

Zarządzenie nr 1178/2024
Burmistrza Miasta i Gminy Syców
z dnia 31 stycznia 2024 r.
w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Syców

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), w ramach rozdziału 5 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 (Dz.U. z 2020 r., poz. 342) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 t.j.) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Syców stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Syców, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Syców stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami stanowiącymi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Syców oraz kierownikom jednostek budżetowych.

§ 5

Traci moc Zarządzenie nr 16/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku w sprawie sprawozdań finansowych, dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów, kosztów oraz funduszu.

§ 6

Przepisy niniejszego rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2023 rok.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2024 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy

/-/ Dariusz Maniak

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Syców

§ 1

Ilekcioć 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 2023 r., poz.120),
- 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. z 2020 r., poz. 342),
- 3) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023 r., poz. 1270 z późn. zm.),
- 4) jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Syców.

§ 2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Syców 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, zobowiązane są:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - b) jeżeli przeprowadzenie 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 wszystkich korekt wartości użytkowej i handlowej zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzone na obowiązujących formularzach oraz informacji dodatkowej.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w Biurze Podawczym Urzędu Miasta i Gminy Syców oraz w formie elektronicznej w systemie BeSTi@.

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 jednostki obsługującej oraz kierownika (Dyrektora) jednostki budżetowej, a w przypadku Centrum Usług Wspólnych jego dyrektor i główny księgowy.

§ 4

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienie 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.

§ 5

1. Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączenia do bilansu informacji dodatkowej w zakresie określonym w załączniku nr 1 niniejszej instrukcji.
2. Bilans należy sporządzić wg wzoru określonego załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji.

§ 6

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego załącznikiem nr 3 do niniejszej instrukcji.
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.

§ 7

1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego załącznikiem nr 4 do niniejszej instrukcji.
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.

§ 8

1. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejsza instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.
2. Wszystkie jednostki organizacyjne gminy wypełniają tabele tylko w tych polach, które ich dotyczą nie zmieniając kształtu całego załącznika.

3. Urząd Miasta i Gminy w Sycowie na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządza łączne sprawozdanie finansowe dla „Gminy Syców”.

§ 9

Instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2023 rok.

§ 10

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

1. Informacja dodatkowa – załącznik nr 1 do instrukcji.
2. Bilans jednostki budżetowej – załącznik nr 2 do instrukcji.
3. Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej (wariant porównawczy) – załącznik nr 3 do instrukcji.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej – załącznik nr 4 do instrukcji.
5. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – załącznik nr 1 do informacji dodatkowej.
6. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego – załącznik nr 2 do informacji dodatkowej.
7. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych – załącznik nr 3 do informacji dodatkowej.
8. Grunty użytkowanie wieczyste – załącznik nr 4 do informacji dodatkowej.
9. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów – załącznik nr 5 do informacji dodatkowej.
10. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – załącznik nr 6 do informacji dodatkowej.
11. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności – załącznik nr 7 do informacji dodatkowej.
12. Informacja o stanie rezerw – załącznik nr 8 do informacji dodatkowej.
13. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych – załącznik nr 9 do informacji dodatkowej.
14. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również kwota udzielonych poręczeń i gwarancji – załącznik nr 10 do informacji dodatkowej.
15. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy – załącznik nr 11 do informacji dodatkowej.
16. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe – załącznik nr 12 do informacji dodatkowej.
17. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy – załącznik nr 13 informacji dodatkowej.
18. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – załącznik nr 14 do informacji dodatkowej.
19. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie – załącznik nr 15 do informacji dodatkowej.

INFORMACJA

DODATKOWA

.....

nazwa jednostki

.....

adres jednostki

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.20XXr. – 31.12.20XX r.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (*nazwa jednostki*)
z siedzibą w za rok 20XX, na które składają się :
 - bilans tj. aktywa i pasywa,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - informacja dodatkowa,sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzonej inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

....., dnia
(miejscowość) (data)

.....
(pieczęć i podpis)

Główny Księgowy

.....
(pieczęć i podpis)

Kierownik jednostki

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe (nazwa jednostki),
z siedzibą wzostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września
1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023 r., poz. 120.) z uwzględnieniem zasad określonych
w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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. z 2020 poz. 342) oraz polityką
rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Burmistrza/Dyrektora nr z dnia

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):
.....

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku
oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX
roku.

2. Założenia kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności
przez (nazwa jednostki) w dającej się przewidzieć
przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią
działalności.

3. Przyjęte zasady rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów :

1) Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według

2) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według

3) Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane były według

4) Należności i udzielone pożyczki

Należności i udzielone pożyczki (ZFŚS) wyceniane były według

5) Zobowiązania

Zobowiązania ujęte w sprawozdaniu wycenia się według

6) Fundusze własne

Fundusze własne i pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłać bez pisma przewodniego	
		sporządzony na dzień 31 grudnia 20XX R.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusze	0,00	0,00
A I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A I Fundusz jednostki	0,00	0,00
A II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A II Wynik finansowy netto (+,-)	0,00	0,00
A II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D II Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
A III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
A IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00

*Załącznik nr 2 do Instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Syców*

A IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	0,00	0,00	D II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B I Zapasy	0,00	0,00	D II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B I.1 Materiały	0,00	0,00	D II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B I.4 Towary	0,00	0,00	D IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
B III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			

