

ZARZĄDZENIE NR 42/2019/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC

z dnia 14 lutego 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez
podległe jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Pabianice**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432, 2500), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2245, 2354, 2500), w ramach rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2017 r. poz. 1911, z 2018 poz. 2471) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629, 2212, 2244, z 2019r. poz. 55) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Pabianice stanowiącą Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Pabianice, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Miejskiej Pabianice stanowiące Załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Wprowadza się wytyczne i wykaz dokumentów niezbędnych do przygotowania i złożenia sprawozdania finansowego:

- 1) Załącznik Nr 2 a - Wzór bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego,
- 2) Załącznik Nr 2 b - Wzór rachunku zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy),
- 3) Załącznik Nr 2 c - Wzór zestawienia zmian funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego,
- 4) Załącznik Nr 2 d - Wzór informacji dodatkowej,
- 5) Załącznik Nr 2 e - Zasady grupowania operacji - bilans,
- 6) Załącznik Nr 2 f - Zasady grupowania operacji - rachunek zysków i strat,
- 7) Załącznik Nr 2 g - Zasady grupowania operacji - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- 8) Załącznik Nr 2 h - Oświadczenie o przeprowadzonej inwentaryzacji w roku,
- 9) Załącznik Nr 2 i - Oświadczenie o ujęciu w księgach rachunkowych wszystkich dowodów księgowych,
- 9) Załącznik Nr 2 j - Protokół przyjęcia sprawozdania finansowego,
- 10) Załącznik Nr 3 a - Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat,
- 11) Załącznik Nr 3 b - Arkusz wyłączeń należności,
- 12) Załącznik Nr 3 c - Arkusz wyłączeń zobowiązań,

13) Załącznik Nr 3 d - Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu,

14) Załącznik Nr 3 e - Oświadczenie o braku wzajemnych rozliczeń.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2018.

wz. Prezydenta Miasta
I Zastępcą Prezydenta
Miasta

**Aleksandra Jarmakowska-
Jasiczek**

Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami

§ 1. Do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami określonymi w niniejszym Zarządzeniu zobowiązane są:

- 1) Urząd Miejski w Pabianicach
- 2) Przedszkole Miejskie Nr 2
- 3) Przedszkole Miejskie Nr 3
- 4) Przedszkole Miejskie Nr 4
- 5) Przedszkole Miejskie Nr 5
- 7) Przedszkole Miejskie Nr 6
- 8) Przedszkole Miejskie Nr 8
- 9) Przedszkole Miejskie Nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi
- 10) Przedszkole Miejskie Nr 12
- 11) Przedszkole Miejskie Nr 13
- 12) Przedszkole Miejskie Nr 14
- 13) Przedszkole Miejskie Nr 15
- 14) Przedszkole Miejskie Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi
- 15) Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi
- 16) Szkoła Podstawowa Nr 2
- 17) Szkoła Podstawowa Nr 3
- 18) Szkoła Podstawowa Nr 5
- 19) Szkoła Podstawowa Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi
- 20) Szkoła Podstawowa Nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi
- 21) Szkoła Podstawowa Nr 13
- 22) Szkoła Podstawowa Nr 14
- 23) Szkoła Podstawowa Nr 15
- 24) Szkoła Podstawowa Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi
- 25) Szkoła Podstawowa Nr 17
- 26) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
- 27) Żłobek Miejski
- 28) Miejskie Centrum Pomocy Społecznej
- 29) Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób Przewlekle Chorych Psychiczenie i Niepełnosprawnych Intelktualnie (typ AB)

- 30) Miejski Zakład Pogrzebowy
- 31) Schronisko dla Zwierząt
- 32) Zarząd Dróg Miejskich
- 33) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

§ 2. Każda samorządowa jednostka budżetowa lub samorządowy zakład budżetowy utworzona/y lub przekształcona/y po dacie niniejszego Zarządzenia zobowiązana/y jest stosować zasady określone w niniejszym Zarządzeniu.

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Pabianice

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),

2. rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),

3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),

4. jednostkach – rozumie się przez to jednostki i zakłady budżetowe Gminy Miejskiej Pabianice

§ 2. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych Gminy Miejskiej Pabianice sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku objętych zgodnie z rozporządzeniem łącznym sprawozdaniem finansowym Gminy Miejskiej w Pabianicach.

§ 3. 1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.

2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:

- a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
- b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
- c) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej, tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem składa się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian funduszu oraz informacji dodatkowej sporządzone na obowiązujących formularzach.

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostka składa do dnia 31 marca roku następnego do Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

5. Sprawozdanie powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.

6. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy winny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.

7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

9. Sprawozdanie finansowe powinno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika (dyrektora) jednostki.

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

2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku muszą 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 w Załączniku Nr 2a do niniejszego Zarządzenia.

4. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności określonych w Załączniku Nr 2e do niniejszego Zarządzenia.

§ 5. 1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego w Załączniku Nr 2b do niniejszej instrukcji.

2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku muszą być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.

3. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków, przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

4. Sporządzając rachunek zysków i strat jednostki powinny stosować zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat zgodnie z określonymi w Załączniku 2f do niniejszego Zarządzenia.

§ 6. 1. Jednostki sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego w Załączniku Nr 2c do niniejszej instrukcji.

2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku muszą być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.

3. Sporządzając zestawienie zmian funduszu jednostki powinny stosować zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach zestawienia zmian w funduszu zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku Nr 2g do niniejszego Zarządzenia.

§ 7. Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączenia do sprawozdania informacji dodatkowej w zakresie określonym w Załączniku Nr 2d do niniejszego Zarządzenia.

§ 8. 1. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian funduszu jednostki należy sporządzić w udostępnionym jednostce systemie elektronicznym.

2. Informację dodatkową należy sporządzić w formie dokumentu tekstowego i w formie arkusza kalkulacyjnego za pomocą oprogramowania biurowego.

