

**Zarządzenie nr 23/2019
Wójta Gminy Skoroszyce
z dnia 25 lutego 2019 roku**

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Skoroszyce.

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 2017, poz. 1911 z późn. zm.) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Skoroszyce stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam zasady dotyczące wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Skoroszyce, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Skoroszyce stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadzam wykaz jednostek objętych konsolidacją, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Skoroszyce oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Skoroszyce.

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

WÓJT
B. Dybczak
mgr inż. Barbara Dybczak

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego budżetu oraz sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Skoroszyce

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2018r. poz. 395)
2. rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 2017, poz. 1911),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2017, poz. 2077 z późn. zm.),
4. jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Kamiennik.

§ 2. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Gminy Skoroszyce sporządzających sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3. 1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu,
 - 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
 - 3) zestawienia zmian w funduszu,
 - 4) informacji dodatkowej.
2. Bilans jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia.
 3. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia.
 4. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.
 5. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia.
 6. Zestawienie zmian w funduszu powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia.
 7. Informacja dodatkowa powinna zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

§ 4. 1. Sprawozdanie jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu,

- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek i zakładu budżetowego w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia,
 - 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek i zakładu budżetowego w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia,
 - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładu budżetowego w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia,
 - 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek i zakładu budżetowego w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.
2. W celu ujednoczenia prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym, jednostki organizacyjne stosują zasady określone w załączniku nr 1 do instrukcji.
3. Jednostki łącznie z bilansami jednostkowymi przedkładają informację o wzajemnych rozliczeniach między jednostkami, zgodnie ze wzorem ustalonym w załączniku nr 2 do zarządzenia.
4. Sporządzając sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, winne dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, zgodnie z ustaleniami zawartymi w załączniku nr 2 do zarządzenia.
5. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce a niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

§ 5. 1. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego sporządza się stosując przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, przy założeniu, że jednostką dominującą jest Gmina Skoroszyce.

2. Skonsolidowany bilans sporządzany jest przez połączenie bilansów:

- 1) jednostki dominującej – bilans z wykonania budżetu gminy,
- 2) jednostek zależnych – bilanse gminnych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego oraz samorządowej instytucji kultury.

3. Skonsolidowany bilans Gminy Skoroszyce sporządzany jest metoda pełną polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń oraz innych korekt.

4. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) wykaz jednostek objętych konsolidacją,
- 2) bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek zależnych objętych konsolidacją,
- 3) tabela wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym sporządzona przez samorządową instytucję kultury.

§ 6. 1. Sprawozdanie finansowe sporządza 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. 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.

3. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
4. Kierownicy jednostek przekazują sprawozdania finansowe w postaci dokumentu elektronicznego na adres: [sprawozdania@skoroszyce.pl](mailto: sprawozdania@skoroszyce.pl) oraz dokumentu w postaci papierowej do dnia 31 marca roku następnego w sekretariacie Urzędu Gminy w Skoroszytach.
5. Wójt Gminy przekazuje wyłącznie w postaci dokumentu elektronicznego do Regionalnej Izby Obrachunkowej:
 - 1) sprawozdanie finansowe do dnia 30 kwietnia roku następnego,
 - 2) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
6. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.
7. Sprawozdania finansowe oraz łączne sprawozdanie finansowe **podlega publikacji do 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostek sporządzających sprawozdania.**
8. Nowe wzory sprawozdań obowiązują po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za 2018 rok.

WÓJT
B. Dybca
mgr inż. Barbara Dybca

Zasady prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacji REGON	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień20.....r			Adresat Wysłać bez pisma przewodniego	
	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku
I. Środki pieniężne		Suma poz.1	I. Zobowiązania		Suma poz. 1-3
1. Środki pieniężne		Suma poz. 1.1.- 1.2.	1. Zobowiązania finansowe		134+260
1.1. Środki pieniężne budżetu		133,140	1.1. Krótkoterminowe (do 12 m-cy)		Cz.134+cz.260
1.2. Pozostałe środki pieniężne		135	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)		Cz.134+cz.260
II. Należności i rozliczenia		Suma poz. 1-3	2. Zobowiązania wobec budżetów		224
1. Należności finansowe		250 minus 290	3. Pozostałe zobowiązania		Ma 222,223 i 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 m-cy)		250-290	II. Aktywa netto budżetu		Suma poz. 1-5
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)		250-290	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)		Zgodny z Rb-NDS
2. Należności od budżetów		Wn 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)		Odpowiednio 901 minus 902
3. Pozostałe należności i rozliczenia		Wn 222,223,240- 290	1.2. Deficyt budżetu (-)		
			1.3. Niewykonane wydatki (-)		903
			2. Wynik na operacjach nie kasowych (+,-)		962
			3. Rezerwy na niewygasające wydatki		904
			4. Środki z prywatyzacji		968
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)		960
III. Rozliczenia międzyokresowe		Wn 909	III. Rozliczenia międzyokresowe		Ma 909
Suma aktywów			Suma pasywów		