*Załącznik nr 2 do Instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Syców*

B III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	0,00	0,00	Suma pasywów	0,00	0,00

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

*Załącznik nr 3 do Instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Syców*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.20XX r.	Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			
A I Przychody netto ze sprzedaży produktów			
A II Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
A III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
A IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
A V Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
A VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B Koszty działalności operacyjnej			
B I Amortyzacja			
B II Zużycie materiałów i energii			
B III Usługi obce			
B IV Podatki i opłaty			
B V Wynagrodzenia			
B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			
B VII Pozostałe koszty rodzajowe			
B VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
B IX Inne świadczenia finansowane z budżetu			
B X Pozostałe obciążenia			
C Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)			
D Pozostałe przychody operacyjne			
D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			

*Załącznik nr 3 do Instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Syców*

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

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

*Załącznik nr 4 do Instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Syców*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON		

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

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
		1	2	3	kol.1+kol.2-kol.3
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+ 2 + 3 + 4 +5)				

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczystie

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
	1	2	3	kol.1+kol.2-kol.3
Lokalizacja i numer działki		X	X	X
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)				
Lokalizacja i numer działki	X	X	X	X
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)				
	X	X	X	
Razem:	X	X	X	X
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)				

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu (kol.3+kol.4-kol.5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Razem				

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (kol3+kol4-kol7)
				wykorzystanie	rozwiązanie, uznanie odpisów za zbędne	razem (kol.5+kol.6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
...							
	Razem						

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (kol.3+kol.4- kol.7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem (kol.5+kol.6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
...							
	Razem						

Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również kwota udzielonych poręczeń i gwarancji

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
	1	2	3	4
1.				
2.				
	Razem	0,00		0,00

Tabela 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
	Razem			

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
	1	2	3
1.			
2.			
3.			
4.			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1.			
2.			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
	1	2	3
1.			
2.			
	Razem		

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

LP-	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu (kol.3+kol.4-kol.7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem (kol.5+kol.6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
	Razem						

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
	Razem						

Instrukcja wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Syców

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

§ 2

1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia.
2. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu.
3. Gmina Syców sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
4. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Syców jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).
5. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki – dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie wraz z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

- wzajemne należności (aktywa bilansu),
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie).

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- wzajemne zobowiązania (pasywa bilansu),
 - przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
 - korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (otrzymanie).
- Saldo konta 976 ulega likwidacji pod datą sporządzenia (zatwierdzenia) sprawozdania finansowego.

6. Dla sporządzenia łącznego bilansu będącego elementem łącznego sprawozdania finansowego potrzebny jest stan przychodów i kosztów o wartości netto oraz należności i zobowiązań o wartości netto wystawionych i niezapłaconych do dnia bilansowego. Dlatego wzajemne należności ewidencjonuje się na stronie Wn konta 976, a ich zapłatę na stronie Ma konta 976. Saldo tego konta będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym a analogiczne zasady obowiązują w stosunku do wzajemnych zobowiązań, przy czym zobowiązania ewidencjonuje się na stronie Ma konta 976, a ich zapłatę na na stronie Wn konta 976.
7. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Syców do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” , przy czym zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 ”Wzajemne rozliczenia między jednostkami,, ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w swojej polityce o rachunkowości.
8. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym wykazują w swoich sprawozdaniach jednostkowych dane wynikające z zapisów na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Dane te należy zamieścić w informacjach uzupełniających odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania.
9. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają Skarbnikowi Gminy Syców arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian funduszu.

§ 3

Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych objętych jednolitymi zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Syców, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Syców, określone w załączniku nr 3 do Zarządzenia.

§ 4

Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

§ 5

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

Załącznik nr 1 Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu.

Załącznik nr 2 Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunków zysków i strat.

Załącznik nr 3 Arkusz wzajemnych rozliczeń – do zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Arkusze wzajemnych rozliczeń do bilansu

Zobowiązania na 31.12.20XX

Lp	Nazwa i adres kontrahenta	tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota
	razem:			

Należności na 31.12.20XX

Lp	Nazwa i adres kontrahenta	tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota
	razem:			

Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

zwiększenia funduszu w zł wg stanu za rok budżetowy 20XX

Lp	nazwa i adres kontrahenta	zwiększenia funduszu	symbol konta syntetycznego	kwota
1.				

zmniejszenia funduszu w zł wg stanu za rok budżetowy 20XX

Lp	nazwa i adres kontrahenta	zmniejszenia funduszu	symbol konta syntetycznego	kwota

Wykaz jednostek zobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego

Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miasta i Gminy w Sycowie
2. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie
3. Centrum Usług Wspólnych w Sycowie
4. Publiczne Przedszkole nr 1 im. Koszałka Opałka w Sycowie
5. Publiczne Przedszkole nr 2 im. Misia Uszatka w Sycowie
6. Publiczne Przedszkole nr 3 im. Małego Księcia w Sycowie
7. Żłobek Miejski w Sycowie
8. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Sycowie
9. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Trzeciego Tysiąclecia w Sycowie
10. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Konopnickiej w Sycowie
11. Szkoła Podstawowa w Działoszy
12. Szkoła Podstawowa w Drołtowicach
13. Szkoła Podstawowa w Stradomi Wierzchniej
14. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sycowie