3. Zatwierdzone w systemie o którym mowa w ust. 1 i przygotowane w systemach o których mowa w ust. 2 sprawozdanie finansowe należy wydrukować i podpisać w sposób o jakim mowa w § 3 ust. 9.

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia winno być złożone w formie papierowej.

5. Przedkładana wersja papierowa sprawozdania finansowego winna być zgodna z jej wersją elektroniczną zatwierdzoną w systemie elektronicznym.

§ 9. Sporządzając sprawozdanie należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednoczenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez jednostki. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia rachunkowości w jednostce i niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wykazania różnic.

§ 10. Przyjęte sprawozdanie finansowe podlega publikacji w terminie do 10 maja następnego roku w Biuletynie Informacji Publicznej jednostek sporządzających sprawozdania.

§ 11. Instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 12. 1. Sprawozdanie finansowe składane przez jednostkę nie później niż do dnia 31 marca za rok poprzedni obejmuje następujące dokumenty:

- 1) Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego
- 2) Rachunek zysków i strat jednostki – wariant porównawczy
- 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki
- 5) Informacja dodatkowa

2. Dodatkowo kierownicy jednostek wraz ze sprawozdaniem finansowym mają obowiązek przekazać zestawienie obrotów kont księgi głównej, a w tym również:

- 1) zestawienie obrotów i sald kont dotyczących wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych,
- 2) zestawienie obrotów i sald kont dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 3) zestawienie obrotów i sald kont dotyczących Funduszu Pracy i innych jeżeli są obsługiwane przez jednostkę;

3. Zestawienia uzgodnionych wyłączeń wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zmian w funduszu jednostki o których mowa w Załączniku Nr 3 do niniejszego Zarządzenia;

4. Oświadczenie o przeprowadzonej inwentaryzacji, zgodnie z Załącznikiem Nr 2h do niniejszego Zarządzenia.

5. Oświadczenie o ujęciu w księgach rachunkowych wszystkich dowodów księgowych, zgodnie z Załącznikiem Nr 2i do niniejszego Zarządzenia.

6. Protokół w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego, zgodnie z Załącznikiem 2j do niniejszego Zarządzenia.

§ 13. Dokumenty o których mowa w § 12 należy złożyć w formie papierowej. Natomiast informację dodatkową należy przesłać dodatkowo w formie elektronicznej na wskazany przez Miasto adres poczty elektronicznej.

Załącznik Nr 2 a do zarządzenia Nr 42/2019/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 14 lutego 2019 r.

Wzór bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 20... r.				Adresat 	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe			A. Fundusze			
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Wynik finansowy netto (+, -)			
1. Środki trwałe			1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)			
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)			
1.2. Budynek, 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			
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe			
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			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. Aktywa obrotowe			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			
I. Zapasy			8. Fundusze specjalne			
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			
4. Towary			IV. Rozliczenia międzyokresowe			
II. Należności krótkoterminowe						
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				
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe				
1.	Środki pieniężne w kasie				
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych				
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego				
4.	Inne środki pieniężne				
5.	Akcje lub udziały				
6.	Inne papiery wartościowe				
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
IV.	Rozliczenia międzyokresowe				
Suma aktywów				Suma pasywów	

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

**Wzór rachunku zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego
(wariant porównawczy)**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
..... Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 20... r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B.	Koszty działalności operacyjnej			
I.	Amortyzacja			
II.	Zużycie materiałów i energii			
III.	Usługi obce			
IV.	Podatki i opłaty			
V.	Wynagrodzenia			
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe			
VII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X.	Pozostałe obciążenia			
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)			
D.	Pozostałe przychody operacyjne			
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	Inne przychody operacyjne			
E.	Pozostałe koszty operacyjne			
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II.	Pozostałe koszty operacyjne			
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)			

G.	Przychody finansowe		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki		
III.	Inne		
H.	Koszty finansowe		
I.	Odsetki		
II.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)		
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)		

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 2 c do zarządzenia Nr 42/2019/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 14 lutego 2019 r.

Wzór zestawienia zmian funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 20... r.	Adresat	
..... Numer identyfikacyjny REGON		
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			
1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)			
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4.	Środki na inwestycje			
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10.	Inne zwiększenia			
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			
2.1.	Strata za rok ubiegły			
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje			
2.5.	Aktualizacja środków trwałych			
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9.	Inne zmniejszenia			
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)			
1.	zysk netto (+)			
2.	strata netto (-)			
3.	nadwyżka środków obrotowych			
IV.	Fundusz (II+, -III)			

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Wzór informacji dodatkowej

INFORMACJA DODATKOWA:

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy XXXX

1.

1.1. Nazwa jednostki:

XXXXXX

1.2. Siedziba jednostki:

XXXXXX

1.3. Oddziały/Filie:

XXXXXX

1.4. Adres jednostki:

XXXXXX

1.5. NIP: XXXXXX

REGON: XXXXXX

1.6. Podstawowy przedmiot działalności jednostki.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności) -

Działalność podstawowa:

1) xxxxxx

2) xxxxxx

Działalność drugorzędna:

1) xxxxxx

2) xxxxxx

(nazwa jednostki)działa na podstawie
.....

Forma organizacyjno-prawna jednostki: *(niewłaściwe skreślić)*

- jednostka budżetowa Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasto Pabianice

- samorządowy zakład budżetowy Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasto Pabianice

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku.

3. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym:

Jednostka/zakład nie sporządza łącznego sprawozdania finansowego.

4. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez (nazwa jednostki)w niezmnieszonej istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, bez postawienia jednostki w stan likwidacji.

Nie istnieją znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w następnym roku.

5. Sprawozdanie finansowe (nazwa jednostki) z siedzibą w zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 395 z późn.zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów 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 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.).

