mogą wynikać z toczącego się postępowania sądowego, którego wynik jest niepewny.

Tabela 15 - łączna kwota 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

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4
1.			
2.			
Ogółem			

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji zaprezentować je w formie tabel. W tej części nie wykazuje się biernych rozliczeń m/o kosztów mających charakter rezerw, które należy wykazać w punkcie II.1.8. W jednostkach sektora finansów publicznych najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są:

- dyskonto od wyemitowanych obligacji
- koszty mediów,
- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty

Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru:

Tabela 16 - Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:				
– długoterminowe				
– krótkoterminowe				
2. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:				
– długoterminowe				
– krótkoterminowe				

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																											
	W tej pozycji prezentuje się otrzymane gwarancje i poręczenia dla których prowadzona jest ewidencja pozabilansowa Tabela 17 – Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <table border="1"> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</th> <th colspan="2">Wartość otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:</th> </tr> <tr> <th>początek roku obrotowego</th> <th>koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ogółem:</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>						Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	1				2				Ogółem:																							
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:																																										
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego																																									
1																																												
2																																												
Ogółem:																																												
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																											
	W tym punkcie należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w formie pieniężnej. Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru: Tabela 18 - Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <table border="1"> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Wartość za poprzedni okres</th> <th>Wartość za obecny okres</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Wynagrodzenia oraz składki społeczne</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Odprawy emerytalne, rentowe i inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Odzież ochronna i robocza oraz ekwiwalenty wynikające z zasad bhp</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Okulary korygujące i inne świadczenia należne</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>						Wyszczególnienie	Wartość za poprzedni okres	Wartość za obecny okres	1	2	4	Wynagrodzenia oraz składki społeczne			Nagrody jubileuszowe			Odprawy emerytalne, rentowe i inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy			Odzież ochronna i robocza oraz ekwiwalenty wynikające z zasad bhp			Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne			Okulary korygujące i inne świadczenia należne			Razem													
Wyszczególnienie	Wartość za poprzedni okres	Wartość za obecny okres																																										
1	2	4																																										
Wynagrodzenia oraz składki społeczne																																												
Nagrody jubileuszowe																																												
Odprawy emerytalne, rentowe i inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy																																												
Odzież ochronna i robocza oraz ekwiwalenty wynikające z zasad bhp																																												
Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne																																												
Okulary korygujące i inne świadczenia należne																																												
Razem																																												
1.16.	inne informacje																																											
	W tej pozycji, jednostki mogą według własnego uznania kierownictwa tej jednostki, wykazać pozostałe sprawy ważne dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego. Wypełnianie tego punktu nie jest obligatoryjne.																																											
2.																																												
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																											
	Punkt uzupełniają jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową. Te jednostki zobowiązane są do ostrożnej wyceny zapasów, gdzie następstwem stosowania zasady ostrożności jest obligatoryjne dokonywanie odpisów aktualizujących wartość zapasów, które utraciły wartość użytkową lub handlową. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz zmian w tym zakresie należy zaprezentować według poszczególnych rodzajów zapasów. Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru: Tabela 19 - Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <table border="1"> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie rodzaju zapasu</th> <th rowspan="2">Stan odpisów na początek roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Zwiększenie odpisów w ciągu okresu sprawozdawczego</th> <th colspan="3">Zmniejszenia</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 6)</th> </tr> <tr> <th>wykorzystane</th> <th>rozwiązane (uznanie rezerwy za zbędną)</th> <th>razem (4 + 5)</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>						Wyszczególnienie rodzaju zapasu	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 6)	wykorzystane	rozwiązane (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	1	2	3	4	5	6	7	1.							2.							Razem						
Wyszczególnienie rodzaju zapasu	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 6)																																						
			wykorzystane	rozwiązane (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)																																							
1	2	3	4	5	6	7																																						
1.																																												
2.																																												
Razem																																												

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																											
	Pozycja występuje w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają (budują) środki trwałe. Jednostka zamieszcza rozszerzenie informacji o środkach trwałych w budowie za rok bieżący, uwzględniając przy tym odsetki i różnice kursowe, które wpłynęły na zwiększenie kosztów budowy środków trwałych. Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru: Tabela 20 - Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie <table border="1" data-bbox="188 414 1189 651"> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie</th> <th colspan="3">Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie</th> </tr> <tr> <th>ogółem</th> <th>w tym odsetki</th> <th>w tym różnice kursowe</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			ogółem	w tym odsetki	w tym różnice kursowe	1	3	4	5									Razem							
Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie																											
	ogółem	w tym odsetki	w tym różnice kursowe																									
1	3	4	5																									
Razem																												
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																											
	Zawarte w tej pozycji informacje wskazują na kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Należy tu pokazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnego prowadzenia działalności. Jeżeli takowe zdarzenia wystąpiły w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, wówczas należy je opisać w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacje należy zaprezentować w formie zestawienia tabelarycznego według poniższego wzoru: Tabela 21 - Przychody i koszty występujące incydentalnie <table border="1" data-bbox="188 992 1117 1359"> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>w 20..... r.</th> <th>w 20..... r.</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>1) losowe – pożar - odszkodowania</td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>2) pozostałe– darowizna (spadek)</td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>1) losowe – pożar – wartość strat</td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>2) losowe – zalanie – wartość strat</td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	Wyszczególnienie	w 20..... r.	w 20..... r.	1	2	3	Przychody występujące incydentalnie, w tym:			1) losowe – pożar - odszkodowania			2) pozostałe– darowizna (spadek)			Koszty występujące incydentalnie, w tym:			1) losowe – pożar – wartość strat			2) losowe – zalanie – wartość strat			Razem		
Wyszczególnienie	w 20..... r.	w 20..... r.																										
1	2	3																										
Przychody występujące incydentalnie, w tym:																												
1) losowe – pożar - odszkodowania																												
2) pozostałe– darowizna (spadek)																												
Koszty występujące incydentalnie, w tym:																												
1) losowe – pożar – wartość strat																												
2) losowe – zalanie – wartość strat																												
Razem																												
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 planu dochodów budżetowych																											
	Pozycja ta skierowana jest wyłącznie do organów podatkowych podległych ministrowi do spraw finansów publicznych, nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.																											
2.5.	inne informacje																											
	Jednostki według własnego uznania mogą prezentować w tej pozycji inne dane niż przedstawione w pozostałych pozycjach „Informacji dodatkowej „w punkcie 2. Mogą one dotyczyć takich zagadnień jak np. majątek obrotowy, przychody i koszty i wynikać ze specyfiki 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 części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmian polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach.																											

