

ZARZĄDZENIE Nr 0050.72.2019

BURMISTRZA KOŻUCHOWA

z dnia 22 marca 2019 r.

w sprawie: wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki budżetowe Gminy Koźuchów

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) oraz art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2017, poz. 1911) oraz rozdziału 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki budżetowe Gminy Koźuchów stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadzam wykaz jednostek budżetowych, które zobowiązane są do sporządzania sprawozdania finansowego, zgodnie z jednolitymi zasadami stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Koźuchów oraz kierownikom jednostek budżetowych.

§ 4.

Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



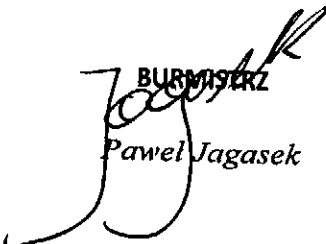
Paweł Jagasek
BURMISTRZ
Paweł Jagasek

Uzasadnienie

Celem niniejszego zarządzenia jest uporządkowanie i ujednolicenie zasad rachunkowości obowiązujących w jednostkach organizacyjnych Gminy Koźuchów. Od 1 stycznia 2018 r. obowiązuje nowe 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

Sprawozdania finansowe sporządzane na jego podstawie przez jednostki organizacyjne wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Gminy Koźuchów, stąd niezwykle istotne jest aby były sporządzone na podstawie jednolitych zasad.

W związku z powyższym wydanie zarządzenia w przedmiotowej sprawie jest uzasadnione.


BURMISTRZ
Paweł Jagasek

**Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki budżetowe
Gminy Koźuchów**

§ 1

Ilekróć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.),
2. rozporządzeniu – rozumie się przez to 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 2017 r., poz. 1911),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
4. jednostkach - rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Koźuchów oraz jednostkę obsługującą zarząd jednostki samorządu terytorialnego tj. Urząd Miejski w Koźuchowie.

§ 2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Koźuchów, o których mowa w § 1 ust 4, sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 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 powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej, sporządzone na obowiązujących formularzach.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 20 marca roku następnego w formie papierowej w Biurze Obsługi Interesanta Urzędu Miejskiego w Kozuchowie, (wyjątek stanowi sprawozdanie za rok 2018 bowiem termin złożenia sprawozdania przypada na dzień 28 marca 2019 roku). Przedkładana papierowa wersja sprawozdania finansowego winna być zgodna z jej wersją elektroniczną zatwierdzoną w systemie elektronicznym.
5. 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.
6. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.
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 winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego/głównego księgowego jednostki obsługującej oraz kierownika (dyrektora) jednostki/ kierownika (dyrektora) jednostki obsługującej.

§4

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.
2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
3. Bilans należy sporządzać wg wzoru ustalonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

§5

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

Aktywa

A.	Aktywa trwałe	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwałe	Suma per salda konta 011 skorygowana o umorzenia środków trwałych (konto 071), salda konta 016 i 017 skorygowanego o umorzenie (konto 077).
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo Wn konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Część salda Wn konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności w zakresie przekazanych zaliczek na środki trwałe w budowie (konto 290).
III.	Należności długoterminowe	Część salda Wn konta 226 (należności, których termin płatności jest dłuższy niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią należności krótkoterminowe) lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (290).
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (konto 073).
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Wn konta 015
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I.	Zapasy	Suma pozycji od I.1.1 do I.1.4
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. materiałów skorygowane o stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów.
2.	Półprodukty i produkty w toku	W jednostkach, które ewidencjonują koszty na kontach zespołu 5 wykazuje się saldo Wn

