

Zarządzenie nr192 / 2019.....

Wójta Gminy Świdnica
z dnia 30 września2019 r.

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

Na podstawie art. 31 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), art. 40 ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), w związku z rozdziałem 5 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 z późn. zm.) oraz rozdziałem 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) zarządzam, co następuje:

§1. Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Świdnica stanowią załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
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,
3. ustawie o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
4. jednostkach organizacyjnych - rozumie się przez to jednostki budżetowe Gminy Świdnica.

§4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 r.

WÓJT GMINY
ŚWIDNICA
Teresa Mazurek

Uzasadnienie
do Zarządzenia nr...132/2019

Wójta Gminy Świdnica
z dnia 30 września 2019 r.

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

Niniejszym zarządzeniem opracowano jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Świdnica, do czego Gmina jest zobowiązana zgodnie z obowiązującymi przepisami.

RADCA PRAWNY

Jarosław Wasyliszyn
Wt-346

SKARBNIK GMINY
GŁÓWNY KASJER

Anna Szymkiewicz

Załącznik nr 1

do Zarządzenia nr .132/.2019

Wójta Gminy Świdnica

z dnia .30. września 2019

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Świdnica

§1. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Świdnica sporządzających sprawozdanie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), o którym mowa w art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

§2. 1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzane 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:

- 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 na dzień bilansowy tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
4. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.
 5. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego powinno być złożone do dnia 31 marca roku następnego w Urzędzie Gminy w Świdnicy i przekazane za pomocą systemu Bestia.
 6. 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.
 7. 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.

8. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
9. Sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
10. Sprawozdanie finansowe powinno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych, podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

§3. 1. Bilans jednostki organizacyjnej powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald niektórych kont analitycznych. Powyższe dokumenty należy przedłożyć wraz ze sprawozdaniem.

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 sporządzić wg wzoru określonego w rozporządzeniu 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 z późn. zm.).

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

Aktywa		
A.	Aktywa trwale	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo Wn konta 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
II.	Rzeczowe aktywa trwale	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwałe	Saldo Wn konta 011 skorygowanego o umorzenie środków trwałych
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo Wn konta 080
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Część salda konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności
III.	Należności długoterminowe	Saldo Wn konta 226 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności
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. do I.4.
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dotyczące materiałów skorygowane o stan odchyłeń dotyczących zapasów materiałów oraz ewentualnie konta 640

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. Półfabrykatów skorygowane o wartość odchyień
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 skorygowane o saldo konta 620 w części wartości produktów
4.	Towary	Stan zapasów towarów zaewidencjonowany na koncie 330 skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów oraz saldo Wn konta 300 dotyczące towarów oraz ewentualnie konta 640
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1. – II.1.5.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229 w części dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy (nadpłaty)
4.	Pozostałe należności	Sumę sald strony WN konta 221, konta 231, konta 234 oraz część salda Wn konta 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizujące te należności
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma sald Wn konta 222 i konta 223
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od III.1. do III.6.
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald końcowych kont 130, 132, 135 oraz 139 (lub innych zgodnych z ZPK)
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo Wn 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 strona Wn konta 141
5.	Akcje i udziały	Część salda konta 140 dotyczącą 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 krótszej niż rok od dnia bilansowego dacie wykupu
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Ujmuje się saldo konta 140 pomniejszone o wartość wykazaną z późn. zm. w poz. B.III.4, B.III.5 i B.III.6
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640, za wyjątkiem kosztów zakupu

Pasywa		
A.	Fundusze	Suma (I+II+III+IV+V+VI)
I.	Fundusz jednostki	Saldo konta 800
II.	Wynik finansowy netto (+, -)	Kwota powinna być zgodna pozycją L. Zysk (strata) netto w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam 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
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Ma konta 855
B.	Fundusze placówek	xxx
C.	Państwowe fundusze celowe	Saldo Ma konta 853
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma pozycji I +II + III
I.	Zobowiązania długoterminowe	Saldo kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1. do II.8.
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 i konta 300
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231
5.	Pozostałe zobowiązania	Suma sald Ma kont 221, 234, 245, część salda konta 240 z wyłączeniem kwoty wykazanej w oz. 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.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 oraz 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	Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia (należy utworzyć odrębne konto w zakładowym planie kont, jeśli występują w jednostce fundusze specjalne)
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występującej na koncie 840 oraz częściowe saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo konta 840 skorygowane odpowiednio o kwotę rezerw wykazanych w poz. III. Saldo Ma konta 640 pomniejszone o kwotę wykazaną w poz. III

§5. 1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego w rozporządzeniu 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 z późn. zm.).

