

ZARZĄDZENIE Nr 14/19

KIEROWNIKA URZĘDU GMINY GRAJEWO

z dnia 25 lutego 2019 r.

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

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. poz. 506) , art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.) w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) oraz rozdziału 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351) zarządza się, co następuje:

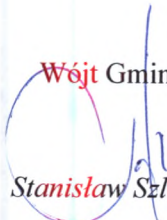
§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki budżetowe Gminy Grajewo stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wykaz jednostek budżetowych, które zobowiązane są do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Przyjęta instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2019 rok.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Stanisław Szleter

**INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO PRZEZ PODLEGLE JEDNOSTKI BUDŻETOWE
GMINY GRAJEWO**

§ 1. Ilekroć 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 2019 r., poz. 351, ze zm.);
- 2) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r, poz. 1911 ze zm.);
- 3) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 2077 ze zm.);
- 4) jednostkach - rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Grajewo oraz jednostkę obsługującą zarząd jednostki samorządu terytorialnego tj. Urząd Gminy Grajewo.

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

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

2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki powinny:

- 1) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości;
- 2) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji;
- 3) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich 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), zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej, sporządzone na obowiązujących formularzach.

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone najpóźniej do dnia 20 marca roku następnego w Referacie Finansowym Urzędu Gminy.

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 przedstawione za poprzedni okres sprawozdawczy powinny być dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.

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

8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

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

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

WÓJTA
mgr inż. Stanisław Szleter

2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

3. Bilans należy sporządzać wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

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

1) Aktywa

A.	Aktywa trwałe	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwałe	Suma per salda konta 011 skorygowana o umorzenia środków trwałych (konto 071)
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo Wn konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Część salda Wn konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności w zakresie przekazanych zaliczek na środki trwałe w budowie (konto 290).
III.	Należności długoterminowe	Część salda Wn konta 226 (należności, których termin płatności jest dłuższy niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią należności krótkoterminowe) lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (290).
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (konto 073).
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Wn konta 015
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I.	Zapasy	Suma pozycji od I.1.1 do I.1.4
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. materiałów skorygowane o stan 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, natomiast w jednostkach które ujmują koszty na kontach zespołu 4 wykazuje się saldo Wn konta 600 dot. ewentualnie półfabrykatów.
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 skorygowane o saldo konta 620 w zakresie wartości produktów.
4.	Towary	Stan zapasów towarów zaewidencjonowany na koncie 330 skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów (konto 340) oraz saldo Wn konta 300 w zakresie towarów w drodze.
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1 – II.5
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 oraz 221 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności (konto 290)
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225


WÓJT
mgr inż. Stanisław Szaleter

3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229 w części należności od ZUS dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy (nadpłaty).
4.	Pozostałe należności	Sumę sald strony Wn konta 221 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II.1, konta 229 dot. PFRON, konta 231, 234 oraz część salda Wn konta 226 i 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizujące te należności (konto 290) oraz saldo Wn konta 225 dotyczącego Vat naliczonego.
5.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma Wn konta 222 oraz Wn konta 223.
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od III.1.1 - III.1.7
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald końcowych kont 130, 131, 135 oraz 139
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136
4.	Inne środki pieniężne	Wartość posiadanych czeków obcych, weksli płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia zaewidencjonowanych na koncie 140 oraz środków pieniężnych w drodze 141.
5.	Akcje lub udziały	Część salda konta 140 dotycząca akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w roku obrotowym.
6.	Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 w zakresie papierów wartościowych innych niż akcje czy udziały o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy do 1 roku.
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Ujmuje się saldo konta 140 pomniejszone o wartość wykazaną w pozycji B.III.1.4, B.III.1.5, B.III.1.6.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640, rozliczenia międzyokresowe czynne np. zapłata prenumeraty, ubezpieczenia, czynsz płatny z góry.

2) Pasywa

A.	Fundusz	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Fundusz jednostki	Saldo konta 800
II.	Wynik finansowy netto (+,-)	Kwota powinna być zgodna z pozycją L. Zysk (strata) brutto w rachunku zysków i strat sporządzonym za ten okres sprawozdawczy.
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
III.	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Nie dotyczy jednostek budżetowych i powinna wykazywać kwotę zero
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Odzwierciedlenie salda konta 855.
B.	Fundusze placówek	Nie dotyczy jednostek budżetowych