		konta 500 oraz 530, natomiast w jednostkach które ujmują koszty na kontach zespołu 4 wykazuje się saldo Wn konta 600 dot. ewentualnie półfabrykatów
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 skorygowane o saldo konta 620 w zakresie wartości produktów
4.	Towary	Stan zapasów towarów zaewidencjonowany na koncie 330 skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów (konto 340) oraz saldo Wn konta 300 w zakresie towarów w drodze.
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1 – II.5
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 oraz 221 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności (konto 290)
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229 w części należności od ZUS dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy (nadpłaty).
4.	Pozostałe należności	Sumę sald strony Wn konta 221 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II.1, konta 229 dot. PFRON, konta 231, 234 oraz część salda Wn konta 226 i 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizujące te należności (konto 290) oraz saldo Wn konta 225 dotyczącego Vat naliczonego.
5.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma Wn konta 222 oraz Wn konta 223
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od III.1.1 - III.1.7
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101
2.	Środki pieniężne na rachunkach Bankowych	Sumę sald końcowych kont 130, 131, 132, 135 oraz 139.
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136
4.	Inne środki pieniężne	Wartość posiadanych czeków obcych, weksli płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia zaewidencjonowanych na koncie 140 oraz środków pieniężnych w drodze 141.

5.	Akcje lub udziały	Część salda konta 140 dotycząca akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w roku obrotowym.
6.	Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 w zakresie papierów wartościowych innych niż akcje czy udziały o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy do 1 roku.
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Ujmuje się saldo konta 140 pomniejszone o wartość wykazaną w pozycji B.III.1.4, B.III.1.5, B.III.1.6.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640, rozliczenia międzyokresowe czynne np. zapłata prenumeraty, ubezpieczenia, czynsz płatny z góry.

Pasywa

A.	Fundusz	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Fundusz jednostki	Saldo konta 800
II.	Wynik finansowy netto (+,-)	Kwota powinna być zgodna z pozycją L. Zysk (strata) brutto w rachunku zysków i strat sporządzonym za ten okres sprawozdawczy.
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
III.	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Nie dotyczy jednostek budżetowych i powinna wykazywać kwotę zero
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Odzwierciedlenie salda konta 855.
B.	Fundusze placówek	Nie dotyczy jednostek budżetowych
C.	Państwowe Fundusze Celowe	Część salda konta 853 w zakresie funduszy celowych.
D.	Zobowiązania i rezerwy na Zobowiązania	Suma poz. I+II+III
I.	Zobowiązania długoterminowe	Saldo Ma kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią zobowiązania

		krótkoterminowe.
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od 1 do 8 tj. zobowiązań, których termin zapłaty jest krótszy niż 1 rok od dnia bilansowego
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 plus część salda Ma konta 300 w zakresie dostaw lub usług niefakturowanych.
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Część salda konta 229 (dot. zobowiązań wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy).
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231 (zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego).
5.	Pozostałe zobowiązania	Suma sald kont Ma 221, Ma 234 oraz salda Ma konta 229 dotyczy zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON, część salda Ma konta 226 i sumy do wyjaśnienia ujęte na koncie 245, Saldo Ma konta 225 w zakresie Vat należnego (do Centrali) oraz 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 oraz zabezpieczenia wykonania umów.
7.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma Ma konta 222 oraz Ma konta 223.
8.	Fundusze specjalne	Suma wierszy 8.1 i 8.2.
8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
8.2	Inne fundusze	Część konta 853 w zakresie pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia, jak: fundusz nagród, fundusze motywacyjne, inne.
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występujących na koncie 840. Rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w

		szczegółności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością.

§ 6

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego załącznikiem nr 10 do rozporządzenia.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
3. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

§ 7

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

Nazwa pozycji z rachunku zysków i strat:

A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji od A.I do A.VI
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Stan końcowy Ma konta 700.
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860, Saldo Ma – wykazać ze znakiem (+) Saldo Wn – wykazać ze znakiem (-)
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Suma zapisów na kontach: strona Ma konta 730 plus Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodom ze sprzedaży materiałów.
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Stan końcowy Ma konta 720.

