

## ZARZĄDZENIE NR 39/2023

**WÓJT GMINY**  
38-223 Osiek Jasielski

### WÓJTA GMINY OSIEK JASIELSKI

z dnia 13 marca 2023 roku

#### **w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Osiek Jasielski**

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 40), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.), art. 4 ust. 5 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz § 23 i § 28 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam "Jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Osiek Jasielski", stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Osiek Jasielski.

§ 3. Przepisy zarządzenia stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2022.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
*Andrzej Stachurski*

## Jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Osiek Jasielski

§ 1. Ilekroć w niniejszych Zasadach jest mowa o:

- 1) jednostce - należy przez to rozumieć jednostki budżetowe lub samorządowy zakład budżetowy,
- 2) kierownikowi jednostki - należy przez to rozumieć osobę kierującą jednostką budżetową lub samorządowym zakładem budżetowym,
- 3) sprawozdaniu jednostkowym - należy przez to rozumieć jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostki na podstawie własnych ksiąg rachunkowych,
- 4) ESP na ePUAP - należy przez to rozumieć elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu Gminy Osiek Jasielski na elektronicznej platformie usług administracji publicznej,
- 5) ustawie o rachunkowości - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 6) ustawie o finansach publicznych - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 7) rozporządzeniu - należy przez to rozumieć 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.

### Sporządzanie sprawozdania finansowego

§ 2. 1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdanie finansowe z podpisem kwalifikowanym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu w systemie Besti@, SJO Besti@ lub Gofin i przekazują **w formie papierowej oraz w formie elektronicznej na adres e-mail: [gmina@osiekjasielski.pl](mailto:gmina@osiekjasielski.pl)** lub [skarbnik@osiekjasielski.pl](mailto:skarbnik@osiekjasielski.pl). Sprawozdania sporządzone w systemie BeSTi@ przekazuje się w sposób automatyczny do odbiorców sprawozdań.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu, który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia,

2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia,

3) zestawienia zmian w funduszu, które powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia,

4) informacji dodatkowej, która powinna zawierać dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

2. Jednostki organizacyjne sporządzają informację dodatkową do sprawozdania finansowego w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszych Zasad, w formie:

a) opisowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

b) tabelarycznej obejmującej dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego należy wykonać zestawienie obrotów i sald przed przeksięgowaniem rocznym i po nim.

4. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Referat Finansowo-Budżetowy Urzędu Gminy Osiek Jasielski sporządza w systemie BeSTi@ bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia.

**§ 3.** 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, poprawnie zakwalifikowanymi i zaksięgowanymi dowodami księgowymi.

**§ 4.** Sporządzenie sprawozdania finansowego powinno być poprzedzone:

1) przeprowadzeniem inwentaryzacji składników aktywów i pasywów, zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia;

2) dokonaniem wyceny bilansowej poszczególnych składników aktywów i pasywów, zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia;

3) przeprowadzeniem analizy zgodności ksiąg rachunkowych, która powinna zapewnić co najmniej:

a) porównanie danych za kolejne lata obrotowe,

b) wykazanie w bilansie otwarcia stanów aktywów i pasywów w wartościach równych wartościom wykazanym w bilansie zamknięcia poprzedniego roku obrotowego,

c) zgodność obrotów kont analitycznych z obrotami kont syntetycznych, przy czym zamknięcie kont syntetycznych powinno nastąpić po uzgodnieniu zapisów kont analitycznych,

d) zgodność księgi głównej z dziennikiem lub dziennikami częściowymi;

4) uzgodnieniem wzajemnych należności i zobowiązań, a także wyniku finansowego (przychodów i kosztów), zgodnie § 28 ust. 2 rozporządzenia.

§ 5.1. Jednostki kontynuujące działalność sporządzają jednostkowe sprawozdania finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 31 grudnia.

2. Pozostałe jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

3. Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej, oraz wskazują osoby odpowiedzialne za sporządzenie sprawozdań finansowych.

§ 6.1. Referat Finansowo-Budżetowy Urzędu Gminy Osiek Jasielski - oprócz bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - sporządza w systemie BeSTi@ oraz w formie papierowej sprawozdanie finansowe składające się z:

1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek,

2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek,

3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszach jednostek,

4) łącznej informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek.

2. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje sumę danych liczbowych zawartych w jednostkowych bilansach, rachunkach zysków i strat, zestawieniach zmian w funduszach i informacjach dodatkowych po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

3. Wzajemne rozliczenia dotyczą wszystkich elementów łącznego sprawozdania finansowego: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu i informacji dodatkowej.

§ 7.1. Łączny bilans jest sumą bilansów jednostek po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

2. W przypadku łącznego bilansu dokonuje się wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań obejmujących uzgodnione rozrachunki między jednostkami.

§ 8.1. Łączny rachunek zysków i strat jest sumą rachunków zysków i strat jednostek po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń.



2. W przypadku łącznego rachunku zysków i strat dokonuje się wyłączenia wszystkich transakcji występujących między jednostkami, a dotyczących przychodów i kosztów.

§ 9.1. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych liczbowych zawartych w zestawieniach zmian funduszu jednostek po dokonaniu odpowiednich wyłączeń.

2. W przypadku łącznego zestawienia zmian w funduszu dokonuje się w szczególności wyłączeń kwot wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie przekazanych (otrzymanych) między jednostkami, a także zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych.

§ 10. Łączna informacja dodatkowa powinna obejmować informacje, o których mowa w § 28 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia, z uwzględnieniem odpowiednich wyłączeń, oraz inne informacje stanowiące istotne dane, w tym zawarte w księgach budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 11.1. Kierownicy jednostek organizacyjnych załączają do sprawozdania finansowego następujące informacje uzupełniające dotyczące wzajemnych rozliczeń:

1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2a do niniejszych Zasad,

2) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami i komórkami organizacyjnymi, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2b do niniejszych Zasad,

3) wartość nieodpłatnie przekazanych (otrzymanych) między jednostkami i komórkami organizacyjnymi składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych i środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2c do niniejszych Zasad.

2. W przypadku braku wzajemnych rozliczeń jednostki i komórki organizacyjne składają załączniki, wpisując wartości zerowe.

§ 12. Sprawozdania finansowe dzieli się na:

1) jednostkowe,

2) łączne.

§ 13.1. Sprawozdanie jednostkowe sporządzają kierownicy jednostek organizacyjnych.

2. Sprawozdanie łączne sporządza rachunkowych Referat Finansowo-Budżetowy Urzędu Gminy Osiek Jasielski na podstawie sprawozdań jednostkowych.

§ 14.1. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 2 ust. 1, oraz bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, tj. do 31 marca roku następnego.

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 6 ust. 1, sporządza się w terminie do 30 kwietnia roku następnego.

§ 15. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 2 ust. 1 i w § 6 ust. 1, oraz załączniki do sprawozdania finansowego, stanowiące załączniki nr 1-2 do niniejszych Zasad, sporządza się w złotych i groszach.

§ 16.1. Sprawozdania jednostkowe podpisują główny księgowy i kierownik jednostki.

2. Sprawozdanie łączne podpisują Wójt Gminy Osiek Jasielski i Skarbnik Gminy Osiek Jasielski lub osoby przez nich upoważnione.

3. Sprawozdania sporządzone w systemie BeSTi@ podpisuje się podpisem kwalifikowanym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, a następnie przekazuje się je w sposób automatyczny do odbiorców sprawozdań.

§ 17. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 2 ust. 1, oraz załączniki wymienione w § 2 ust. 2 kierownicy jednostek składają w wersji papierowej do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Osiek Jasielski w terminie do 31 marca roku następnego.

§ 18. W przypadku problemów technicznych, w szczególności związanych z funkcjonowaniem systemów teleinformatycznych, sposób przekazania plików w zakresie sprawozdania finansowego należy każdorazowo uzgodnić z Referatem Finansowo-Budżetowym Urzędu Gminy Osiek Jasielski

§19. Wzory dotyczące sporządzania informacji dodatkowej, dodatkowych objaśnień i wzajemnych wyłączeń przedstawiają następujące załączniki do niniejszych Zasad:

1) załącznik nr 1 - Informacja dodatkowa:

a) Część I - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

b) Część II - Dodatkowe informacje i objaśnienia, w tym:

– Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz umorzenia/amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