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

ZASADY WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI W CELU SPORZĄDZENIA ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Jednostka samorządu terytorialnego sporządza łączne sprawozdanie finansowe.
2. Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami na podstawie informacji złożonych przez jednostki.
3. Wzajemne rozliczenia, o których mowa w ust. 2 dotyczą następujących elementów sprawozdań finansowych:
 - 1) bilans łączny – wyłącza się należności i zobowiązania, jeżeli na koniec roku występuje saldo,
 - 2) rachunek zysków i strat łączny – wyłącza się wzajemne koszty i przychody,
 - 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki łączne – wyłącza się w szczególności wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi gminy Żelazków w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Żelazków:
 - 1) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu należności i zobowiązań – wyłączenia do łącznego bilansu, zgodnie z wzorem nr 1,
 - 2) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu przychodów i kosztów – wyłączenia do łącznego rachunku zysków i strat, zgodnie z wzorem nr 2,
 - 3) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu zmian w funduszu jednostki – wyłączenia do łącznego zestawienia zmian w funduszu, zgodnie z wzorem nr 3.

1. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

- a) wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu),
- b) koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- c) zmniejszenia w zestawieniu zmian w funduszu wynikające z przekazania aktywów trwałych pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- a) wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu),
- b) przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- c) zmniejszenia w zestawieniu zmian w funduszu wynikające z przekazania aktywów trwałych pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

1. Dla sporządzenia łącznego bilansu potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Dla rachunku zysków i strat: obroty konta 976 odpowiednio do rodzaju kosztów lub przychodów, natomiast dla zestawienia zmian w funduszu: obroty konta 976 odpowiednio do zwiększania lub zmniejszania funduszu.

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Żelazków do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976, przy czym zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami” ustalają kierownicy jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego w swoich przepisach wewnętrznych (polityce rachunkowości).
3. Jednostki wymienione w załączniku nr 3 dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń. Prowadzona ewidencja podlega uzgodnieniu między jednostkami będącymi stronami transakcji, która skutkuje powstaniem wzajemnych rozliczeń.
4. Arkusze wzajemnych rozliczeń w wersji papierowej winny zostać złożone do Skarbnika Gminy w wersji papierowej do dnia 31 marca roku następnego.
5. Dopuszcza się uproszczenie polegające na ewidencji przychodów i kosztów na koniec roku budżetowego według stanu na 31 grudnia.
6. Gmina Żelazków sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego. Łączne sprawozdanie finansowe jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).

Wyłączenia do łącznego bilansu

Arkusz wzajemnych rozliczeń na dzień 31 grudnia r.

.....
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz należności – stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki powiązanej w zakresie wyłączeń	Wyszczególnienie należności	Kwota	Pozycja w bilansie
1				
2				
3				
4				
5				
Razem				

Wykaz zobowiązań – stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki powiązanej w zakresie wyłączeń	Wyszczególnienie zobowiązań	Kwota	Pozycja w bilansie
1				
2				
3				
4				
5				
Razem				

Sporządził:
(data i podpis)

Wyłączenia do łącznego rachunku zysków i strat

Arkusz wzajemnych rozliczeń na dzień 31 grudnia r.

.....
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz przychodów – stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki powiązanej w zakresie wyłączeń	Wyszczególnienie przychodów	Kwota	Pozycja RZ i S
1				
2				
3				
4				
5				
Razem				

Wykaz kosztów – stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki powiązanej w zakresie wyłączeń	Wyszczególnienie kosztów	Kwota	Pozycja RZ i S
1				
2				
3				
4				
5				
Razem				

Sporządził:
(data i podpis)

Wyłączenia do łącznego zestawienia zmian w funduszu

Arkusz wzajemnych rozliczeń na dzień 31 grudnia r.

.....
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Zmniejszenia funduszu – stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki powiązanej w zakresie wyłączeń	Wyszczególnienie środków trwałych przekazanych (wartość netto)	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu
1				
2				
3				
4				
5				
Razem				

Zwiększenia funduszu – stan na 31.12. r.

Lp.	Nazwa jednostki powiązanej w zakresie wyłączeń	Wyszczególnienie środków trwałych otrzymanych (wartość netto)	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu
1				
2				
3				
4				
5				
Razem				

Sporządził:
(data i podpis)

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY ŻELAZKÓW

1. Urząd Gminy Żelazków,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żelazkowie,
3. Dzienny Dom Senior + w Żelazkowie,
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębem,
5. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Russowie,
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kokaninie,
7. Szkoła Podstawowa w Goliszewie,
8. Szkoła Podstawowa w Skarszewie,
9. Zespół Szkół w Żelazkowie,
10. Zakład Usług Komunalnych w Żelazkowie