.....
(Skarbnik).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(zarząd)

2. BILANS JEDNOSTKI I SAMORZADOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Aktywa		
A.	AKTYWA TRWAŁE	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta Wn 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwałe	Suma salda konta Wn 011 skorygowanego o umorzenie środków trwałych
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo Wn konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Część salda konta Wn 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności
III.	Należności długoterminowe	Część salda Wn konta 226 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma 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. do I.4
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 dot. materiałów skorygowane o stan odchyień 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, 550,580
3.	Produkty gotowe	Nie dotyczy
4.	Towary	Nie dotyczy
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1.-II.5.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności konto 290
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Saldo Wn Konta 229 .
4.	Pozostałe należności	Sumę sald strony Wn konta 221,226, 231, 234, 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizujące te 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.1.1-III.1.7
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo konta Wn 101.
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald Wn kont 130, 131, 132, 135, 137, 138 oraz 139
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Nie dotyczy
4.	Inne środki pieniężne	Wartość środków pieniężnych w drodze Wn 140 i 141
5.	Akcje lub udziały	Saldo Wn konta 140
6.	Inne papiery wartościowe	Saldo Wn konta 140
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 140
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo konta Wn 640
Suma aktywów		

		Pasywa
A.	FUNDUSZ	Suma (I+II+III+IV+V+VI)
I.	Fundusz jednostki	Saldo Ma konta 800.
II.	Wynik finansowy netto (+,-)	Kwota powinna być zgodna pozycją K. Zysk(strata) brutto w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam okres sprawozdawczy.
1.1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
1.2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
III.	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)(-)	Saldo Wn konta 820.
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
B.	Fundusze placówek	Nie dotyczy zakładów budżetowych oraz jednostek budżetowych i powinna wykazywać kwotę zero.
C.	Państwowe fundusze celowe	Nie dotyczy
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 o terminu płatności zawsze stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od 1 do 8
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201, 240
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	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 1.6
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów oraz zabezpieczenia wykonania umów.
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 oraz Ma konta 223
8.	Fundusze specjalne	Suma od 8.1. do 8.2.
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851
8.2.	Inne fundusze	Ma 853
III.	Rezerwy na zobowiązania	Nie dotyczy
E.	Rozliczenia międzyokresowe	Ma 840
	Suma pasywów	

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Jednostki budżetowe
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	Suma pozycji od A.I do A.V
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Obrót konta 700 strona Ma - nie występuje w UG
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 -) - nie występuje w UG
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych (nie występuje w jedn.budz.)
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	MA 730, cz. 760 (analityka do str. MA 760) nie występuje w UG
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Ma 740 nie występuje w UG
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 720 (bez doch. ze sprzed. majątku w poz. D.I)
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 (§§ 421,422,423,424,426)
III.	Usługi obce	Saldo Wn konta 402 (§§ 427,428,429,430,433,434,435,436, 437, 438,439, 440, 461)
IV.	Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403 (§§285,443,446,448,449,450,451,452, 453,460)
V.	Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404 (§§304,401,404,410,417)
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405 (§§302,411,412,413,414,444)
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 (§§291,441,442,459,470,478)
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Saldo Wn konta 730, str Wn konta 760 gdy występuje
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Saldo Wn konta 410 (§§303,324,325,326)
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 411 i pozostałe nie ujęte powyżej
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej	(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), w UG część str Ma 720 dochody ze sprzedaży majątku
II.	Dotacje	Saldo konta Ma 740 -nie występuje w UG
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 zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn konta 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 pozycji od G.I do G.III.
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 750 § 074
II.	Odsetki	Saldo Ma konta 750 (w części wartości otrzymanych lub należnych odsetek-bez podatkowych k 720) odsetki bankowe
III.	Inne	Saldo Ma konta 750 (w części nie ujętej w poz.AVI, G .II II)
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I do H.II