6. Zasady polityki rachunkowości w (nazwa jednostki)..... zostały opisane w Zarządzeniu Dyrektora/Kierownika Nr z dnia w sprawie

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) (Każda jednostka przygotowuje zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości. Niecelowe jest opisywanie takich zasad wyceny oraz ustalania wyniku finansowego, które są obligatoryjne - co do których nie pozostawiono jednostce prawa wyboru. Należy natomiast opisać takie zasady, które wynikają ze specyfiki i rodzaju prowadzonej działalności):

Środki trwale wyceniane były według.....

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według

Udziały i akcje zostały wycenione według

Inne aktywa finansowe wycenione zostały według

Należności wycenione zostały według

Zapasy materiałów wycenia się według

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według

Odpisy aktualizujące tworzy się

Rezerwy tworzone są

Inne do uzupełnienia (...)

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

8. Inne informacje:

8.1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

8.2. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.

8.3. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty

inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

(jednostka uzupełnia o inne informacje istotne dla jednostki, np. czy zmienione zostały w okresie objętym sprawozdaniem zasady rachunkowości)

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1.

1.1. Zmiany stanu wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.

Tabela (1.1.1) i (1.1.2)

Wyjaśnienia do pozycji: Dane w tej pozycji powinny wynikać z kont:

020 "Wartości niematerialne i prawne"

022 "Pozostałe wartości niematerialne i prawne"

011 "Środki trwałe"

013 "Pozostałe środki trwałe"

014 " Zbiory biblioteczne"

071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych".

Zatem w pozycji tej należy wykazać informacje w zakresie wartości początkowej, umorzenia i wartości netto - tak aby pokazać powiązanie z aktywami bilansu.

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

Tabela (1.2.)

Jeżeli jednostka posiada dane wypełnia tabelę, jeśli nie posiada wpisuje nie dotyczy.

Wyjaśnienia do pozycji: W pozycji tej wykazuje się aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. Zatem wypełnienie tej pozycji informacji dodatkowej ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych. Jeżeli jednostka dysponuje danymi dotyczącymi aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, wówczas powinna uwzględnić w polityce rachunkowości konto pozabilansowe dla tych celów.

Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej środków trwałych może być:

- 1) decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwały zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości, ustalona przez rzeczoznawców,
- 2) aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia,
- 3) dysponowanie operatem szacunkowym w celu np. sprzedaży środka trwałego.

Przedstawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych pozwoli na wykazanie różnicy między faktyczną aktualną wartością a wartością księgową, która jest wartością historyczną, i z tego względu, że ostatnia aktualizacja środków trwałych była dokonana na 1.01.1995r., odbiega na ogół od ceny rynkowej.

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

Tabela (1.3.)

Wyjaśnienia do pozycji: Ta pozycja wymaga zaprowadzenia ewidencji analitycznej odpisów aktualizujących dla poszczególnych aktywów trwałych. Aktywa trwałe są prezentowane w bilansie w wartości netto. Wartość początkowa środków trwałych jest pomniejszana nie tylko o wartość umorzenia, ale również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Dla aktywów niefinansowych w jednostkach budżetowych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tabela (1.4.)

Wyjaśnienia do pozycji: Grunty użytkowane wieczysto są to grunty, których właścicielem jest Skarb Państwa lub JST, oddane jednostce w użytkowanie wieczyste na podstawie przepisów KC oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami. Prawo wieczystego użytkowania gruntów wykazuje się w ewidencji bilansowej i prezentuje w aktywach bilansu. Wartość gruntów, które są użytkowane wieczysto, należy ująć w ewidencji pozabilansowej. Dane wynikające z tej ewidencji powinny być podstawą do prezentacji w informacji dodatkowej.

Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania, decyzji dotyczących opłat za wieczyste użytkowanie lub we własnym zakresie przez jednostkę.

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 (1.5.)

Wyjaśnienia do pozycji: W wierszu 1.5. wykazuje się wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu. Te umowy charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej. Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub, jeśli jednostka takich nie posiada, może zostać ustalona przez jednostkę we własnym zakresie szacunkowo.

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

Tabela (1.6.)

Wyjaśnienia do pozycji: W pozycji tej należy wskazać liczbę i wartość papierów wartościowych zaliczonych do długoterminowych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych.

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 (1.7.)

Wyjaśnienia do pozycji: W wierszu 1.7. wykazuje się 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 JST (stan pożyczek zagrożonych). W tym celu należy zwiększyć szczegółowość analityki na koncie 290 "Odpisy aktualizujące należności" według przyczyn zmian w odpisach aktualizujących, tj.: zwiększeń odpisów aktualizujących, wykorzystania odpisów aktualizujących i rozwiązań odpisów aktualizujących.

Wykorzystanie odpisów aktualizujących następuje w przypadku wysięgowania należności nieściągalnych lub przedawnionych, jeżeli dokonujemy spisania tych należności w ciężar dokonanych na nie odpisów aktualizujących. Rozwiązanie odpisów aktualizujących występuje natomiast w przypadku zapłaty za należność, na którą był utworzony odpis aktualizujący, lub gdy ustały przesłanki uznawania danej należności za wątpliwą. Rozwiązanie odpisu następuje w korespondencji z kontem 750 "Przychody finansowe" lub 760 "Pozostałe przychody operacyjne" - w zależności, z jakimi należnościami mamy do czynienia.

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

Tabela (1.8.)

Wyjaśnienia do pozycji: Na podstawie § 14 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobligowana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania wynikające z toczących się postępowań sądowych, w tym o zapłatę odszkodowań.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.

Tabela (1.9.)

Wyjaśnienia do pozycji: Pozycja: podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat obejmuje zobowiązania, których całość lub część stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług co wynika pośrednio z definicji zobowiązań krótkoterminowych określonej w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

1.10. Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi).

Tabela (1.10.)

