

Zarządzenie Nr 12/2019
Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą
z dnia 01 lutego 2019r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez
podległe jednostki organizacyjne Gminy Nowe Miasto nad Wartą**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2018r. poz.994 ze zmianami) oraz art.45 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2018r. poz. 395 ze zmianami)

Zarządzam, co następuje:

§1. Wprowadzam jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Nowe Miasto nad Wartą, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz instrukcję sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Nowe Miasto nad Wartą, stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§2. Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia, zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami zarządzenia.


§3. Zarządzenie obowiązuje wszystkie jednostki podległe Gminie Nowe Miasto nad Wartą.

§4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Nowe Miasto nad Wartą oraz Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Nowe Miasto nad Wartą.

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

§6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT
mgr inż. Aleksander Podemski



**Jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych
Gminy Nowe Miasto nad Wartą**

Ileć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
2. rozporządzeniu – rozumie się rozporządzenie 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
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych
4. jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Nowe Miasto nad Wartą
5. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Nowe Miasto nad Wartą, sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. 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.
7. Przed sporządzaniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe- prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
 - c) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
8. Sprawozdanie finansowe powinno składać się z:
 - a) bilansu, wg załącznika nr 5 rozporządzenia;
 - b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika nr 10 rozporządzenia;
 - c) zestawienia zmian w funduszu jednostki, wg załącznika nr 11 rozporządzenia;
 - d) informacji dodatkowej, wg załącznika nr 12 rozporządzeniasporządzonych na obowiązujących formularzach, stanowiących dalszą część niniejszego załącznika.
9. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca następnego w księgowości Urzędu Gminy Nowe Miasto nad Wartą.

10. 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.
11. 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.
12. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
13. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
14. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych, podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika.
15. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienie sald kont analitycznych.
16. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
17. Sprawozdanie finansowe należy sporządzać wg wzorów załączonych do niniejszych zasad sporządzania sprawozdania finansowego.
18. Zmiana obowiązujących wzorów sprawozdań finansowych nie powoduje konieczności zmiany niniejszej instrukcji.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 20 ... r.			Adresat 	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusze		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki		
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Wynik finansowy netto (+, -)		
1. Środki trwałe			1. Zysk netto (+)		
<i>1.1. Grunty</i>			2. Strata netto (-)		
<i>1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
<i>1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
<i>1.3. Urządzenia techniczne i maszyny</i>			B. Fundusze placówek		
<i>1.4. Środki transportu</i>			C. Państwowe fundusze celowe		
<i>1.5. Inne środki trwałe</i>			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów		
<i>1. Akcje i udziały</i>			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
<i>2. Inne papiery wartościowe</i>			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
<i>3. Inne długoterminowe aktywa finansowe</i>			5. Pozostałe zobowiązania		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

B. Aktywa obrotowe			8. Fundusze specjalne		
I. Zapasy			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe					
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe					
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów			Suma pasywów		

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 20... r.	Adresat 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B. Koszty działalności operacyjnej			
I. Amortyzacja			
II. Zużycie materiałów i energii			
III. Usługi obce			
IV. Podatki i opłaty			
V. Wynagrodzenia			
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe			
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)			
D. Pozostałe przychody operacyjne			
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne			
E. Pozostałe koszty operacyjne			
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)			

G.	Przychody finansowe		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki		
III.	Inne		
H.	Koszty finansowe		
I.	Odsetki		
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)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 20 ... r.	Adresat 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)			
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			
2.1. Strata za rok ubiegły			
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)			
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)			
3.3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)			

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 2 do
Zarządzenia Wójta Gminy
Nowe Miasto nad Wartą
Nr 12/2019
z dnia 01 lutego 2019r.

Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego

Instrukcja określa sposób i zakres prezentowania informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych w układzie wynikającym z załącznika nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.)

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 – 1.3 Nazwa, siedziba i adres jednostki

1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki – należy podać informację wg Polskiej Klasyfikacji Działalności podanej w zaświadczeniu o numerze identyfikacyjnym REGON

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – rok budżetowy (od dnia 01.01.rok – 31.12.rok)

3. – nie wypełniają jednostki budżetowe

4. a) zasady rachunkowości

Należy podać wyłącznie przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które wykraczają poza zasady określone w art. 4 – 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W przypadku stosowania innych zasad niż wymienione wyżej należy podać ich wpływ na sprawozdanie finansowe.