I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 § od 456 do 458 oraz §807 i 811(ods. za zwłokę w zapłacie zobowiązań, od kredytów i pożyczek za wyjątkiem dotyczących inwestycji)
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I. (kary, przedawnione zobowiązania)
I.	Zysk (strata) brutto	(F+G-H)
J.	Podatek dochodowy	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku(zwiększenie straty)	Obroty konta 870 szkoły i zakład budżetowy
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	

4. ZESTAWIENIE ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI.

Nazwa pozycji		Jednostki budżetowe
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XXr.
1	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1. do 1.10.
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Saldo Ma konta 860
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu RB 28S (Strona Wn konta 223 a 130 w urzędzie)oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Nie dotyczy
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 oraz saldo Wn konta 740,
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Nie dotyczy
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Wn konta 011, 020, 080 minus 071
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Nie dotyczy
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie dotyczy
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Konto 820
1.10.	Inne zwiększenia	Np. ujawnione środki trwałe 011/800
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	Suma poz. od 2.1. do 2.8.
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Ma 222 (130 w urzędach)
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Ma 820
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na koncie Ma 810
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	Nie dotyczy
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość księgowa sprzedanych i przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie zaewidencjonowana na koncie Ma 011,020, 080 minus 071 (wartość netto)
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Nie dotyczy
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie dotyczy
2.9.	Inne zmniejszenia	Np. zaniechane inwestycje Ma 080, ZB-760 (równowartość amortyzacji)
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta 800 (saldo)ś Kwota powinna być zgodna z pozycją

		pasywa A.I. Bilansu jednostki
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Suma (3.1+3.2)
1.	zysk netto (+)	Ma 860
2.	strata netto (-)	Wn 860
3.	Nadwyżka środków obrotowych	Saldo Wn 820
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	Pozycja powinna być zgodna z pozycją A Pasywa Bilans jednostki

5. INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1.	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01 – 31.12... r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, <i>nie dotyczy jednostek budżetowych</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>Podać ustalenia dot. np. sposobu ujmowania w księgach środków trwałych i WNiP (kwoty graniczne przy ewidencji bilansowej, pozabilansowej, zasady umorzenia ST i WNiP, wyceny materiałów, zapasów, uproszczenia, które zostały przyjęte przez jednostkę)</i>
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 <i>w formie załącznika – załącznik nr1 i 2 do informacji dodatkowej (tabele)</i>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <i>można podać w przypadku posiadania aktualnego operatu szacunkowego (na dzień 31.12) lub wpisać „brak danych”</i>
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 wieczyście

	<i>w formie załącznika – tabela: załącznik nr 3 do informacji dodatkowej</i>
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
	<i>w formie załącznika – tabela: załącznik nr 4 do informacji dodatkowej (wartość obcych środków trwałych użytkowanych przez jednostkę może wynikać z zawartych umów lub polis ubezpieczeniowych, a jeśli brak danych, to może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie)</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Dziennik Ustaw – 59 – Poz. 1911
	<i>urząd konto 030</i>
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)
	<i>w formie załącznika – tabela: załącznik nr 5 do informacji dodatkowej</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>jeżeli nie występują wpisać „nie dotyczy”</i>
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
	<i>jeżeli nie występują wpisać „nie dotyczy”</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>jeżeli nie występują wpisać „nie dotyczy”</i>
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
	<i>gwarancje i poręczenia wykazane w Rb-Z, wekslowe tylko w przypadku wykorzystania weksla, nie wykazujemy zabezpieczeń wekslowych jeżeli spłaty dokonywane są terminowo</i>
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
	<i>sporządzają jednostki dokonujące rozliczeń międzyokresowych kosztów</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>wykazać wniesione w postaci gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych (niepieniężne)</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>odprawy emerytalne i na koniec kadencji, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop bez pochodnych</i>
1.16.	inne informacje
2	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

	<i>jeżeli nie występują wpisać „nie dotyczy”</i>
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
	<i>obroty Wn konta 080</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Dziennik Ustaw – 60 – Poz. 1911
	<i>odszkodowania otrzymane lub zapłacone, darowizny powyżej 1 000 zł</i>
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
	<i>nie dotyczy jst</i>
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
	<i>informacja o zakończeniu działalności przez jednostkę, o wykonaniu zobowiązania wobec podwykonawcy</i>