Wyjaśnienia do pozycji: W wierszu 1.10. wykazuje się 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. Zatem ta prezentacja będzie występowała tylko w tych jednostkach, które mają zawarte umowy leasingu spełniające powyższe warunki.

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Tabela (1.11.)

Wyjaśnienia do pozycji: W wierszu 1.11. wykazuje się łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. Należy uwzględnić wszystkie zabezpieczenia na majątku, zarówno na trwałym jak i obrotowym. W tym celu trzeba zaprowadzić odpowiednią ewidencję. Ta ewidencja może być prowadzona w formie pozabilansowej. Powinny być w niej dokładnie wyszczególnione wszystkie zabezpieczenia. Zabezpieczenia na majątku mogą być np. w formie: hipoteki, weksła, przewłaszczenia na zabezpieczeniu, zastawu, innych zabezpieczeń.

1.12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Tabela (1.12.)

Wyjaśnienia do pozycji: W wierszu 1.12. wykazuje się 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. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy o rachunkowości przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Zobowiązania warunkowe powinny być ujęte w ewidencji pozabilansowej, w której należy zaprezentować poszczególne rodzaje zobowiązań warunkowych.

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

Tabela (1.13.)

Wyjaśnienia do pozycji: Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów. Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji należy zaprezentować je w formie zestawienia w tabeli.

1.14. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Tabela (1.14.)

Wyjaśnienia do pozycji: W wierszu 1.14. wykazuje się łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie. Ta pozycja wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela (1.15.)

Wyjaśnienia do pozycji: Ze względu na to, że zgodnie z § 14 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, wprowadzono do dodatkowych informacji i objaśnień pozycję, w której jednostki są zobowiązane ujawnić "kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze".

1.16. Inne informacje.

Tabela 1.16.1.

Tabela 1.16.2.

Wyjaśnienia do pozycji: W tym punkcie powinny być prezentowane inne informacje stanowiące uzupełnienie informacji wykazywanych w części II w wierszach 1.1. do 1.15., a więc głównie z danymi wykazywanymi w bilansie oraz ewidencji pozabilansowej. Np. stan środków na rachunkach rozliczeniowych VAT, ze względu na znaczenie należności z tytułu dochodów budżetowych celowe wydaje się bardziej szczegółowe przedstawienie pozycji bilansowej dotyczącej innych, pozostałych należności.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tabela (2.1.)

Wyjaśnienia do pozycji: W tej pozycji należy podać informacje umożliwiające dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, wskazanej w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisów aktualizujących wartość zapasów dokonuje się w sytuacji, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy. Utratę wartości zapasów może przykładowo powodować: zaleganie na skutek utraty cech użytkowych, handlowych; nadmiar w związku z błędnym określeniem potrzeb, utratą rynków zbytu; obniżenie cen rynkowych spowodowane wahaniem kursów na giełdach towarowych.

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.

Tabela (2.2.)

Wyjaśnienia do pozycji: W wierszu 2.2. wykazuje się koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych. Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie, tj. własnymi siłami, budują budynki czy budowle lub wytwarzają maszyny i urządzenia. Zatem ta pozycja rzadko występuje w jednostkach budżetowych a częściej w samorządowych zakładach budżetowych.

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

Tabela (2.3.)

Wyjaśnienia do pozycji: W wierszu 2.3. wykazuje się przychody i koszty zaliczane do 31.12.2015r. do zysków i strat nadzwyczajnych, a obecnie do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. W tym wierszu wykazuje się również te z przychodów i kosztów działalności operacyjnej i finansowej, które w znaczący sposób różnią się od przeciętnego poziomu.

2.4. Informacje 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.

Wyjaśnienia do pozycji: Ta pozycja nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2.5. Inne informacje.

Wyjaśnienia do pozycji: W pozycji 2.5. jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe powinny zaprezentować informacje niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej, które nie zostały zaprezentowane w pozycjach 2.1. - 2.4.,

czyli dotyczących głównie przychodów i kosztów, wynikających np. ze specyfiki danej jednostki.

3.

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

Wyjaśnienia do pozycji: W tej pozycji powinny być prezentowane inne informacje niż wymienione w pozycjach 1.1. - 1.16. oraz 2.1. - 2.5. jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

3.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

(Tabela 3.1.)

3.2. Informacje o realizowanych projektach dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

(Tabela 3.2.)

3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty: pozycje tę wypełnia się z uwzględnieniem przepisów art. 54 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. W myśl powołanych przepisów, jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostka otrzymała informację o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie, to ich skutki ujmuje się w księgach roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała. Jeśli okazałoby się, że ze względu na istotność tych zdarzeń nie można uznać sprawozdania finansowego za rok obrotowy lub lata poprzednie za spełniające wymóg rzetelności i wiarygodności, to wówczas zdarzenia te należy uznać za błędy. Kwotę korekt spowodowanych usunięciem błędów należy odnieść na kapitał (fundusz) własny i wykazać jako "zysk (strata) z lat ubiegłych".

W pozycji tej jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych: rodzaj błędu popełnionego w poprzednich latach, kwotę korekty dotyczącej bieżącego roku obrotowego i każdej korekty dotyczącej lat poprzednich, kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych od okresów uwzględnionych w danych porównawczych.

W przypadku, gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, to jednostka wskazuje na sam fakt popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych oraz podaje, na czym on polegał i powody braku możliwości dokonania wiarygodnego szacunku korekt.