W przypadku zmiany w ciągu roku budżetowego stosowanych zasad należy podać:

- przyczyny tych zmian

- podać od jakiej daty zmiany zostały wprowadzone

- określić liczbowo wpływ tych zmian na wynik finansowy

4. b) metody wyceny aktywów, pasywów i amortyzacji

Należy podać wyłącznie przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady amortyzacji, które wykraczają poza zasady określone w art. 28 – 37, art. 39 – 42 ustawy o rachunkowości.

W przypadku stosowania odrębnych lub dodatkowych zasad niż wynikające z ww. przepisu należy wskazać ich wpływ na poszczególne pozycje sprawozdania finansowego.

5. Inne informacje

Należy podać wyłącznie informacje nie dotyczące przyjętych zasad rachunkowości oraz wyceny aktywów i pasywów i amortyzacji, które mają wpływ na wartości wykazane w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego. Podać należy datę wystąpienia tych zdarzeń, ich rodzaj oraz określoną kwotowo wartość wpływającą na wynik finansowy.

Do „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. W tabelach należy wykazać dane w pełnej szczegółowości (do złotych i groszy). Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi.

Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego.

Wypełniając drugą część informacji dodatkowej „Dodatkowe informacje i objaśnienia” należy zwrócić uwagę na następujące zasady”

1. Dane w poz.II.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” muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki w pozycjach aktywów A.I. i A.II. Dane należy zaprezentować w sposób przedstawiony w **Tabeli nr 1**

- 2. Wykazanie danych w poz. II.1.2.** „Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami” powinno umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych składników majątkowych, w tym dóbr kultury
Tabela nr 2

- 3. Odpisy aktualizujące zaprezentowane w poz. II.1.3.** „Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych” należy wykazać zgodnie z **Tabelą nr 3**

- 4. W pozycji II.1.4.** „Wartość gruntów użytkowanych wieczysto” wykazuje się grunty Skarbu Państwa lub jst, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania. Wartość gruntu może pochodzić np. z dokumentów ustanawiających prawo wieczystego użytkowania lub z dokumentów określających opłatę za to prawo. Dane te należy przedstawić w **Tabeli nr 4**

- 5. Dane w poz. II.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”. Należy tu wykazać wartość środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. W pozycji tej nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych. Dane należy przedstawić w **Tabeli nr 5**.

- 6. Informacje wymagane w poz. II.1.6.** „Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych”. W pozycji tej należy wykazać liczbę i wartość papierów wartościowych zaliczonych do długoterminowych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych
Tabela nr 6

- 7. W poz. II.1.7. należy ujawnić** „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)”. W myśl §10 ust.1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej wartość należności aktualizuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Jak postanowiono w art. 35b uor określającym zasady dokonywania aktualizacji, wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Zasadne jest aby odpisy aktualizujące prezentować w odniesieniu do grup rodzajowych należności. Rozporządzenie wymaga uwzględnienia odpisów aktualizujących wartość należności finansowych jst. Kierując się zasadą istotności oraz uwzględniając charakter działalności jednostek budżetowych, celowe jest wyodrębnienie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dochodów budżetowych
Tabela nr 7

- 8. W poz. II.1.8.** „Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym”. Na podstawie §14 rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobligowana do tworzenia

innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w uor. Przykładowo mogą to być rezerwy na przyszłe zobowiązania wynikające z toczących się postępowań sądowych, w tym o zapłatę odszkodowań.

Tabela nr 8

9. W poz. II.1.9. należy zaprezentować „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.

Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Wynika to pośrednio z definicji zobowiązań krótkoterminowych, określonej w art.3 ust. 1 pkt 22 uor.

Tabela nr 9

10. W poz. II.1.10. wykazuje się „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” Sytuacja będzie występowała tylko w tych jednostkach, które mają zawarte umowy leasingu spełniające powyższe warunki, tj. kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, który według przepisów bilansowych byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym.

