



w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdań finansowych przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Zawidów.

Działając na podstawie art. 40 ust. 3, pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) § 23 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.) oraz art.45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2018 r. poz. 395 ze zm.),
zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Zawidów stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia.

§ 2

Ustalam instrukcję sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania Finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Zawidów stanowiącą załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego składającego się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu, informacji dodatkowej stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Zawidów oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

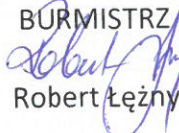
§ 5

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

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania .



BURMISTRZ

Robert Łężny

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 9.2019
Burmistrza Miasta Zawidów
z dnia 04-02-2019

JEDNOLITE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY ZAWIDÓW

Ilekczo w instrukcji jest mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Rozporządzeniu – rozumie się 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.
3. Ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Jednostkach - rozumie się przez to wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Zawidów oraz jednostkę obsługującą zarząd jednostki samorządu terytorialnego tj. Urząd Miejski w Zawidowie.
5. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Zawidów sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia roku obrotowego.
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. 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 rozporządzenia. Informacja dodatkowa składa się z dwóch części obejmujących:
 - "Wprowadzenie do sprawozdania finansowego", w którym zamieszcza się przede wszystkim podstawowe informacje o jednostce oraz opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
 - "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).

8. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w terminie do dnia 31 marca roku następnego.

9. 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.

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

11. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

12. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez Głównego Księgowego/ pracownika ds. księgowości oraz Dyrektora/ Kierownika jednostki.

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

14. 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.

15. Zmiana obowiązujących wzorów sprawozdań finansowych nie powoduje konieczności zmiany niniejszej instrukcji.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 9.2019
Burmistrza Miasta Zawidowa
z dnia 04-02-2019

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
	(należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	(podajemy w układzie: dd-mm-rrrr- dd-mm-rrrr)
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	(pozycję pomija się, jeśli jednostka organizacyjna nie sporządza łącznego sprawozdania) wypełnia JST
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	(definicja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zawarta jest w art.3 ust.1 pkt 11 uor. Wynika z niej, że wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania określa uor, jak i rozporządzenie MRiF, które daje kierownikom możliwość wyboru. Podaje się tylko te informacje, które dotyczą wybranych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.)
5.	inne informacje
	(Inne informacje, które mają istotny wpływ na sporządzenie sprawozdania finansowego.)
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.	(Jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele, jeżeli dane z pozycji w załączonych tabelach nie występują w danej jednostce należy dołączyć tabelę ze stanem zerowym.)
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
	Tabela nr 1, Tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Tabela Nr 3
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Tabela Nr 4
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela Nr 5
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
	Tabela nr 6
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 7
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)
	Tabela nr 8
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego,

	zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela Nr 9
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
	Tabela nr 10
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
	Tabela nr 11
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela nr 12
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela Nr 13
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
	Nie występuje
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela Nr 14

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Nr 14
1.16.	inne informacje
	Tabela Nr 14
2.	Inne informacje
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Tabela Nr 14
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
	Tabela Nr 14
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela Nr 14
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
	Tabela Nr 14
2.5.	inne informacje
	Tabela Nr 14
3.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p> <p>W punkcie tym można wskazać dane dotychczas nieprzedstawione m. in. Informacje o skutkach błędów z lat poprzednich, zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny mają wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki.</p>

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 9.2019
Burmistrza Miasta Zawidowa
z dnia 04-02-2019

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Zawidów, które sporządzają sprawozdania finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu, informacji dodatkowej

Lp.	Jednostki organizacyjne
1	Urząd Miejski w Zawidowie
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zawidowie
3	Przedszkole Publiczne w Zawidowie
4	Szkoła Podstawowa im. Bolesława Chrobrego w Zawidowie
5	Ośrodek Kultury w Zawidowie

Tabela nr 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: przychodów (nabycia), aktualizacji, przemieszczenia wewnętrznego, zbycia, likwidacji i inne oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa minus stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 10)
		przychód (nabycie)	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne (*)		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne										
2. Razem środki trwałe										
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)										
2.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)										
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT), w tym:										
2.3.1. Środki trwałe (konto 011)										
2.3.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)										
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)										
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT), w tym:										
2.5.1. Środki trwałe (konto 011)										
2.5.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)										
3. Zbiory biblioteczne (konto 014)										
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)										

(*) przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela nr 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia roku obrotowego

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne							
2. Razem środki trwałe							
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)							
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT), w tym:							
2.3.1. Środki trwałe (konto 011)							
2.3.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)							
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)							
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT), w tym:							
2.5.1. Środki trwałe (konto 011)							
2.5.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)							
3. Zbiory biblioteczne (konto 014)							
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)							

Tabela nr 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych i finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie (w zł i gr)	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego (w zł i gr)
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi		
Razem			

Tabela nr 6

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane – używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	
2.	Środki trwale używane na podstawie innych umów	
Razem:		

Tabela nr 7

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Papiery wartościowe	liczba (*)	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	stan na koniec roku obrotowego
Akcje					
Udziały					
Dłużne papiery wartościowe					
Inne papiery wartościowe					

(*) podać tylko przy danych z konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Tabela nr 8

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupy należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
I	2	3	4	5	6	7
I.	należności jednostki budżetowej					
I.1.	należności długoterminowe					
I.2.	należności krótkoterminowe, z tego:					
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności					
II.	należności finansowe					

Tabela nr 9

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie w roku obrotowym	Rozwiązanie w roku obrotowym	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
I.4.	na kary					
I.5.	Inne					
Razem:						

Tabela nr 10

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat

Tabela nr 11

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowane jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Tabela nr 13
Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3-4)
	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadła				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadła				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Tabela nr 14

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (punkt 1.14)		4
2.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wypłacone w danym roku (punkt 1.15)		
2.1.	Nagrody jubileuszowe		
2.2.	Odprawy emerytalne		
2.3.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop		
2.4.	Inne (punkt 1.16)		
3.	Inne informacje (punkt 2)		
3.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (punkt 2.1)		
3.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (punkt 2.2)		
3.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie (punkt 2.3)		
3.4	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (punkt 2.4)		
3.5	Inne informacje (punkt 2.5)		