B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I do B.X
I.	Amortyzacja	Saldo Wn konta 400
II.	Zużycie materiałów i energii	Saldo Wn konta 401
III.	Usługi obce	Saldo Wn konta 402
IV.	Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403
V.	Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 z wyłączeniem kwot wykazanych w poz. IX, X.
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Strona Wn konta 730 plus Wn 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami.
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Saldo Wn konta 409 (w części wartości innych świadczeń finansowanych z budżetu) – m.in. §§ 303, 304, 305, 311, 321, 323, 324, 325, 326, 413 (w części składek opłaconych np. na podopiecznych), 429.
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszony o pozycje VII i IX lub inne dodatkowe konto zespołu 4 np. 411.
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	(A-B)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji 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	Nie dotyczy
III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych.
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych	Saldo Wn konta 740

	zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	(C+D-E)
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji od G.I do G.III.
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 750 (w części dotyczącej dywidend i udziałów w zyskach) - § 073, 074.
II.	Odsetki	Saldo Ma konta 750 (w części wartości otrzymanych lub należnych odsetek), konta Ma 720 §§ 091 (podatkowe) i 092.
III.	Inne	Saldo Ma konta 750 (w części nie ujętej w poz. G.I, II)
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I do H.II
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej zapłaconych odsetek, pomniejszona o kwotę odpowiadającą odsetkom od inwestycji w okresie realizacji §§ 456, 457, 458, 466, 467, 468, 807, 811.
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I.
I.	Zysk (strata) brutto	(F+G-H) (F+G-H)
J.	Podatek dochodowy	Nie dotyczy
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Nie dotyczy jednostek budżetowych
L.	Zysk (strata) netto	(I-J-K) (I - J - K)

§ 8

1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego w załączniku nr 11 do rozporządzenia.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.

3. Dane wykazywane w zestawieniu zmian funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji z zestawienia zmian w funduszu jednostki budżetowej:

I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XX r.
1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1 do 1.10.
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860 (saldo Ma przeksięgowane na konto 800, zgodne z bilansem pasywa pozycja A.II.1 stan na początek roku)
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb 28S (Strona Wn konta 223) oraz zrealizowanych wydatków objętych planem niewygasających wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb 28NWS.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Saldo Wn konta 227
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje, strona Wn konta 810 plus saldo konta 740 lub 840, odzwierciedleniem winna być suma §§ 605, 606 wykazanych w sprawozdaniu Rb 28S.
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych
1.6.	Nieodpłatne otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych zaewidencjonowane na koncie Wn 011 (wartość netto). Strona Wn konta 020 skorygowana o umorzenie, środki trwałe w budowie – konto Wn 080
1.7.	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn konta 011, 020, 201 (wartość aktywów przyjętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek).
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach np. 013, 310, 330.
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja ta nie występuje w jednostkach budżetowych

1.10.	Inne zwiększenia	W pozycji tej ujmuje się zwiększenia funduszu nieujęte w pozycjach 1.1 – 1.9. – strona Wn konta np. 011, 080, 016, 017 (np. wartości ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, dóbr kultury, skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zwiększające fundusz jednostki).
2.	Zmniejszenie 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, zgodnie z bilansem pasywa pozycja A.II.2 stan na początek roku.
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Strona Ma konta 222 – wartość wykonanych dochodów budżetowych przenoszonych w ciągu roku na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 27S na fundusz.
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Nie dotyczy jednostek budżetowych
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na stronie Ma konta 810.
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Wartość netto (nieumorzona) podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych – sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych (strona Ma konta 011 minus Wn konta 071 plus strona Ma konta 020 minus Wn konta 071 plus strona Ma konta 080).
2.7	Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Wartość pasywów przyjętych po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach ujęta na kontach zespołu 2 oraz na kontach 800, 853.
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na koncie 310,330.