11. W poz. II.1.11. wykazuje się „Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń”. Należy uwzględnić wszystkie zabezpieczenia na majątku, tj. zarówno na trwałym, jak i obrotowym. Zabezpieczenie na majątku może występować w postaci między innymi:

- 1) Hipoteki,
- 2) przywłaszczenia na zabezpieczeniu,
- 3) zastawu,
- 4) weksła (w tym weksła in blanco),
- 5) gwarancji

Tabela nr 10

12. W poz. II.1.12. „Łączną 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”. Zgodnie z art.3 ust.1 pkt 28 ustawy o rachunkowości przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania te nie są wykazywane w bilansie. Zobowiązania te powinny być ujęte w ewidencji pozabilansowej

Tabela nr 11

13. W poz. II.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”, kierując się istotnością, należy wykazać istotne, czyli wybrane przez jednostkę, pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów zgodnie z zapisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych np. opłaconych z góry ubezpieczeń, prenumerat, nabytych obligacji.

Bierne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2 uor) to prawdopodobne zobowiązania wynikające m.in. z:

1. Świadczeń wykonanych na rzecz jednostki, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny,
2. Obowiązku wykonania świadczeń w przyszłych okresach sprawozdawczych, które można wyszacować w sposób wiarygodny.

W zestawieniu nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych, na które utworzono rezerwę i wykazane zostały w tabeli nr 8.

Tabela nr 12

- 14. W poz. II.1.14** „Łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie” należy wykazać gwarancje i poręczenia, które są ewidencjonowane pozabilansowo. Informacje te należy wykazać w tabeli zawierającej:

- 1) wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie,
- 2) stan na początek roku obrotowego,
- 3) stan na koniec roku obrotowego.

Tabela nr 13

- 15. W poz. II.1.15** „Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze” należy wykazać świadczenia w kwocie wynikającej z ewidencji, zatem wartość wypłaconych świadczeń (kasowo), które można bezpośrednio przypisać świadczeniom pracowniczym. Świadczenia pracownicze dzielą się na obowiązkowe (wynikające z przepisów) i nieobowiązkowe.

Do świadczeń obowiązkowych należą w szczególności:

1. Wynagrodzenia osobowe pracowników wraz ze składkami,
2. Wynagrodzenia bezosobowe,
3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
4. Składki na ubezpieczenia społeczne,
5. Składki na Fundusz Pracy,
6. Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych,
7. Zakup usług zdrowotnych (koszty badań wstępnych i okresowych),
8. Szkolenia dla pracowników,
9. Świadczenia wynikające z przepisów BHP (np. odzież ochronna, okulary, zapewnienie środków czystości, ekwiwalenty za pranie odzieży, posiłki i napoje dla pracujących w szczególnie trudnych warunkach),

10. Inne świadczenia wynikające z przepisów prawa,

Świadczenia nieobowiązkowe to:

1. Prawo użytkowania samochodu służbowego, telefonu służbowego (w zestawieniu należy wykazać kwotę udokumentowanych wydatków związanych z eksploatacją tych urządzeń),
2. Mieszkanie służbowe (wydatki związane z eksploatacją lokalu, którymi nie obciążono pracownika),
3. Dodatkowa opieka zdrowotna (wydatki, którymi nie obciążono pracowników)
4. Pokrycie kosztów parkingu (wydatki, którymi nie obciążono pracowników)
5. Pokrycie kosztów szkoleń i studiów
6. Inne.

W zestawieniu należy wykazać świadczenia w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej.

Tabela nr 14

- 16. W poz. II.1.16** „Inne informacje” należy podać informacje stanowiące uzupełnienie informacji wykazywanych w części II w wierszach od 1.1. do 1.15, a więc głównie z danymi wykazywanymi w bilansie oraz ewidencji pozabilansowej. Przykładowo można przedstawić szczegółowo wartość należności ujmowanych na jednym koncie, a prezentowanych w bilansie w kilku pozycjach.