3.4. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym: pozycje te wypełnia się z uwzględnieniem art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie finansowe, lub powodujących, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione, powinna ona odpowiednio zmienić to sprawozdanie, dokonując jednocześnie odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczy, oraz powiadomić biegłego rewidenta, który sprawozdanie to bada lub zbadał. Jeżeli zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to odpowiednie wyjaśnienia zamieszcza się w informacji dodatkowej. Zatem objaśnień w tej pozycji informacji dodatkowej będą wymagać te zdarzenia, które wprawdzie nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, jednak są ważne (istotne) dla dokonania właściwej oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

W pozycji tej jednostka podaje lub aktualizuje już wykazane informacje lub ujawnia dla każdej kategorii (typu) zdarzeń informacje o rodzaju zdarzenia, szacunkowej kwocie jego skutków finansowych lub stwierdza, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny.

Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, w wyniku których zmianie uległy np. zobowiązania warunkowe.

3.5. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym: pozycję tą wypełniają jednostki, które na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości zmieniły w ciągu roku, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiany mogą dotyczyć przykładowo: metody ustalania wartości rozchodu składników rzeczowych aktywów obrotowych (materiałów, towarów, produktów), tworzenia rezerw na koszty, które dotąd nie były brane pod uwagę (np. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe), ewidencji i rozliczania kosztów (na kontach odpowiednich zespołów), skorzystania lub rezygnacji z uproszczeń na jakie zezwala ustawa o rachunkowości, wyceny inwestycji w nieruchomości.

W tej pozycji informacji: wyjaśnia się przyczyny dokonania zmian, podaje się liczbowo wpływ dokonanych zmian na wynik finansowy lub kapitał (fundusz) własny, podaje się dane za poprzedni rok obrotowy doprowadzone do porównywalności z danymi roku bieżącego, w którym dokonano zmian.

3.6. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy: ta pozycja informacji jest wypełniana w przypadkach, gdy wprowadzone w roku obrotowym zmiany zasad klasyfikacji zdarzeń, wyceny aktywów i pasywów itd. powodują, że zachwiana zostaje porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym, w związku z czym nie jest możliwe prawidłowe określenie dynamiki zmian zachodzących w jednostce, ani właściwa ocena sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku osiągniętego z działalności. Pozycji tej nie wypełnia się, jeżeli dane porównawcze, których porównywalność - wobec zmian - została zakłócona, zostały wykazane po ich doprowadzeniu do porównywalności w bilansie, rachunku zysków i strat i zestawieniu zmian w funduszu.

Jednostki mogą rozszerzyć zakres informacji dodatkowej ustalony w niniejszym Zarządzeniu o inne dane i objaśnienia, jeżeli są one istotne dla oceny sytuacji finansowej, majątkowej oraz wyniku finansowego jednostki, a także, gdy wynika to z potrzeby jednostki.

Jeżeli jednostka nie wypełnia jakiejś pozycji lub nie posiada danych wpisuje *nie dotyczy jednostki* lub *jednostka nie posiada danych*. Nie można pominąć żadnej pozycji.

..... rok,m-c, dzień
Główny księgowy Kierownik jednostki

Zasady grupowania operacji - bilans

A	Aktywa trwale	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 i 022 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
II	Rzeczowe aktywa trwale	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwale	Suma salda konta 011 skorygowanego o umorzenie środków trwałych, salda konta 016 i 017 skorygowanego o umorzenie
1.1	Grunty	Saldo analityczne konta 011 w zakresie gruntów pomniejszone o konto 071 w zakresie prawa wieczystego użytkowania gruntów
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Saldo analityczne konta 011 w zakresie gruntów pomniejszone o konto 071 w zakresie prawa wieczystego użytkowania gruntów
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Saldo analityczne konta 011 w zakresie grupy 1 i 2 minus ich umorzenie i odpis z tytułu trwałej utraty wartości
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	Saldo analityczne konta 011 w zakresie grupy 3-6 minus ich umorzenie i odpis z tytułu trwałej utraty wartości
1.4	Środki transportu	Saldo analityczne konta 011 w zakresie grupy 7 minus ich umorzenie i odpis z tytułu trwałej utraty wartości
1.5	Inne środki trwale	Saldo analityczne konta 011 w zakresie grupy 8 i 9 minus ich umorzenie i odpis z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Środki trwale w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo konta 080 pomniejszone o odpis z tytułu trwałej utraty wartości
3.	Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)	Część salda konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności
III	Należności długoterminowe	Należności wymagalne w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią należności krótkoterminowe. W przypadku płatności rozłożonych na raty w pozycji tej wykazuje się raty płatne w okresie powyżej roku, natomiast raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym ujmuje się jako należności krótkoterminowe. Część salda Wn konta 226 i 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące
IV	Długoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od IV.1. do IV.3.
1.	Akcje i udziały	Saldo Wn konta 030 w zakresie akcji i udziałów pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
2.	Inne papiery wartościowe	Konto 030 w zakresie innych papierów wartościowych pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Konto 030 w zakresie innych długoterminowych aktywów finansowych pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące

		długoterminowe aktywa finansowe
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 015
B	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I	Zapasy	Suma pozycji od I.1 do I.4
1.	Materiały	Wykazuje się saldo konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. materiałów skorygowane o stan odchyłeń dotyczących zapasów materiałów
2.	Półprodukty i produkty w toku	Nie występuje
3.	Produkty gotowe	Nie występuje
4.	Towary	Saldo Wn konta 330 dot. towarów, konta 300 oraz ewentualne konto 640 w zakresie kosztów zakupu, przypadających na zapas towarów, w przypadku wyceny towarów w cenach nabycia. Wartość towarów koryguje się o konto 340, jeżeli towary wycenia się w cenach ewidencyjnych.
II	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1 do II.5
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności.
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229
4.	Pozostałe należności	Saldo Wn konta 221 oraz część salda konta 226 niewykazywana w części A.III. oraz w wierszu 1. Saldo konta 231, 240 oraz 234 minus odpisy aktualizujące należności.
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma sald Wn konta 222 oraz Wn 223
III	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od III.1 do III. 7
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo konta 101
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald końcowych Wn kont 130, 131, 132, 135 oraz 139
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136
4.	Inne środki pieniężne	Środki pieniężne w drodze Wn 140, 141
5.	Akcje lub udziały	Część salda Wn konta 140
6.	Inne papiery wartościowe	Część salda Wn konta 140
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Część salda Wn konta 140
IV	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640
	Razem AKTYWA	
A	Fundusze	Suma (I+II+III+IV)

