

**ZARZĄDZENIE NR BO.0050.3.2019  
BURMISTRZA OZIMKA**

z dnia 9 stycznia 2019 r.

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

*Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432, 2500), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, i z 2018 r. poz. 1000 i 1366, 1693, 1699, 2354, 2500), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2017, poz. 1911, z 2018 poz. 2471) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629, 2212, 2244) t.j. zarządzam co następuje :*

§ 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Ozimek stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Ozimek, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Ozimek stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

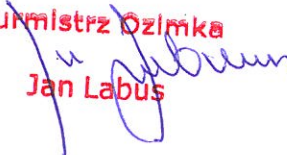
§ 3. Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami stanowiącymi załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Ozimek oraz kierownikom jednostek budżetowych.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr BO.0050.61.2015 z dnia 7 maja 2015 r. w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Ozimek.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Burmistrz Ozimka**  
  
**Jan Labus**

## **Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Ozimek**

§ 1 Ilekroć w instrukcji jest mowa o :

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 t.j.),
2. rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017 r., poz.2077 z późn. zm.),
4. jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Ozimek.

§ 2 Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Ozimek sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

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

2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, zobowiązane są :
  - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
  - b) jeżeli przeprowadzenie 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 wszystkich korekt wartości użytkowej i handlowej zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzone na obowiązujących formularzach oraz informacji dodatkowej.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w Biurze Podawczym Urzędu Gminy i Miasta Ozimek oraz w formie elektronicznej w systemie BeSTi@.
5. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.
6. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.
7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
9. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego jednostki obsługującej oraz kierownika (Dyrektora) jednostki budżetowej, a w przypadku Centrum Usług Wspólnych jego dyrektor i główny księgowy.

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

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.

§ 5 1. Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączenia do bilansu informacji dodatkowej w zakresie określonym w załączniku Nr 1 niniejszej instrukcji.

2. Bilans należy sporządzić wg wzoru określonego załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji.

§ 6 1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.

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.

§ 7 1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego załącznikiem Nr 4 do niniejszej instrukcji.

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.

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

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

§ 9 Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączyć do sprawozdania finansowego :

Załącznik Nr 1 Informacja dodatkowa.

Załącznik Nr 2 Bilans jednostki budżetowej.

Załącznik Nr 3 Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej (wariant porównawczy).

Załącznik Nr 4 Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej.

Załącznik Nr 5 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Załącznik Nr 6 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (umorzenia).

Załącznik Nr 7 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

Załącznik Nr 8 Stan odpisów aktualizujących wartość należności.

Załącznik Nr 9 Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 10 Zestawienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub występujących incydentalnie.

Załącznik Nr 11 Zestawienie informacji istotnie wpływających na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Załącznik Nr 12 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Załącznik Nr 13 Podział zobowiązań wg okresów wymagalności.

Załącznik Nr 14 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również kwota udzielonych poręczeń i gwarancji.

§ 10 Jednostki gminne sporządzają załączniki od Nr 1 do Nr 11 z wyłączeniem jednostki budżetowej o nazwie Urząd Gminy w Ozimku, która sporządza Załączniki od Nr 1 do Nr 14.

Załącznik Nr 1  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Ozimek

**INFORMACJA  
DODATKOWA**

**NAZWA JEDNOSTKI**

**ADRES JEDNOSTKI**

Sprawozdanie finansowe za okres

**01.01.20XXr. – 31.12.20XX r.**

Oświadczamy, że :

1. Sprawozdanie (*nazwa jednostki*).....  
z siedzibą w ..... za rok 20XX, na które składają się :
  - bilans tj. aktywa i pasywa
  - 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 przeprowadzonej 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.

Dnia .....20XX r.

-----  
(*Pieczęć i podpis*)  
Osoba odpowiedzialna  
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

-----  
(*Pieczęć i podpis*)  
Kierownik jednostki  
budżetów

# WPROWADZENIE

## DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe (*nazwa jednostki*) ....., z siedzibą w ..... zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 t.j.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 poz. 911) oraz polityką rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Burmistrza/Dyrektora .....

**Do zadań Jednostki należy** (wg rodzajów działalności):

.....