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych
(Wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Nieodpłatne przekazania	Sprzedaż	Likwidacja		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne										
2.	Środki trwałe, w tym:										
1)	grunty										
2)	budynki, lokale										
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 nie sklasyfikowane										
RAZEM:											

Załącznik nr 3
do informacji dodatkowej

Grunty w użytkowaniu wieczystym

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 (w m2)				
		Wartość w zł				
2.		Powierzchnia (w m2)				
		Wartość w zł				

Załącznik nr 4
do informacji dodatkowej

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					

Załącznik nr 5
do informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	wykorzystanie ²⁾	rozwiązanie ³⁾	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

1) jako zwiększenie 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, 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 wykorzystanie odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

3) jako rozwiązanie odpisów (uznane za zbędne) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Zasady wykazywania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Skoroszyce objętych łącznym sprawozdaniem finansowym

1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów.
2. W łącznym bilansie samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wyłączeniu podlegają należności poszczególnych jednostek organizacyjnych od zakładu i jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem oraz zobowiązania poszczególnych jednostek organizacyjnych wobec innych jednostek objętych łącznym bilansem.
3. Kwoty należności i zobowiązań są kwotami brutto obejmującymi podatek od towarów i usług (VAT). W przypadku, gdy podatek ten podlega rozliczeniu z urzędem skarbowym (odliczeniu) – w ewidencji ujmujemy kwoty netto.
4. W łącznym rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać wyłączeń z tytułu przychodów i kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat.
5. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wyłączeniu podlegają zwiększenia i zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych / przekazanych od/do innych samorządowych jednostek i zakładu budżetowego środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. 1.6 i poz. 2.6 zestawienia).
6. Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.
7. Jednostki budżetowe i zakład budżetowy do rocznego sprawozdania finansowego dołączają tabele wyłączeń sporządzone na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, w których wykazują informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 1 do niniejszych zasad.
8. W tabelach wyłączeń każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić informację o wzajemnych rozliczeniach z jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem,

a w szczególności:
 - 1) należności od innych jednostek z poszczególnych tytułów-(saldo na dzień 31 grudnia),
 - 2) zobowiązań od innych jednostek z poszczególnych tytułów-(saldo na dzień 31 grudnia),
 - 3) przychodów wynikających z transakcji wewnętrznych między jednostkami- (narastająco),
 - 4) zobowiązań wynikających z transakcji wewnętrznych między jednostkami- (narastająco),
 - 5) nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych - (narastająco),
 - 6) nieodpłatnie przekazanych środków trwałych - (narastająco).
9. Przekazywane do jednostki nadrzędnej informacje o włączeniach winny wynikać z zapisów na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

10. Samorządowe jednostki budżetowe i zakład budżetowy sporządzają sprawozdania finansowe i przedkładają je wraz z załącznikami Wójtowi Gminy w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej .

Załącznik nr 1
do zasad wykazywania
wzajemnych rozliczeń
między jednostkami
organizacyjnymi
Gminy Skoroszyce

Tabela wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12..... roku

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	Jednostka organizacyjna				
			Urząd Gminy	GOPS	GZEASiP	ZS i ZSP Gminy Skoroszyce	ZOiW Skoroszyce
1	2	3	4	5	6	7	8
Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego							
1.	Należności - w podziale na rodzaj	B.II.1, B.II.4 aktywów					
1.1	Rodzaj należności					
2.	Zobowiązania - w podziale na rodzaj	D.II.1, D.II.5 pasywów					
2.1	Rodzaj zobowiązań					
Rachunek zysków i strat							
1.	Przychody – w podziale na rodzaj	A.I, A.IV, A.VI					
1.1(wymienić)					
2.	Koszty – w podziale na rodzaj	B.I-B.X					
2.1(wymienić)					
Zestawienie zmian w funduszu							
1.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	I.1.6					
1.1(wymienić)						
2.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	I.2.6					
2.1(wymienić)						

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 25/2019
Wójta Gminy Skoroszyce
z dnia 25.02.2019 r.

Wykaz jednostek objętych konsolidacją

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno-prawna
1.	Gmina Skoroszyce	Jednostka samorządu terytorialnego – jednostka dominująca
2.	Urząd Gminy w Skoroszytach	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skoroszytach	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
4.	Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Skoroszytach	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
5.	Zespół Szkół w Skoroszytach	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
6.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Chróście	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
7.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Sidzinie	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
8.	Zakład Oczyszczania i Wodociągów w Skoroszytach	Zakład budżetowy – jednostka zależna