WOJT
mgr inż. Stanisław Szleter

C.	Państwowe Fundusze Celowe	Część salda konta 853 w zakresie funduszy celowych.
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma poz. I+II+III
I.	Zobowiązania długoterminowe	Saldo Ma kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od 1 do 8 tj. zobowiązań, których termin zapłaty jest krótszy niż 1 rok od dnia bilansowego
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 plus część salda Ma konta 300 w zakresie dostaw lub usług niefakturowanych.
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Część salda konta 229 (dot. zobowiązań wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy).
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231 (zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego).
5.	Pozostałe zobowiązania	Suma sald kont Ma 221, Ma 234 oraz salda Ma konta 229 dotyczy zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON, część salda Ma konta 226 i sumy do wyjaśnienia ujęte na koncie 245, Saldo Ma konta 225 w zakresie Vat należnego (do Centrali) oraz część salda konta 240 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II.6.
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów oraz zabezpieczenia wykonania umów.
7.	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma Ma konta 222 oraz Ma konta 223.
8.	Fundusze specjalne	Suma wierszy 8.1 i 8.2.
8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
8.2	Inne fundusze	Część konta 853 w zakresie pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia, jak: fundusz nagród, fundusze motywacyjne, inne.
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występujących na koncie 840. Rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością.

§ 6. 1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego załącznikiem Nr 10 rozporządzenia.

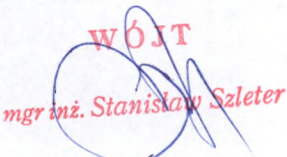
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.


 WÓJT
 mgr inż. Stanisław Szleter

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

§ 7. Jednostki budżetowe w rachunku zysków i strat powinny wykazywać poszczególne pozycje zgodnie z poniższymi wskazówkami zawartymi w tabeli:

A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji od A.I do A.VI
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Stan końcowy Ma konta 700.
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860, Saldo Ma – wykazać ze znakiem (+) Saldo Wn – wykazać ze znakiem (-)
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Suma zapisów na kontach: strona Ma konta 730 plus Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodom ze sprzedaży materiałów.
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Stan końcowy Ma konta 720.
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I do B.X
I.	Amortyzacja	Saldo Wn konta 400
II.	Zużycie materiałów i energii	Saldo Wn konta 401
III.	Usługi obce	Saldo Wn konta 402
IV.	Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403
V.	Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 z wyłączeniem kwot wykazanych w poz. IX, X.
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Strona Wn konta 730 plus Wn 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami.
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Saldo Wn konta 409 (w części wartości innych świadczeń finansowanych z budżetu) – m.in. § 303, 304, 305, 311, 321, 323, 324, 325, 326, 413 (w części składek opłaconych np. na podopiecznych), 429.
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszony o pozycje VII i IX lub inne dodatkowe konto zespołu 4 np. 411.
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	(A-B)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji od D.I do D.III.
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Saldo Ma konta 760 w części wartości zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.
II.	Dotacje	Nie dotyczy
III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych.
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn konta 740


 mgr inż. Stanisław Szleter


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

§ 8. 1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego załącznikiem Nr 11 do rozporządzenia.

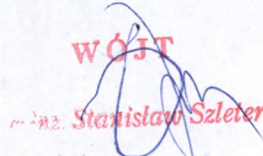
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazany w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.

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

I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XX r.
1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1 do 1.10.
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860 (saldo Ma przeksięgowane na konto 800, zgodne z bilansem pasywa pozycja A.II.1 stan na początek roku)
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb 28S (Strona Wn konta 223) oraz zrealizowanych wydatków objętych planem niewygasających wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb 28NWS.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Saldo Wn konta 227
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje, strona Wn konta 810 plus saldo konta 740 lub 840, odzwierciedleniem winna być suma § 605, 606 wykazanych w sprawozdaniu Rb 28S.
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.


WÓJT
mgr inż. Stanisław Szlefer

1.6.	Nieodpłatne otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych zaewidencjonowane na koncie Wn 011 (wartość netto). Strona Wn konta 020 skorygowana o umorzenie, środki trwałe w budowie – konto Wn 080.
1.7.	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn konta 011, 020, 201 (wartość aktywów przyjętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek).
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach np. 013, 310, 330.
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja ta nie występuje w jednostkach budżetowych
1.10.	Inne zwiększenia	W pozycji tej ujmuje się zwiększenia funduszu nieujęte w pozycjach 1.1 – 1.9. – strona Wn konta np. 011, 080, 016, 017 (np. wartości ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, dóbr kultury, skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zwiększające fundusz jednostki).
2.	Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	Suma poz. od 2.1. do 2.9.
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860, zgodnie z bilansem pasywa pozycja A.II.2 stan na początek roku.
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Strona Ma konta 222 – wartość wykonanych dochodów budżetowych przenoszonych w ciągu roku na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 27S na fundusz.
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Nie dotyczy jednostek budżetowych
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na stronie Ma konta 810.
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Wartość netto (nieumorzona) podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych – sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych (strona Ma konta 011 minus Wn konta 071 plus strona Ma konta 020 minus Wn konta 071 plus strona Ma konta 080).
2.7.	Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Wartość pasywów przyjętych po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach ujęta na kontach zespołu 2 oraz na kontach 800, 853.
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na koncie 310, 330.