### 1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku.

### 2. Założenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez (*nazwa jednostki*) ..... w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### 3. Przyjęte zasady rachunkowości

**Metody wyceny aktywów i pasywów :**

#### 1) Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według .....

#### 2) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według .....

#### 3) Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane były według .....

**4) Należności i udzielone pożyczki**

Należności i udzielone pożyczki (ZFŚS) wyceniane były według .....

**5) Zobowiązania**

Zobowiązania ujęte w sprawozdaniu wycenia się według .....

**6) Fundusze własne**

Fundusze własne i pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według .....



AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe				A Fundusz			
A.I Wartości niematerialne i prawne				A.I Fundusz jednostki			
A.II Rzeczowe aktywa trwałe				A.II Wynik finansowy netto (+,-)			
A.II.1 Środki trwałe				A.II.1 Zysk netto (+)			
A.II.1.1 Grunty				A.II.2 Strata netto (-)			
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)			
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny				A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)			
A.II.1.4 Środki transportu				A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
A.II.1.5 Inne środki trwałe				B Państwowe fundusze celowe			
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)				C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)				C.I Zobowiązania długoterminowe			
A.III Należności długoterminowe				C.II Zobowiązania krótkoterminowe			
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe				C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
A.IV.1 Akcje i udziały				C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów			
A.IV.2 Inne papiery wartościowe				C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe				C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń			
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				C.II.5 Pozostałe zobowiązania			
B Aktywa obrotowe				C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)			
B.I Zapasy				C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			
B.I.1 Materiały				C.III Rezerwy na zobowiązania			

B.1.2 Półprodukty i produkty w toku			D Fundusze specjalne		
B.1.3 Produkty gotowe			D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
B.1.4 Towary			D.2 Inne fundusze		
B.II Należności krótkoterminowe			E Rozliczenia międzyokresowe		
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług			E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
B.II.2 Należności od budżetów			E.II Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
B.II.4 Pozostałe należności					
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe					
B.III.1 Środki pieniężne w kasie					
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
B.III.4 Inne środki pieniężne					
B.III.5 Akcje lub udziały					
B.III.6 Inne papiery wartościowe					
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
B.IV Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów			Suma pasywów		

A. Objąsnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio

o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

Symbol	Opis	Wartość
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	
2	Umorzenie środków trwałych	
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych	
4	Odpisy aktualizujące środki trwałe	
5	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	
6	Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	
7	Odpisy aktualizujące należności	

\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
20XX-12-31  
(rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3  
do instrukcji sporządzania  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Ozimek

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej sprawozdawczy  Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-20XX r.	Adresat: Gmina Ozimek Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>			
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>			
B.I. Amortyzacja			
B.II. Zużycie materiałów i energii			
B.III. Usługi obce			
B.IV. Podatki i opłaty			
B.V. Wynagrodzenia			
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe			
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
B.X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>			
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>			
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
D.II. Dotacje			
D.III. Inne przychody operacyjne			

<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>		
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>		
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
G.II.	Odsetki		
G.III.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
H.I.	Odsetki		
H.II.	Inne		
<b>K.</b>	<b>K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>		
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K - L - M)</b>		

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

Symbol	Opis	Wartość
I	Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00

20XX-12-31

\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
(rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 4  
do instrukcji sporządzania  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki  
organizacyjne Gminy Ozimek

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzone na dzień 31.12.20XX r.	Adresat : Gmina Ozimek  <i>Wysłać bez pisma przewodniego</i>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>			
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
I.1.4. Środki na inwestycje			
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
I.1.10. Inne zwiększenia			
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			
I.2.1. Strata za rok ubiegły			
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
I.2.9. Inne zmniejszenia			
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>			

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		
III.1.	zysk netto (+)		
III.2.	strata netto (-)		
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		
V.	Fundusz (II+,-III-IV)		

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

_____	20XX-12-31	_____
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)







Załącznik Nr 7  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Ozimek

**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					

Załącznik Nr 8  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Ozimek

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

Załącznik Nr 9  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Ozimek

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.20XX roku

Lp.	Nr konta	Opis	Saldo Ma (zobowiązania)	w tym: wymagalne	poz. w bilansie
1	2	3	4	5	7
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					

Załącznik Nr 10  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Ozimek

**Zestawienie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości  
lub występujących incydentalnie**

Lp.	Opis	Przychody	Koszty
1	3	4	5
1.	Kary, odszkodowania i grzywny		
2.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego		
3.	Inne :		