I	Fundusz jednostki	Saldo Ma konta 800
II	Wynik finansowy netto(+; -)	Kwota powinna być zgodna z pozycją I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam okres sprawozdawczy
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860 (pozycję wykazuje się w wartości ujemnej)
III	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Saldo Wn konta 820
IV	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Ma konta 855
B	Fundusze placówek	
C	Państwowy fundusze celowe	Saldo Ma konta 853
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma poz. I+II+III+IV
I	Zobowiązania długoterminowe	Saldo 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 płatności zawsze stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma poz. od 1 do 8
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług (bez względu na termin zapłaty), w tym również dostaw i usług niefakturowanych. Saldo Ma konta 201, Ma 300
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, w szczególności podatków (np. podatku dochodowego od osób fizycznych, należnego podatku od towarów i usług), nadwyżki środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych. Saldo Ma konta 225
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Zobowiązania wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy. Saldo Ma konta 229
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego (na 31.12.xxxx w kwocie brutto) Saldo Ma konta 231
5.	Pozostałe zobowiązania	Suma sald kont Ma 221, Ma 234 oraz część salda Ma konta 226 i sumy do wyjaśnienia ujęte na koncie 245, część salda konta 240 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II.6
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów, sum na zlecenie oraz zabezpieczeń wykonania umów
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 oraz Ma konta 223
8.	Fundusze specjalne	Suma poz. 8.1+8.2
8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
8.2	Inne fundusze	Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia

.		
III	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występującej na koncie 840 oraz częściowo saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością
IV	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 840 pomniejszone o kwotę wykazaną w p. III
	Razem PASYWA	

Zasady grupowania operacji - rachunek zysków i strat

A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma poz. od A.I do A.VI
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Obrót konta 700 strona Ma
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	Saldo debetowe lub kredytowe konta 490
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Wn konta 700
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Saldo Ma konta 730 i 760
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Saldo Ma konta 740 w zakresie dotacji związanych z działalnością statutową, stanowiące dopłaty do cen sprzedaży. Występuje w samorządowym zakładzie budżetowym
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 720 (bez odsetek zaliczanych do poz. G.II.)
B	Koszty działalności operacyjnej	Suma poz. od B.I do B.X
I	Amortyzacja	Saldo Wn kona 400
II	Zużycie materiałów, energii	Saldo Wn konta 401 - § 421 z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które winny zostać ujęte na koncie 409, § 422 z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które winny zostać ujęte na koncie 409, § 423, 424, 426
III	Usługi obce	Saldo konta 402 - § 427, 430 (część usług nie zaliczanych do innych kosztów rodzajowych) z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny zostać ujęte na koncie 409, § 434, 436, 438, 439, 440 i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
IV	Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403 - § 414, 443, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454 i inne jeżeli wynika to ze specyfikacji rodzaju dokonanego wydatku
V	Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404 - § 401, 404, 409, 410, 417 i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405 - § 302, 411, 412, 418, 428, 444 i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku

VII	Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 - § 290, 302, 421 w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, 422 w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, 430 w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, 441, 442, 443 i inne jeżeli wynika to ze specyfikacji rodzaju dokonanego wydatku
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Saldo Wn konta 730
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Saldo Wn konta 409 – § 302 (dodatki i zapomogi dla osób niebędących pracownikami, 303, 304, 305, 311, 321, 324, 325, 326, 419, 429, 430 (usługi oświaty) i inne jeżeli to wynika ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
X	Pozostałe obciążenia	Saldo Wn konta 409 - § 293, 297 i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)	(A-B)
D	Pozostałe przychody operacyjne	Suma poz. od D.I do D.III
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Saldo Ma konta 760 (w części wartości zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych)
II	Dotacje	Saldo Ma konta 740. Wykazuje się tutaj inne dotacje otrzymywane przez samorządowy zakład budżetowy, niezwiązane z działalnością statutową i niewykazywane w poz. A.5
III	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 (w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych)
E	Pozostałe koszty operacyjne	Suma poz. od E.I do E.II
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn 740
II	Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(C+D-E)
G	Przychody finansowe	Suma poz. od G.I do G.III
I	Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 750 w zakresie dywidend i udziałów w zyskach
II	Odsetki	Saldo Ma konta 720 i 750 (w części wartości otrzymanych lub należnych odsetek)
III	Inne	Saldo Ma konta 750 (w części nie ujętej w poz. G.I i II)
H	Koszty finansowe	Suma poz. od H.I do H.II
I	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczące naliczonych i zapłaconych odsetek, pomniejszona o kwotę odpowiadającą odsetkom od inwestycji w okresie realizacji, § 456, 457, 458, 465, 466, 467, 468, 807, 811, 812
II	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I
I	Zysk (strata) brutto (F+G-	(F+G-H)

	H)	
J	Podatek dochodowy	Dotyczy jednostek płacących podatek dochodowy od osób prawnych, takich jak samorządowy zakład budżetowy
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Pozostałe Wn konta 870
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	(K-L-M)