- Tabela 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury,
- Tabela 1.3. Kwota odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych,
- Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście,
- Tabela 1.5. Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych wg podanej specyfikacji,
- Tabela 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych wg podanej specyfikacji,
- Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności,
- Tabela 1.8. Zmiana stanu rezerw wg celu ich utworzenia,
- Tabela 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty,
- Tabela 1.10. Wartość zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego i zwrotnego,
- Tabela 1.11. Łączna kwota zobowiązań bilansowych zabezpieczonych na majątku jednostki,
- Tabela 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki,
- Tabela 1.13. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- Tabela 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie,
- Tabela 1.15. Wyłacone świadczenia pracownicze,
- Tabela 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów,
- Tabela 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym,
- Tabela 2.3. Kwota i charakter przychodów/kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

2) załączniki nr 2a-2c dotyczące wyłączeń do łącznego sprawozdania finansowego:

- załącznik nr 2a - Wyłączenia do sporządzenia łącznego bilansu - wykaz wzajemnych zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- załącznik nr 2b - Wyłączenia do sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat - przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między podmiotami objętymi sprawozdaniem łącznym,
- załącznik nr 2c - Wyłączenia do sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki - wykaz wzajemnych zwiększeń i zmniejszeń podanych w zestawieniu zmian w funduszu.

**Załącznik Nr 1 do Jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Osiek Jasielski**

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 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

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)

**WÓJT**  
*Andrzej Stachurski*

Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz umorzenia/amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy mającej składnik aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości			Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7,12)	Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
		4	5	6	7	8	9	10	11	12			13	14	15	16	17	18
		aktualizacja	przychody	przemniejszenie *)	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	aktualizacja	zyski	lubwidacja	Inne *)		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (determinacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (5-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne																	
2	Środki trwałe																	
Grupa 0	Grupy																	
Grupa 1	Budynki i lokale oraz urządzenia prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego																	
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej																	
Grupa 3	Kable i maszyny energetyczne																	
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania																	
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne																	
Grupa 6	Urządzenia techniczne																	
Grupa 7	Środki transportu																	
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane																	
Grupa 9	Inwentarz żywy																	

\*) nieoplatne przekazanie między jednostkami Gminy .....

..... (główny księgowy)

..... (rok, miesiąc, dzień)

..... (kierownik jednostki)

**Tabela 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury**

Lp.	Grupa	Wartość netto (stan na koniec roku)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje (pole opisowe)
1.1	Grunty			
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
1.2				
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny			
1.4	Środki transportu			
1.5	Inne środki trwałe, w tym dobra kultury			

.....  
 (główny księgowy) .....  
 (rok, miesiąc, dzień) .....  
 (kierownik jednostki)



Tabela 1.3. Kwota odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych

Lp.	Specyfikacja	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe (Aktywa: A.I, A.II, A.III) w tym:	
1.1.	Środki trwałe w budowie	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	
	<b>SUMA (1+2)</b>	

..... (główny księgowy) ..... (rok, miesiąc, dzień) ..... (kierownik jednostki)

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				

.....  
 (główny księgowy) .....  
 (rok, miesiąc, dzień) .....  
 (kierownik jednostki)

Tabela 1.5. Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumiarzanych według podanej specyfikacji

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

\* wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych wg podanej specyfikacji

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		liczba	wartość bilansowa
1.	Akcje		
2.	Udziały		
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
	SUMA (1+2+3+4)		

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)



Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia <sup>1)</sup>	zmniejszenia <sup>2)</sup>	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1	Należności budżetowe				
-	należność główna				
-	odsetki				
2	dochodzone na drodze sądowej				
-	należność główna				
-	odsetki				
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja				
	należność główna				
	odsetki				
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki				

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, 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).

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Tabela 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dni bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty**

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zobowiązania długoterminowe						
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tytułu dostaw i usług						
3	Zobowiązania wobec budżetów						
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń						
6	Pozostałe zobowiązania						
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)						
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych						
Razem:							

W tej części nie wykazuje się zaliczanych w bilansie do zobowiązań stanów funduszy specjalnych, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, chyba że jest ich kilka, a ich wysokość jest w ocenie jednostki znacząca.

