

**ZARZĄDZENIE NR 3/2019
WÓJTA GMINY GIZAŁKI**

z dnia 18 stycznia 2019 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Gizalki

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), § 30 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Gizalki, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Robert Łoza

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

1.1 Nazwa jednostki

1.2 Siedziba jednostki

1.3 Adres jednostki

1.4 Podstawowy przedmiot działalności (*krótki opis*)

2. Okres objęty sprawozdaniem (*dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr*)

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

(jednostki budżetowe wpisują „nie dotyczy”, jst „Sprawozdanie finansowe obejmuje łącznie dane ... jednostek budżetowych”)

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, także amortyzacji (*wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem*)

5. Inne informacje (*informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe*)

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienie zaprezentowane zostaną poniżej w formie opisowej i tabelarycznej w zakresie wymaganym przez rozporządzenie. (*należy odnieść się do każdego punktu informacji – przedstawić dane lub wpisać „nie dotyczy”*)

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.

(należy wykazać szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z ewidencją analityczną dla kont 011, 013, 014, 020 oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie)

1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe										
	Środki trwałe ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

(wypełnia się wyłącznie wtedy, gdy jednostka posiada takie informacje)

Tabela 5. Wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Lp	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa - stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1	2	3	4
	Ogółem	0,00	0,00

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

(wartość początkowa środków trwałych może być pomniejszana o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości)

Tabela 6. 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	4	5	6
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 7. 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	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste.

(należy wykazać wartość gruntów przejętych /otrzymanych, nabytych/ przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostających w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego)

Tabela 8. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczyste (nr działki, położenie, powierzchnia)	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu roku	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu roku	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6

	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

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 wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, środki trwale użytkowane na podstawie ww. umów pozostają w księgach ich właścicieli)

Tabela 9. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu

Lp	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

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

(należy wskazać wartość oraz liczbę posiadanych papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje)

Tabela 10. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	Wartość na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku		Zmniejszenia w ciągu roku		Wartość na koniec roku obrotowego	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość (3+5-7)	wartość (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Ogółem	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

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)

(odpis dokonany na podstawie art. 35b ustawy o rachunkowości)

Tabela 11. Odpisy aktualizujące należności

Lp	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Należności długoterminowe						
2	Należności krótkoterminowe						

2.1	z tytułu dostaw towarów i usług						
2.2	od budżetów						
2.3	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						
2.4	pozostałe należności						
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

(należy wykazać rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości np. na toczące się postępowania sądowe)

Tabela 12. Dane o stanie rezerw

Lp	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku			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
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.

(należy wykazać długoterminowe zobowiązania wg okresu ich spłaty, dane muszą być zgodne ze sprawozdaniem Rb-UZ w części C3 i C4, zobowiązania obejmują kredyty, pożyczki, zakupy na raty)

Tabela 13. Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		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		
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

1.10 Kwota 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.

(punkt dotyczy wyłącznie jednostek, które zawarły 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)

Tabela 14. Zobowiązania wynikające z umów leasingu

Lp	Wyszczególnienie umów	kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3
	Ogółem	0,00

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

(nie dotyczy jednostek budżetowych, w przypadku jst informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie dot. ograniczenia w dysponowaniu majątkiem np. hipoteka, przewłaszczenie na zabezpieczenie, zastaw)

Tabela 15. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4
		np. hipoteka, zastaw	
	Ogółem	0,00	0,00

1.12 Łączna 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.

(nie dotyczy jednostek budżetowych, jst wykazuje zabezpieczenie cudzego długu)

Tabela 16. 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	3	4
	Ogółem	0,00	0,00

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.

(jednostki, które zrezygnowały z rozliczania kosztów w czasie nie wypełniają tego punktu, jst wykazuje naliczone a niezapłacone odsetki od kredytów i pożyczek, wynikające z aktywów bilansu budżetu)

Tabela 17. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp	Tytuł rozliczeń	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
1	2	3	4
	Ogółem	0,00	0,00

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
(*należy wykazać kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie*)

Tabela 18. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
	Ogółem	0,00	0,00

1.15 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze.

Świadczenia pracownicze wypłacono w kwocie ... zł, świadczenia obejmują nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, ekwiwalenty za urlop.

1.16 Inne Informacje.

(*należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje*)

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

(*wykazują jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową*)

Tabela 19. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

(*dane przedstawia jednostka, która buduje we własnym zakresie budyni, budowle, urządzenia*)

Tabela 20. 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	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
	Ogółem	0,00	0,00	0,00

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

(należy wykazać przychody i koszty wynikające ze zdarzenia losowego, np. pożar, zalania, powódź, spadek; przychody zgodnie z decyzją ubezpieczyciela, koszty wynikające z faktur)

Tabela 21. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
1	2	3	4
1	Przychody:		
1.1	o nadzwyczajnej wartości		
1.2	które wystąpiły incydentalnie		
2	Koszty:		
2.1	o nadzwyczajnej wartości		
2.2	które wystąpiły incydentalnie		
	Ogółem	0,00	0,00

2.4 Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

(punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego)

2.5 Inne informacje

3. Inne informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz jej wynik finansowy.

.....
(miejsowość, data)

.....
(Główny księgowy)

.....
(Kierownik jednostki)

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

L.p	Wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej	Przychody od jednostek	Koszty od jednostek	Wzajemne należności	Wzajemne zobowiązania	Wynik finansowy zawarty w aktywach	Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu	Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu	pozycja sprawozdania
		(kwota)	(kwota)	(kwota)	(kwota)	(kwota)	(kwota)	(kwota)	
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

.....
miejsowość, data

.....
(Główny Księgowy)

.....
(Kierownik jednostki)

INFORMACJA O PRZEPROWADZONEJ INWENTARYZACJI NA DZIEŃ 31.12.XXXX ROKU

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

L.p	KONTO	Inwentaryzacja metodą:						Ogółem	
		spisu z natury		potwierzenia sald		weryfikacji zapisów z dokumentami księgowymi			
		WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
miejsowość, data

.....
(Główny Księgowy)

.....
(Kierownik jednostki)

OŚWIADCZENIE

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (*nazwa jednostki*).....

z siedzibą w za rok, na które składają się:

- *bilans*

- *rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)*

- *zestawienie zmian w funduszu jednostki*

- *informacja dodatkowa,*

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

.....

(miejsowość, data)

.....

(Główny Księgowy)

.....

(Kierownik jednostki)