Zasady grupowania operacji - zestawienie zmian w funduszu jednostki

I	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XX. Pozycja ta musi być zgodna z pozycją pasywów w bilansie w kolumnie „Stan na początek roku” w wierszu A.I.
1	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma poz. od 1.1 do 1.10
1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Saldo Ma konta 860. Pozycja ta musi być zgodna z pozycją pasywów w bilansie w kolumnie „Stan na początek roku” w wierszu A.II.1
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. Samorządowe jednostki budżetowe wykazują w tej pozycji wszystkie wydatki budżetowe, zarówno finansowane ze środków krajowych, jak i z funduszy unijnych i ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
1.3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Wn 227
1.4	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 oraz saldo Wn konta 740, odzwierciedleniem powinna być suma § (605x, 606x) wykazanych w sprawozdaniu RB 28S. W samorządowym zakładzie budżetowym Wn 840 oraz 131.
1.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Dodatkowo różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych dokonanej zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Pozycję 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie zaewidencjonowane na koncie Wn 011 i 020 (wartość netto) oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) konto Wn 080
1.7	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Różne konta aktywów, na których ewidencjonowane są składniki majątkowe przejmowanych składników majątkowych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek
1.8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach 310, 330
1.9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Nie występuje

1.10	Inne zwiększenia	Wykazuje się ewentualne inne zwiększenia funduszu jednostki, które nastąpiły w ciągu okresu sprawozdawczego, niewykazane w wierszach od poz. 1.1 do 1.9. np.. neodpłatnie otrzymane dzieła sztuki i eksponaty muzealne. W tej pozycji wykazuje się także wartość objętych akcji i udziałów z tytułu wniesionych wkładów niepieniężnych do spółki (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych). Wykazuje się również wartości ujęte na różnych kontach, na których księgowane są korekty związane z istotnymi błędami popełnionymi w ewidencji księgowej w latach poprzednich.
2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Suma poz. od 2.1 do 2.9
2.1	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860
2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	Przebiegane z datą sprawozdania finansowego zrealizowane dochody budżetowe saldo Wn konta 222=RB 27S. Nie występuje w samorządowym zakładzie budżetowym.
2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Saldo Wn przeniesione z konta 820
2.4	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje z budżetu i środki budżetowe wykorzystane przez jednostki budżetowe na wydatki majątkowe zaewidencjonowane na koncie 810
2.5	Aktualizacja środków trwałych	Ujemne różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, dokonanej z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Pozycję wypełnia się gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
2.6	Wartość sprzedanych i neodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość księgowa sprzedanych i przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w wartości netto) oraz środków trwałych w budowie zaewidencjonowana na koncie 011, 020 i 080
2.7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Różne konta, na których występują przejmowane pasywa
2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na koncie 310, 330
2.9	Inne zmniejszenia	Inne zmniejszenia zaewidencjonowane na koncie funduszu, które wystąpiły w okresie sprawozdawczym, a nie zostały wykazane w poz. od 2.1 do 2.8. Mogą one dotyczyć m.in.: likwidacji podstawowych środków trwałych (wartość netto), wyksięgowania kosztów zaniechanych środków trwałych w budowie (inwestycji), skutków finansowych istotnych korekt błędów w ewidencji księgowej lat ubiegłych

II	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta Ma 800. Kwota powinna być zgodna z pozycją pasywa A.I. Bilansu jednostki
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Suma poz. od 1 do 3
1.	zysk netto (+)	Ma 860
2.	strata netto (-)	Wn 860
3.	Nadwyżka środków obrotowych	Saldo Wn 820
IV	Fundusz (II+,-III)	Pozycja powinna być zgodna z pozycją A Pasywa Bilansu jednostki. Może się różnić o wartość funduszu mienia zlikwidowanych jednostek, wykazywanego w pozycji A.IV.

Załącznik Nr 2 h do zarządzenia Nr 42/2019/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 14 lutego 2019 r.

.....
nazwa i adres jednostki/pieczęć

**Oświadczenie
o przeprowadzonej inwentaryzacji
w roku**

Oświadczam, że inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

.....
Główny księgowy

.....
rok ,m-c, dzień

.....
Kierownik jednostki

Załącznik Nr 2 j do zarządzenia Nr 42/2019/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 14 lutego 2019 r.

Pabianice, dn.

Protokół w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego:

Strona przekazująca:

Nazwa jednostki

Adres jednostki

NIP jednostki

Strona przyjmująca:

Prezydent Miasta Pabianic

Urząd Miejski w Pabianicach

ul. Zamkowa 16

95-200 Pabianice

W dniu przedkładam sprawozdanie finansowe z rok obrotowy, w tym:

- 1) Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego, którego suma bilansowa wynosi,
- 2) Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy), wykazujący zysk/stratę netto w wysokości,
- 3) Zestawienie zmian funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego - fundusz ogółem na koniec bieżącego roku wynosi,
- 4) Informacje dodatkową,

oraz następujące załączniki:

- 5) Oświadczenie o przeprowadzonej inwentaryzacji w roku,
- 6) Oświadczenie o ujęciu w księgach rachunkowych wszystkich dowodów księgowych,
- 7) Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat,
- 8) Arkusz wyłączeń należności,
- 9) Arkusz wyłączeń zobowiązań,
- 10) Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu,
- 11) Zestawienie obrotów kont księgi głównej,
- 12)
- 13)

.....
.....

Główny księgowy
Kierownik jednostki

rok ,m-c, dzień

Data wpływu:

Pieczczę Urzędu:

Jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Pabianice, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Miejskiej Pabianice

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek i zakładów budżetowych Gminy Miejskiej Pabianice do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

§ 2. 1. Ewidencja funkcjonująca w jednostkach kont 976, zgodnie z niniejszym zarządzeniem winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego 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 funduszu

3. Zapisów na kontach dokonuje się najpóźniej pod datą ostatniego dnia roku wg stanu na ten dzień.

4. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK "Polecenie księgowania" lub bezpośrednio dokument źródłowy, np. faktura.

5. Konto 976/01 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w Załączniku Nr 1 do niniejszego 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 Wn na dzień 31.12. będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

6. Konto 976/02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona w podziale 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 Ma 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 1 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. 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 pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 1 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 oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo Wn przenosi się na stronę Ma. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976/04 muszą być równe 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 1 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 wartościom 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.