17. W wierszu 2.2.1 „Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów” wykazuje się wysokość odpisów zapasów w jednostkach, które prowadzona jest gospodarka magazynowa (dla materiałów i/lub towarów). Odpisy aktualizujące dokonywane są w sytuacji, gdy wartość godziwa zapasów jest różna od cen ewidencyjnych. Szczegółowe zasady księgowania odpisów aktualizujących w danej jednostce powinny być określone w przyjętej polityce rachunkowości. Odpisy aktualizujące zapasy ujmowane są w księgach rachunkowych jako pozostałe koszty operacyjne. Utworzony odpis aktualizujący koryguje w bilansie wartość bilansową zapasów.

Tabela nr 15

18. W poz. 2.2.2 wykazuje się „Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym”. Dane należy przedstawić w tabeli, w odrębnych pozycjach dla każdego zadania inwestycyjnego.

Tabela nr 16

19. Poz. 2.2.3 „Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie”.

W związku z likwidacją kont 770 Zyski nadzwyczajne i 771 Straty nadzwyczajne i ewidencjonowaniu zdarzeń o charakterze nadzwyczajnych w ramach pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, niezbędne jest wyszczególnienie tych zdarzeń w poniższym zestawieniu.

Zyski nadzwyczajne – dodatnie skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną.

Straty nadzwyczajne – ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną.

Tabela nr 17

20. Poz. 2.2.4 „Informacja 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” nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

21. W poz. 2.2.5 „Inne informacje” jednostki budżetowe i samorządowe jednostki budżetowe prezentują informacje niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej, które nie zostały zaprezentowane w pozycjach 2.2.1 – 2.2.4, czyli dotyczących głównie przychodów i kosztów, wynikających np. ze specyfiki danej jednostki.

22. W poz. 2.3 „Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki” należy wymienić wszystkie istotne zdarzenia, które wpływają na ocenę sytuacji jednostki a nie zostały wymienione w pozycjach 1.1- 1.16 oraz 2.1-2.15.

WÓJT
mgr inż. Aleksander Podemski

Załącznik Nr 3 do
Zarządzenia Wójta Gminy
Nowe Miasto nad Wartą
Nr 12/2019
z dnia 01 lutego 2019r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Nowe Miasto nad Wartą

Jednostki budżetowe

1. Urząd Gminy Nowe Miasto nad Wartą;
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście nad Wartą;
3. Centrum Usług Wspólnych w Nowym Mieście nad Wartą;
4. Szkoła Podstawowa w Boguszynie;
5. Szkoła Podstawowa w Kolniczkach;
6. Zespół Szkół w Chociczy;
7. Zespół Szkół w Klęce;
8. Zespół Szkół w Nowym Mieście nad Wartą.

WÓJT
mgr inż. Aleksander Podemski

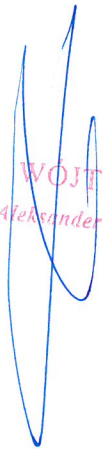


Tabela nr 2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość księgowa środków trwałych na koniec roku obrotowego	Wartość rynkowa środków trwałych na koniec roku obrotowego	Różnica pomiędzy wartością rynkową a wartością księgową (kol.4 - kol.3)
1.	2.	3.	4.	5.
1	Grunty			
2	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
4	Urządzenia techniczne i maszyny			
5	Środki transportu			
6	Inne środki trwałe			
	Wartość środków trwałych – ogółem	0	0	0

WÓJT
mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela nr 3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

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.	4.	5.	6.
1	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2	Środki trwałe				0,00
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.1	Akcje				0,00
5.2	Udziały				0,00
5.3	Inne papiery wartościowe				0,00
5.4	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
5	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

WÓJT
mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela nr 4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (4+ 5-6)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość (zł)				0,00
2		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość (zł)				0,00
3		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość (zł)				0,00
4		Powierzchnia (m2)				0
		Wartość (zł)				0,00
	Razem:	X	X	X	X	X
		Powierzchnia (m2)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

WOJTY
mgr inż. Aleksander Podemski

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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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.	3.	4.	5.	6.
1				0,00
2				0,00
3				0,00
4				0,00
5				0,00
6				0,00
7				0,00
8				0,00
9				0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