Załącznik Nr 11  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Ozimek

**Zestawienie informacji istotnie wpływających na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Lp.	Opis	Kwota
1	3	4
1.	Nagrody jubileuszowe	
2.	Odprawy	
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	
4.	Urlopy dla poratowania zdrowia nauczycieli	
5.	Wydatki na które tworzymy rezerwy	

Załącznik Nr 12  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Ozimek

### Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				



Załącznik Nr 14  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Ozimek

**Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła :		
a.	gotówkowe		
b.	bezgotówkowe		
6.	Inne		
7.	Ogółem		



# Instrukcja wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Ozimek

## Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

§ 1 Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń : należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

§ 2 1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

2. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu.

3. Gmina Ozimek sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.

4. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Ozimek jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).

5. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki - dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie wraz z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia.

**Na stronie Wn** konta 976 ujmuje się :

- wzajemne należności (aktywa bilansu),
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem ( przekazanie).

**Na stronie Ma** konta 976 ujmuje się :

- wzajemne zobowiązania (pasywa bilansu),
- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (otrzymanie).

Saldo konta 976 ulega likwidacji pod datą sporządzenia (zatwierdzenia) sprawozdania finansowego.

6. Dla sporządzenia łącznego bilansu będącego elementem łącznego sprawozdania finansowego potrzebny jest stan przychodów i kosztów o wartości netto oraz należności i zobowiązań o wartości netto wystawionych i niezapłaconych do dnia bilansowego. Dlatego wzajemne należności ewidencjonuje się na stronie Wn konta 976, a ich zapłatę na stronie Ma konta 976. Saldo tego konta będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym a analogiczne zasady obowiązują w stosunku do wzajemnych zobowiązań, przy czym zobowiązania ewidencjonuje się na stronie Ma konta 976, a ich zapłatę na na stronie Wn konta 976.

7. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ozimek do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” , przy czym zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 ”Wzajemne rozliczenia między jednostkami,, ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w swojej polityce o rachunkowości.

8. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym wykazują w swoich sprawozdaniach jednostkowych dane wynikające z zapisów na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Dane te należy zamieścić w informacjach uzupełniających odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania.

9. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają Skarbnikowi Gminy Ozimek arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian funduszu.

§ 3 Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych objętych jednolitymi zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Ozimek, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Ozimek, określone w załączniku Nr 3 do Zarządzenia.

§ 4 Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

§ 5 Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączyć do sprawozdania finansowego,

Zał. Nr 1 Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu.

Zał. Nr 2 Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunków zysków i strat.

.Zał. Nr 3 Arkusz wzajemnych rozliczeń – do zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Załącznik Nr 1

do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Ozimek, które uwzględniane są łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Ozimek

### Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Należności

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Oznaczenie pozycji w bilansie	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Oznaczenie pozycji w bilansie	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Ozimek, dnia .....

Sporządził .....

## Załącznik Nr 2

do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Ozimek, które uwzględniane są łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Ozimek

**Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do rachunków zysków i strat**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Przychody

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Oznaczenie pozycji w rachunku zysku i strat	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Oznaczenie pozycji w rachunku zysku i strat	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Ozimek, dnia .....

Sporządził .....

## Załącznik Nr 3

do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Ozimek, które uwzględniane są łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Ozimek

### Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Zmniejszenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji	Oznaczenie pozycji w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zwiększenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji	Oznaczenie pozycji w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Ozimek, dnia .....

Sporządził .....

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr BO.0050.3.2019

Burmistrza Ozimka

z dnia 9 stycznia 2019 r.

## Wykaz jednostek zobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego

### Jednostki budżetowe :

1. Urząd Gminy i Miasta Ozimek
2. Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej
3. Gminny Zakład Oświaty
4. Przedszkole Publiczne nr 1
5. Przedszkole Publiczne nr 2 z oddziałami integracyjnymi
6. Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach
7. Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku
8. Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie
9. Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku
10. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Ozimku
11. Publiczna Szkoła Podstawowa w Grodźcu
12. Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku
13. Publiczna Szkoła Podstawowa w Dylakach
14. Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku
15. Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku
16. Szkoła Podstawowa w Antoniowie
17. Szkoła Podstawowa w Krasiejowie
18. Żłobek Samorządowy w Ozimku