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

§6. Jednostki organizacyjne w rachunku zysków i strat powinny wykazywać poszczególne pozycje zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Jednostki budżetowe
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	Suma pozycji od A.1 do A.6
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Obrót konta 700 strona Ma
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 i Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodem ze sprzedaży materiałów
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Saldo 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
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Strona Wn konta 730 oraz Wn 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Saldo Wn konta 410
X.	Pozostałe obciążenia	Saldo Wn konta 411
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	Obliczenie (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 (np. sprzedaży środków trwałych)
II.	Dotacje	Nie dotyczy

III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 (w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych bez kwot wykazanych w pozycji A.III. i A.IV.
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II
I.	Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn konta 740
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761 bez kwot wykazanych w pozycji B.VIII.
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	Obliczenie (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)
II.	Odsetki	Saldo Ma konta 750 (w części wartości otrzymanych lub należnych odsetek)
III.	Inne	Saldo Ma konta 750 (w części nie ujętej w poz. G.I. i G.II.)
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I do H.2.
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej naliczonych i/lub zapłaconych odsetek, pomniejszona o kwotę odpowiadającą odsetkom od inwestycji w okresie realizacji
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.1.
I.	Zysk (strata) brutto	Obliczenie (F+G-H)
J.	Podatek dochodowy	Nie dotyczy
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Salda Wn konta 870 stanowiące równowartość środków podlegających odprowadzeniu do budżetu do 5 stycznia roku następnego
L.	Zysk (strata) netto	Obliczenie (I-J-K)

§7. 1. Jednostki organizacyjne sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego w rozporządzeniu 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 z późn. zm.).

2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.
3. Dane wykazywane w zestawieniu zmian funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji w zestawieniu zmian w funduszu		Jednostki budżetowe
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 (bilans pasywa pozycja A.I. na początek roku)
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1. do 1.10.
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Saldo Ma konta 860 (bilans 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 (kol. 6) oraz wydatków objętych planem wydatków niewygasających wykazanych w sprawozdaniu Rb- 28NWS (kol. 5) (Strona Wn konta 223)
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Nie dotyczy
1.4.	Środki na inwestycje	Suma wydatków budżetowych, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S (suma §§ 605, 606) oraz saldo Wn konta 740 (suma §§ 605, 606 wykazanych w Rb-34S) zgodne z poz. E.I. rachunku zysków i strat oraz środki przeznaczone na inwestycje, gdy efekt inwestycyjny zostaje w jednostce (zapis Wn konta 240)
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Należy wypełnić, gdy wystąpi „urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych ogłoszona przez Ministerstwo Finansów
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Nieodpłatne przyjęcie zaewidencjonowane na koncie Wn 011, 020 (wartość netto) oraz koncie Wn 080
1.7.	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn konto 015 oraz saldo Wn kont zespołu 2 dla przejętych należności
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach Wn 310 lub Wn 4xx koszty rodzajowe
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Nie dotyczy
1.10.	Inne zwiększenia	Inne, nieujęte w poz. od 1.1. do 1.9., tytuły zwiększeń funduszu jednostki ustalone na podstawie zapisów po stronie Ma konta 800 (na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej wg przyczyn zwiększeń), np. z tytułu nadwyżek inwentaryzacyjnych, pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	Suma poz. Od 2.1. do 2.9.
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860 (bilans pasywa pozycja A.II.2 stan na początek roku)

2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Kwota zrealizowanych dochodów równa się kwocie dochodów wykonanych wykazanych w Rb-27S (kol 7) (saldo Ma konta 222)
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Nie dotyczy
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Suma dotacji udzielonych z budżetu i uznanych za wykorzystane i rozliczone oraz wartość środków na inwestycje (strona Ma konta 810)
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Należy wypełnić, gdy wystąpi „urzędowa” aktualizacja wyceny środków trwałych ogłoszona przez Ministerstwo Finansów
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość netto sprzedanych i przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dotychczasowe koszty środków trwałych w budowie zaewidencjonowana na koncie 011, 020, 080
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Wartość pasywów przejętych po zlikwidowanej jednostce ujęta na kontach zespołu 2 (przejęte zobowiązania) oraz na koncie 015 (zapis na stronie Ma)
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na stronie Ma 310
2.9.	Inne zmniejszenia	Inne nieujęte w poz. 2.1. do 2.8. tytuły zmniejszeń funduszu jednostki ustalone na podstawie zapisów na stronie Wn konta 800 (na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej wg przyczyn zmniejszeń) m.in. z tytułu rozliczenia inwestycji bez efektu majątkowego, odpisania kosztów zaniechanej budowy środka trwałego, wyksięgowanie wartości netto wycofanych z użycia (likwidowanych) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, niezawinione niedobory
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Obliczenie (I.+1.-2.) + saldo końcowe konta 80 (bilans pasywa pozycja A.I. na koniec roku)
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Saldo końcowe konta 860 = wynik finansowy wykazany w pasywach bilansu w pozycji A.II. stan na koniec roku = zysk (strata) netto w pozycji L. w rachunku zysków i strat stan na koniec roku
1.	zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860 (kwota zgodna z bilansem pasywa pozycja A.II.1. stan na koniec roku)

2,	strata netto (-)	Saldo Wn konta 860 (kwota zgodna z bilansem pasywa pozycja A.II.2. stan na koniec roku)
3.	Nadwyżka środków obrotowych	Nie dotyczy
IV.	Fundusz	Obliczenie (II. +/- III.) = pozycja powinna być zgodna z pozycją A. w pasywach bilansu jednostki (fundusz jednostki po uwzględnieniu kwot podlegających przeksięgowaniu na konto 800 w roku następnym tj. salda konta 860)

§8.1. Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednoczenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne.

2. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

§9. Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączenia do bilansu informacji dodatkowej w sposób następujący:

1. dla Urzędu w zakresie określonym w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji,
2. dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w załączniku nr 2 niniejszej instrukcji,
3. dla placówek oświatowych w załączniku nr 3 do niniejszej instrukcji.

§10. Instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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)

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 wieczystie
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.	łącną 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)

Odpisy aktualizujące wartość należności za rok zakończony		
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące należności	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Stan na początek roku obrotowego		
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		

Kwoty wypłaconych w roku świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	Wartość brutto
Nagroda jubileuszowa	
Ekwiwalent za urlop	
Odprawa emerytalna	
RAZEM	

Specyfikacja sald należności i zobowiązań		
na dzień 31.12..... r.		
Wyszczególnienie	Tytuł należności, zobowiązania	Wartość
KONTO 201	Rozrachunki z dostawcami z tytułu dostaw i usług	
KONTO 221	Należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym:	
	Należności z tytułu wydanych decyzji w sprawie zwrotu nienależnych świadczeń	
	Należności z tytułu odpłatności za świadczenie usług opiekuńczych.	
	Zobowiązania z tytułu nadpłaty odpłatności za świadczenie usług opiekuńczych.	
	Należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnego w części należnej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego	
	Należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w części należnej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego	
	Należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w części należnej dla budżetu państwa	
KONTO 229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, w tym:	
	Zobowiązanie wobec ZUS z tytułu naliczonych składek od "trzynastej pensji"	
	Zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonych składek od świadczeń pielęgnacyjnych oraz specjalnego świadczenia opiekuńczego	
KONTO 231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonej "trzynastej pensji"	
KONTO 240	Rozrachunki z tytułu świadczeń niepodjętych w terminie (depozyt)	
	RAZEM zobowiązania	
	RAZEM należności	

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.	łącną 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)

Umorzenie w 100% w momencie zakupu

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 1.01..... r do 31.12.....r

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI

salda konta 013/072 pozostałe środki trwałe - umorzenie
salda konta 014/072 zbiory biblioteczne - umorzenie
salda konta 020/072 wartości niematerialne i prawne - umorzenie

konto 013- pozostałe środki trwałe			
stan na 01.01.....	Przychód (zakup)	Rozchód (likwidacja)	stan na 31.12.....
konto 014 - zbiory biblioteczne			
stan na 01.01.....	Przychód (zakup)	Rozchód (likwidacja)	stan na 31.12.....
konto 020 - programy komputerowe			
stan na 01.01.....	Przychód (zakup)	Rozchód (likwidacja)	stan na 31.12.....
Razem			0,00

Umorzenie rozłożone w czasie

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 1.01..... r do 31.12.....r

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI

saldy konta 011/
071

podstawowe środki trwałe - umorzenie

Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki lokali obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Razem
Wartość brutto na							
początek roku obr.							
zwiększenia, w tym:							
1) nabycie							
2) przemieszczenie wewnętrzne							
zmniejszenia, w tym:							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) przemieszczenie wewnętrzne							
Wartość brutto na							
koniec roku obr.							
Umorzenie na							
początek roku obr.							
zwiększenia, w tym:							
1) amortyzacja							
2) przemieszczenie wewnętrzne							
zmniejszenia, w tym:							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) przemieszczenie wewnętrzne							
Umorzenie na							
koniec roku obr.							
Wartość netto na							
początek roku obr.							
Wartość netto na							
koniec roku obr.							

Załącznik nr 2

do Zarządzenia nr

Wójta Gminy Świdnica

z dnia września 2019 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami

1. Urząd Gminy w Świdnicy,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdnicy,
3. Gminny Zespół Oświaty – Centrum Usług Wspólnych w Świdnicy,
4. Szkoła Podstawowa w Bystrzycy Górnej,
5. Szkoła Podstawowa w Grodziszczu,
6. Szkoła Podstawowa w Lutomi Dolnej,
7. Szkoła Podstawowa w Mokrzyszowie,
8. Szkoła Podstawowa w Pszennie,
9. Szkoła Podstawowa w Witoszowie Dolnym,
10. Przedszkole w Bystrzycy Dolnej,
11. Przedszkole w Pszennie,
12. Przedszkole w Witoszowie Dolnym,
13. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Lubachowie.