10. Jednostka może wprowadzić inny sposób rozszerzenia i tworzenia analityki dla konta 976.

§ 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 | Wn 011/Ma 800 |
| - wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto | Wn 020/Ma 800 |
| - środków trwałych w budowie (inwestycji) | Wn 080/ Ma 800 |

§ 4. Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych objętych jednolitymi zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Miejskiej Pabianice, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym, określony w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5. 1. Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzenia załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń potwierdzonych wzajemnie przez jednostki, sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

2. Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego.

- 1) Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat - Załącznik Nr 3a do Zarządzenia
- 2) Arkusz wyłączeń należności - Załącznik Nr 3b do Zarządzenia
- 3) Arkusz wyłączeń zobowiązań - Załącznik Nr 3c do Zarządzenia
- 4) Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia Zmian w Funduszu - Załącznik Nr 3d do Zarządzenia.

3. W przypadku braku wzajemnych rozliczeń jednostka sporządza zestawienia zerowe lub składa oświadczenie zgodne z Załącznikiem 3e.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat					
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie		Nazwa jednostki powiązanej (A)	Nazwa jednostki powiązanej (B)	Łączna kwota wyląceń	
Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		BZ XXXX			
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów				0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)				0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				0,00
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				0,00
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych				0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Amortyzacja				0,00
II	Zużycie materiałów, energii				0,00
III	Usługi obce				0,00
IV	Podatki i opłaty				0,00
V	Wynagrodzenia				0,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				0,00
VI I	Pozostałe koszty rodzajowe				0,00
VI II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu				0,00
X	Pozostałe obciążenia				0,00
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)	0,00	0,00	0,00	0,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0,00
II	Dotacje				0,00
III	Inne przychody operacyjne				0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku				0,00
II	Pozostałe koszty operacyjne				0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	0,00	0,00	0,00	0,00
G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach				0,00
II	Odsetki				0,00
III	Inne				0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki				0,00
II	Inne				0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	0,00	0,00	0,00
J	Podatek dochodowy				0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
 (Główny księgowy)

.....
 (rok,
 miesiąc,
 dzień)

.....
 (Kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3 b do zarządzenia Nr 42/2019/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 14 lutego 2019 r.

Arkusz wyłączeń należności					
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie		Nazwa jednostki powiązanej (A)	Nazwa jednostki powiązanej (B)	Łączna kwota wyłączeń	
	<i>Aktywa – Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego</i>	BZ XXXX			
A	Aktywa trwale	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Wartości niematerialne i prawne				0,00
II	Rzeczowe aktywa trwale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Środki trwale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Grunty				0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
1.4.	Środki transportu				0,00
1.5.	Inne środki trwale				0,00
2.	Środki trwale w budowie (inwestycje)				0,00
3.	Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)				0,00
III	Należności długoterminowe				0,00
IV	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Akcje i udziały				0,00
2.	Inne papiery wartościowe				0,00
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				0,00
B	Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały				0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku				0,00
3.	Produkty gotowe				0,00
4.	Towary				0,00
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Należności z tytułu dostaw i usług				0,00
2.	Należności od budżetów				0,00

3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				0,00
4.	Pozostałe należności				0,00
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych				0,00
III	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Środki pieniężne w kasie				0,00
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych				0,00
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego				0,00
4.	Inne środki pieniężne				0,00
5.	Akcje lub udziały				0,00
6.	Inne papiery wartościowe				0,00
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe				0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe				0,00
	Razem AKTYWA	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
 (Główny księgowy)

.....
 (rok, miesiąc,
 dzień)

.....
 (Kierownik jednostki)

Arkusz wyłączeń zobowiązań					
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie		Nazwa jednostki powiązanej (A)	Nazwa jednostki powiązanej (B)	Łączna kwota wyłączeń	
	<i>Pasywa – Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego</i>	BZ XXXX			
A	Fundusze	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Fundusz jednostki				0,00
II	Wynik finansowy netto(+; -)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Zysk netto (+)				0,00
2.	Strata netto (-)				0,00
III	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)				0,00
IV	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek				0,00
B	Fundusze placówek				0,00
C	Państwowy fundusze celowe				0,00
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zobowiązania długoterminowe				0,00
II	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług				0,00
2.	Zobowiązania wobec budżetów				0,00
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				0,00
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń				0,00
5.	Pozostałe zobowiązania				0,00
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)				0,00
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych				0,00
8.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych				0,00
8.2.	Inne fundusze				0,00
III	Rezerwy na zobowiązania				0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe				0,00

Razem PASYWA	0,00	0,00	0,00	0,00
---------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

.....
(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc,
dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

Arkusze wzajemnych rozliczeń do zestawienia Zmian w Funduszu					
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie		Nazwa jednostki powiązanej (A)	Nazwa jednostki powiązanej B	Łączna kwota wyłączeń	
	<i>Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego</i>	BZ XXXX			
I	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)				
1	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły				0,00
1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe				0,00
1.3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich				0,00
1.4	Środki na inwestycje				0,00
1.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych				0,00
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne				0,00
1.7	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				0,00
1.8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia				0,00
1.9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący				0,00
1.10	Inne zwiększenia				0,00
2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Strata za rok ubiegły				0,00
2.2	Zrealizowane dochody budżetowe				0,00
2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły				0,00
2.4	Dotacje i środki na inwestycje				0,00
2.5	Aktualizacja środków trwałych				0,00
2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz				0,00

	wartości niematerialnych i prawnych				
2.7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				0,00
2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia				0,00
2.9	Inne zmniejszenia				0,00
II	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	zysk netto (+)				0,00
2.	strata netto (-)				0,00
3.	Nadwyżka środków obrotowych				0,00
IV	Fundusz (II+,-III)	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc,
dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