2.9.	Inne zmniejszenia	Zmniejszenie funduszu nieujęte w pozycjach 2.1 – 2.8 – m.in. odpisane koszty inwestycji zaniechanych, wartość nieumorzona podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania w wyniku likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności, wartość sprzedanych, skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zmniejszające fundusz jednostki).
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta 800. Kwota powinna być zgodna z pozycją pasywa A.I. bilansu jednostki.
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Suma (III.1+III.2+III.3)
1.	Zysk netto (+)	Stan końcowy Ma konta 860 – pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.1 pasywów w bilansie.
2.	Strata netto (-)	Stan końcowy Wn konta 820 – pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.2 pasywów w bilansie
3.	Nadwyżka środków obrotowych	Nie dotyczy
IV.	Fundusz (II+, -III)	Pozycja powinna być zgodna z pozycją A pasywów w bilansie

§ 9

Zobowiązuje się jednostki do sporządzania informacji dodatkowej w zakresie określonym w załączniku Nr 1 niniejszej instrukcji.

Zgodnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej, informacja dodatkowa składa się z dwóch części obejmujących:

1. "Wprowadzenie do sprawozdania finansowego", w którym zamieszcza się przede wszystkim podstawowe informacje o jednostce oraz opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
2. "Dodatkowe informacje i objaśnienia", stanowiące uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazywanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego (tzn. w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu).

Szczegółowy zakres informacji dodatkowej przedstawia się następująco:

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje
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 – obowiązuje Tabela 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – obowiązuje Tabela 1.3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto – obowiązuje Tabela 1.4
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 – obowiązuje Tabela 1.5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – obowiązuje Tabela 1.6
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) – obowiązuje Tabela 1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – obowiązuje Tabela 1.8
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
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – obowiązuje Tabela 1.15
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – obowiązuje Tabela 2.1
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 – obowiązuje Tabela 2.2
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Jednostki mogą rozszerzyć zakres informacji prezentowanych w tej części sprawozdania o inne dane i objaśnienia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki oraz gdy wynika to z potrzeb jednostki.

Sposób prezentacji dodatkowych informacji i objaśnień powinien być czytelny i zrozumiały, przy czym pozycje 1.1; 1.3; 1.4; 1.5; 1.6; 1.7; 1.8; 1,15; 2.1; 2.2 należy wypełnić zgodnie z załączonymi Tabelami, stanowiącymi załączniki do sprawozdania finansowego.

§10

Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednoczenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez jednostki.

§ 11

Do sprawozdania finansowego jednostki powinny załączyć Załączniki od Nr 1 do Nr 12, które zostały przygotowane na potrzeby łącznego sprawozdania finansowego Gminy Koźuchów oraz dodatkowo załączniki od Nr 13 do Nr 15 , które sporządzają jednostki budżetowe wg własnego wzoru.

Bilans, Rachunek zysków i strat oraz Zestawienie zmian w funduszu powinny być zgodne z treścią załączników do rozporządzenia i podpisane zgodnie z zapisami § 3 pkt 9, natomiast pozostałe załączniki powinny być podpisane przez osobę sporządzającą i głównego księgowego.

§ 12

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

§ 13

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

Załącznik Nr 1 Informacja dodatkowa

Załącznik Nr 2 Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Załącznik Nr 3 Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Załącznik Nr 4 Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Załącznik Nr 5 Tabela 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Załącznik Nr 6 Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Załącznik Nr 7 Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Załącznik Nr 8 Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw

Załącznik Nr 9 Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Załącznik Nr 10 Tabela 2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Załącznik Nr 11 Tabela 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetek oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Załącznik Nr 12 Wzajemnie należności i zobowiązania występujące między jednostkami budżetowymi i budżetem JST Gminy Koźuchów

Załącznik Nr 13 Informacja o przeprowadzeniu inwentaryzacji na dzień 31 grudnia danego roku zgodnie z Rozdziałem 3 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce.

Załącznik Nr 14 Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych w podziale na konta bilansowe i konta pozabilansowe.