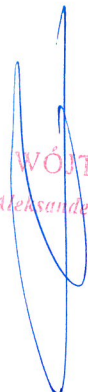

 WÓJT
 mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela nr 6 Liczba oraz 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 (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	Akcje	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.1								0	0,00
1.2								0	0,00
2	Udziały	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.2								0	0,00
2.2								0	0,00
3	Dłużne papiery wartościowe (w tym obligacje)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3.1								0	0,00
3.2								0	0,00
4	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.1								0	0,00
4.2								0	0,00
Razem:		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

WÓJT
mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela nr 7 Dane o odpisach aktualizujących 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.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	...					0,00	0,00
2	...					0,00	0,00
3	...					0,00	0,00
4	...					0,00	0,00
5	...					0,00	0,00
6	...					0,00	0,00
7	...					0,00	0,00
8	...					0,00	0,00
9	...					0,00	0,00
10	...					0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


 WÓJT
 mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela nr 8 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	...					0,00	0,00
2	...					0,00	0,00
3	...					0,00	0,00
4	...					0,00	0,00
5	...					0,00	0,00
6	...					0,00	0,00
7	...					0,00	0,00
8	...					0,00	0,00
9	...					0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

WÓJT
mgr inż. Aleksander Podemski




Tabela nr 9 Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	...							0,00	0,00
2	...							0,00	0,00
3	...							0,00	0,00
4	...							0,00	0,00
5	...							0,00	0,00
6	...							0,00	0,00
7	...							0,00	0,00
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

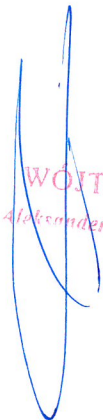

 Wójt
 mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela nr 10 Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
	Razem:		0,00

Rodzaj zobowiązań - np. Kredyt bankowy, pożyczka

Forma i charakter zabezpieczeń - np. weksel

WÓJ
mgr inż. Aleksander Podemski




Tabela nr 11 Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań 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	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
	Razem:	0,00	0,00

WÓJN
mgr inż. Aleksander Podemski

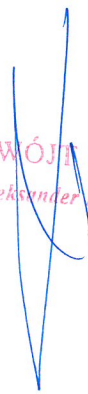


Tabela nr 12 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
I.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	X	X
1.	...		
2.	...		
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – razem	0,00	0,00
II.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	X	X
1.	...		
2.	...		
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów - razem	0,00	0,00
III.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	X	X
1.	...		
2.	...		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów – razem	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	X	X
1.			
2.			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów - razem	0,00	0,00


 WÓJT
 mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela nr 13 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	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
12	...		
13	Ogółem	0,00	0,00

WÓJTA
mgr inż. Aleksander Podemski

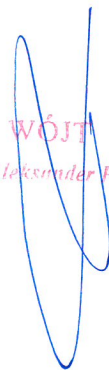


Tabela nr 14 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
	Świadczenia obowiązkowe	0,00
1	...	
2	...	
3	...	
4	...	
5	...	
6	...	
	Świadczenia nieobowiązkowe	0,00
1	...	
2	...	
3	...	
4	...	
	Razem:	0,00

WÓJT
mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela nr 15 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	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	...					0,00	0,00
2	...					0,00	0,00
3	...					0,00	0,00
4	...					0,00	0,00
5	...					0,00	0,00
6	...					0,00	0,00
7	...					0,00	0,00
8	...					0,00	0,00
9	...					0,00	0,00
10	...					0,00	0,00
11	...					0,00	0,00
12	...					0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



 WÓJT
 mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela nr 16 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	Koszt wytworzenia wg stanu na 1 stycznia	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
			Ogółem	W tym:	
				odsetki	różnice kursowe
1	...				
2	...				
3	...				
4	...				
5	...				
6	...				
7	...				
8	...				
9	...				
10	...				
11	...				
12	...				
13	...				
14	...				
	Razem:		0,00	0,00	0,00

WÓJT
mgr inż. Aleksander Podemski

Tabela 17 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Rodzaj wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
	Przychody o charakterze nadzwyczajnym	0,00
1	...	
2	...	
3	...	
4	...	
5	...	
6	...	
	Koszty o charakterze nadzwyczajnym	0,00
1	...	
2	...	
3	...	
4	...	
5	...	


WÓJ
mgr inż. Aleksander Podemski