WÓJT
Stanisław Szleter

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

§ 9. 1. Jednostki sporządzają informację dodatkową w zakresie określonym w załączniku Nr 12 do rozporządzenia.

2. Informacja dodatkowa składa się z dwóch części obejmujących:

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

Szczegółowy zakres informacji dodatkowej przedstawia się następująco:

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia obowiązują tabela 1-6
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

WÓJT
mgr inż. Stanisław Szleter

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych obowiązują tabele 10-11
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto – obowiązuje tabela 12
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – obowiązuje tabela 13
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – obowiązuje tabela 9
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) – obowiązuje tabela 7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – obowiązuje tabela 14
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: obowiązuje tabela 10
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - obowiązuje tabela 16
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń - obowiązują tabele 17-18
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 - obowiązuje tabela 19
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - obowiązuje tabela 20
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – obowiązuje tabela 8
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – obowiązuje tabela 21
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – obowiązuje tabela 22
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


mgr inż. Stanisław Szleter

Tabela nr 1. Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego													
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem													

Tabela nr 2. Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego													
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													
	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem													

Tabela nr 3. Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem		

Tabela nr 4. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)			
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja		Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty													
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej													
3	Urządzenia techniczne i maszyny													
4	Środki transportu													
5	Inne środki trwałe													
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)													
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)													
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem													

Tabela nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja / umorzenie za rok obrotowy	Zwiększenia			Zmniejszenia			Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
				Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	
1	Grunty									
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
3	Urządzenia techniczne i maszyny									
4	Środki transportu									
5	Inne środki trwałe									
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem									

Tabela nr 6. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Grunty		
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
3	Urządzenia techniczne i maszyny		
4	Środki transportu		
5	Inne środki trwałe		
6	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		
7	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		
	Wartość netto środków trwałych – ogółem		

WÓJT

mgr inż. Stanisław Szlefer

Tabela nr 7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	sprzedaż wody						
2	opłata za gospodarowanie odpadami						
3	wypłacone świadczenia - fundusz alimentacyjny						
4	wypłacone świadczenia - zaliczka alimentacyjna						
5	usługi świadczone przez GZK - woda, wywóz nieczystości						
	Ogółem						

Tabela nr 8. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	
2	Nagrody jubileuszowe	
3	Odprawy emerytalne i rentowe	
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
5	Inne świadczenia pracownicze	
	Ogółem:	

Tabela nr 9. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1									
2									
	Ogółem								

Tabela nr 10. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1					
2					
3					
	Ogółem				

Tabela nr 11. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1					
2					
	Ogółem				

mgr inż. Stanisław Szlejer

Tabela nr 12. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1					
2					
	Ogółem				

Tabela nr 13. Wartość niemortyzowanych lub niemortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub niemortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1					
2					
	Ogółem				

Tabela nr 14. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne – rozwiązanie	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1							
2							
	Ogółem						

Tabela nr 15. Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty						Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	
1								
2								
	Ogółem							

Tabela nr 16. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1			
2			
	Ogółem		

Tabela nr 17. Kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1			
2			
	Ogółem		

mgr inż. Stanisław Szleter

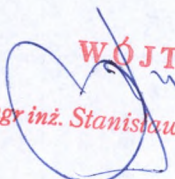
WÓJT

Tabela nr 18. Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1			
2			
	Ogółem		

Tabela nr 19. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
2			
3	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – razem		
4	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
5			
6	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów - razem		
7	Rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów		
8			
9	Rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów – razem		
10	Rozliczenia międzyokresowe biernie przychodów		
11			
12	Rozliczenia międzyokresowe biernie przychodów - razem		



WÓJT

mgr inż. Stanisław Szleter

Tabela nr 20. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1			
2			
	Ogółem		

Tabela nr 21. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	
1						
2						
	Ogółem					

Tabela nr 22. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	odsetki	w tym: różnice kursowe
1				
2				
	Ogółem			

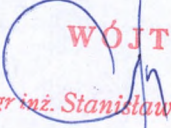
Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 14/19

Kierownika Urzędu Gminy Grajewo

z dnia 25 lutego 2019r.

Wykaz jednostek budżetowych, które zobligowane są do sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Urząd Gminy Grajewo
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grajewie
3. Gminny Zakład Komunalny w Wierzbowie
4. Przedszkole w Rudzie
5. Szkoła Podstawowa w Danówku
6. Szkoła Podstawowa w Białaszewie
7. Szkoła Podstawowa w Wierzbowie


mgr inż. Stanisław Szleter