Załącznik Nr 15 Zestawienie obrotów konta analitycznego 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Załącznik Nr 1
do Instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego
przez podległe jednostki Gminy Koźuchów

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
1.2.	siedzibę jednostki
1.3.	adres jednostki
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	Inne informacje
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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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
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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Koźuchów

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.1 i A.II.1 bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			aktualizacja	przychody (nabycie)		przebieżenie wewnętrzne*	zbycie	likwidacja			Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego										
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
Wartości niematerialne i prawne (12)											
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny										
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe										
Wartości niematerialne i prawne (12)											

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	Z tytułu likwidacji	Inne zmniejszenia			Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego												
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
	Wartość bilansowa i prawna ogółem (poz. 1+2)												
1.1.	Grunt												
1.1.1.	Grunt stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny												
1.4.	Środki transportu												
1.5.	Inne środki trwałe												

*Przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia (Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi)

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Kozuchów

Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów- stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów – stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi						
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi						
	Razem						
1.	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
2.							
3.							
...							
	Razem						

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymywane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują: a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielone pożyczki.

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Koźuchów

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie – jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				
	Ogółem:	Powierzchnia (m2)				
		Wartość (zł)				

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 5

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Koźuchów

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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. Grup KST)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	"0" Grunty				
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne				
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7.	"6" Urządzenia techniczne				
8.	"7" Środki transportu				
9.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10.	"9" Inwentarz żywy				

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 6

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Koźuchów

Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego			
		Ilość*	Wartość udziałów- konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość*	Wartość udziałów- konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość* (3+6)	Wartość udziałów- konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Akcje									
1.										
...										
II	Udziały									
1.										
...										
III	Dłużne papiery wartościowe									
1.										
...										
RAZEM:										

* podać tylko przy danych z konta 030 „długoterminowe aktywa finansowe”

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik Nr 7

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Kozuchów

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem PLUS)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
...						
Ogółem:						

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje 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 ustawy o rachunkowości) W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje 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.

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik Nr 8

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Kozuchów

Tabela 1.8 Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			Zwiększenia (ze znakiem PLUS)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
...						
	Ogółem:					

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik Nr 9

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Koźuchów

Tabela 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składnikami	
2.	Nagrody jubileuszowe	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	
4.	Odpiisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	
ogółem		

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik Nr 10

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Kozuchów

Tabela 2.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			Zwiększenia (ze znakiem PLUS)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
...						
	Ogółem:					

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęć)

Załącznik Nr 11

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki Gminy Koźuchów

Tabela 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

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym: Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.				
2.				
...				
	Ogółem:			

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego

przez podległe jednostki Gminy Koźuchów

Tabela. Wzajemne należności i zobowiązania występujące między jednostkami budżetowymi i budżetem JST Gminy Koźuchów

Lp.	Wspólne rozrachunki między jednostkami budżetowymi i budżetem JST	w zł				
		JST/Organ	Jednostka budżetowa nr 1	Jednostka budżetowa nr 2	Jednostka budżetowa nr 3	...
I	Należności wg pozycji bilansowych					
1	Należności długoterminowe (A.III)					
2	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)					
3	Należności od budżetów (B.II.2)					
4	Pozostałe należności (B.II.4)					
5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe z tytułu dochodów budżetowych (B.II.5)					

II	Zobowiązania wg pozycji bilansowych					
1	Zobowiązania długoterminowe (D.I)					
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.II.1)					
3	Zobowiązania wobec budżetów (D.II.2)					
4	Pozostałe zobowiązania (D.II.5)					
5	Sumy obce (D.II.6)					
6	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe z tytułu dochodów budżetowych (D.II.7)					

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050.72.2019
Burmistrza Koźuchowa
z dnia 22 marca 2019 r.

Wykaz jednostek Gminy Koźuchów zobligowanych do sporządzenia informacji dodatkowej w ramach sprawozdania finansowego

§ 1.

- Urząd Miejski w Koźuchowie
- Szkoła Podstawowa Nr 1 IM. BOLESŁAWA KRZYWOUSTEGO W KOŹUCHOWIE
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Koźuchowie
- Szkoła Podstawowa w Mirocinie Dolnym
- Przedszkole Miejskie Nr 1 w Koźuchowie
- Publiczne Przedszkole Nr 3 w Koźuchowie
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźuchowie
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koźuchowie

oraz każda jednostka budżetowa, która zostanie utworzona /przekształcona po dacie niniejszego zarządzenia.