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Tabela 1.10. Wartość zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego i zwrotnego**

LP.	Tytuł zobowiązania	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego		

.....  
 (główny księgowy) .....

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

.....  
 (kierownik jednostki)

Tabela 1.11. Łączna kwota zobowiązań bilansowych zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach:	
				trwałych	obrotowych
1.	Gwarancje				
2.	Poręczenia, w tym				
2.1.	poręczenia wekslowe				
2.2.	utworzone rezerwy bilansowe				
3.	Hipoteczne				
4.	Zastawy				
5.	Inne				
SUMA (1+2+3+4+5)					

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczenie na majątku jednostki
1.	Gwarancje		
2.	Poręczenia, w tym		
2.1.	poręczenia wekslowe		
3.	Roszczenia sporne		
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5.	Inna specyfikacja, w tym:		
5.1.	hipoteki		
5.2.	zastawy		
5.3.	umowy wsparcia		
	SUMA (1+2+3+4+5)		

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela 1.13. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	7
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:		
	- koszty uruchomienia nowej produkcji		
	- opłacone z góry czynsze		
	- prenumeraty		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
	- inne		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:		
	- ujemna wartość firmy		
	- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe		
	- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych)		
	- inne		

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

LP.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	SUMA (1+2)		

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)



Tabela 1.15. Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
<b>Świadczenia pracownicze:</b>		
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3			7
1					
2					
3					
4					

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	

\* obroty WN konta 080 jeżeli jednostka wytwarzała w roku obrotowym środki trwałe we własnym zakresie

.....  
 (główny księgowy) ..... (rok, miesiąc, dzień) ..... (kierownik jednostki)

Tabela 2.3. Kwota i charakter przychodów/kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1	Przychody		
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
2	Koszty		
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Załączniki nr 2a-2c do Zasad do Jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Osiek Jasielski**

**Załącznik nr 2a. Wyłączenia do sporządzenia łącznego bilansu - wykaz wzajemnych zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze**

.....

(nazwa jednostki)

**WYŁĄCZENIA DO BILANSU za rok .....**

<b>Lp.</b>	<b>Tytuł wyłączenia</b>	<b>Pozycja sprawozdania finansowego</b>	<b>Jednostka organizacyjna</b>
1	Należności z tytułu dostaw i usług	B./II./1	... ..
2	Pozostałe należności	B./II./4	... ..
3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	D./II./1	... ..
4	Pozostałe zobowiązania	D./II./5	... ..
5			

.....

(podpis głównego księgowego) (podpis kierownika jednostki)

**Załącznik nr 2b. Wyłączenia do sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat - przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między podmiotami objętymi sprawozdaniem łącznym**

.....

(nazwa jednostki)

**WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT za rok .....**

<b>Lp.</b>	<b>Tytuł wyłączenia</b>	<b>Pozycja sprawozdania finansowego</b>	<b>Jednostka organizacyjna</b>
1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	A./VI	... ..
2	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	A./V	... ..
3	Dotacje	D./II	... ..
4	Inne przychody operacyjne	D./III	... ..
5	Zużycie materiałów i energii	B./II	... ..

6	Usługi obce	B./III
7	Podatki i opłaty	B./IV
8	Pozostałe koszty rodzajowe	B./VII
9	Pozostałe koszty operacyjne	E./II

.....

(podpis głównego księgowego) (podpis kierownika jednostki)

**Załącznik nr 2c. Wyłączenia do sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki - wykaz wzajemnych zwiększeń i zmniejszeń podanych w zestawieniu zmian w funduszu**

.....

(nazwa jednostki)

**WYŁĄCZENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI za rok .....**

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	Jednostka organizacyjna
			... ..
1	Zrealizowane wydatki budżetowe	1./1.2	
2	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1./1.6	
3	Zrealizowane dochody budżetowe	2./2.2	
4	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2./2.6	
5			

.....

(podpis głównego księgowego) (podpis kierownika jednostki)

**Uwaga!** W zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych **wyказuje się:**

- dochody otrzymane z innej jednostki budżetowej,
- wydatki zrealizowane na rzecz innej jednostki budżetowej.

**Błędem jest ujmowanie w tabeli całości zrealizowanych dochodów i wydatków.**

Odprowadzenie zrealizowanych dochodów do Gminy NIE podlega wyłączeniu.