

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.28.2023
BURMISTRZA OZIMKA

z dnia 24 lutego 2023 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 203 r. poz. 40), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 13 września 2017 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 2020, poz. 342) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz. 120) 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 OR.OO50.22.2022 z dnia 7 lutego 2022 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Ozimek.

§ 6. Przepisy niniejszego rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2022 rok.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Ozimka

Mirosław Wieszolek

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 2023 r., poz.120),
2. rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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 2020 r., poz. 342),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2022 r., poz. 1634 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 1. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejsza instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

2. Wszystkie jednostki organizacyjne gminy wypełniają tabele tylko w tych polach, które ich dotyczą nie zmieniając kształtu całego załącznika.

3. Urząd Gminy i Miasta w Ozimku na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządza łączne sprawozdanie finansowe dla „Gminy Ozimek”

§ 8 Instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2022 rok.

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

1. Informacja dodatkowa - zał. nr 1 do instrukcji.

2. Bilans jednostki budżetowej – zał. nr 2 do instrukcji.

3. Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej (wariant porównawczy) – zał. nr 3 do instrukcji.

4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej – zał. nr 4 do instrukcji.

5. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – zał. nr 1 do informacji dodatkowej.

6. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (umorzenia) – zał. nr 2 do informacji dodatkowej.

7. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów – zał. nr 4 do informacji dodatkowej.

8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności – zał. nr 5 do informacji dodatkowej.

9. Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.20XX r. – zał. nr 9 do informacji dodatkowej.

10. Zestawienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub występujących incydentalnie – zał. nr 10 do informacji dodatkowej.

11. Zestawienie informacji istotnie wpływających na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – zał. nr 8 do informacji dodatkowej.

12. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – zał. nr 3 do informacji dodatkowej.

13. Podział zobowiązań wg okresów wymagalności – zał. nr 6 do informacji dodatkowej.

14. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również kwota udzielonych poręczeń i gwarancji – zał. nr 7 do informacji dodatkowej.

15. Jednostki gminne sporządzają pozycje od Nr 1 do Nr 11 z wyłączeniem jednostki budżetowej o nazwie Urząd Gminy w Ozimku, która sporządza pozycje od 1 do 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.

Dnia20XX r.

(Pieczęć i podpis)
Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

(Pieczęć i podpis)
Kierownik jednostki
budżetow

WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe (*nazwa jednostki*), z siedzibą wzostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023r., poz. 120.) 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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-20XX r.	<i>Wysłać bez pisma przewodniego</i>

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.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny			B Fundusze placówek		
A.II.1.4 Środki transportu			C Państwowe fundusze celowe		
A.II.1.5 Inne środki trwałe			D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)			D.I Zobowiązania długoterminowe		
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)			D.II Zobowiązania krótkoterminowe		
A.III Należności długoterminowe			D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe			D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów		
A.IV.1 Akcje i udziały			D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
A.IV.2 Inne papiery wartościowe			D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe			D.II.5 Pozostałe zobowiązania		
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		

B Aktywa obrotowe			D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
B.I Zapasy			D.II.8 Fundusze specjalne		
B.I.1 Materiały			D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku			D.II.8.2 Inne fundusze		
B.I.3 Produkty gotowe			D.III Rezerwy na zobowiązania		
B.I.4 Towary			D.IV Rozliczenia międzyokresowe		
B.II Należności krótkoterminowe					
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług					
B.II.2 Należności od budżetów					
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		

(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 sprawozdawczej	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
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			
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. Koszty działalności operacyjnej			
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		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)			
D. Pozostałe przychody operacyjne			
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
D.II.	Dotacje		
D.III.	Inne przychody operacyjne		

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

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
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)			
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			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		
III.1.	zysk netto (+)		
III.2.	strata netto (-)		
III.3.	nadwyżka środków obrotowych		
IV.	Fundusz (II+,-III)		

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej :

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

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych za rok

wzł.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (pozycja w bilansie A.I)					0,00				0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1)	Grunty- gr 0 (pozycja w bilansie A.II.1.1)					0,00				0,00	0,00
2)	Budynki i lokale gr I (pozycja w bilansie A.II.1.2)					0,00				0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej- gr II (pozycja w bilansie A.II.1.2)					0,00				0,00	0,00
	<i>Suma kontrolna 2) i 3) (nie uwzględnione w sumie RAZEM)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Maszyny i urządzenia techniczne gr III, IV, V, VI (pozycja w bilansie A.II.1.3)					0,00				0,00	0,00
5)	Środki transportu- gr VII (pozycja w bilansie A.II.1.4)					0,00				0,00	0,00
6)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane gr VIII (pozycja w bilansie A.II.1.5)					0,00				0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (umorzenia) za rok

w zł.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (pozycja w bilansie A.I)					0,00		0,00	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1)	Grunty- gr 0 (pozycja w bilansie A.II.1.1)					0,00		0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale gr I (pozycja w bilansie A.II.1.2)					0,00		0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej- gr II (pozycja w bilansie A.II.1.2)					0,00		0,00	0,00	0,00
	<i>Suma kontrolna 2) i 3) (nie uwzględnione w sumie RAZEM)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Maszyny i urządzenia techniczne gr III, IV, V, VI (pozycja w bilansie A.II.1.3)					0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Środki transportu- gr VII (pozycja w bilansie A.II.1.4)					0,00		0,00	0,00	0,00
6)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane gr VIII (pozycja w bilansie A.II.1.5)					0,00		0,00	0,00	0,00
	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 3
do informacji dodatkowej
Zarządzenia Burmistrza Ozimka OR.0050.28.2023 z dnia 24.02.2023 r.

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

w zł./ ha

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 (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
2		Powierzchnia (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
3		Powierzchnia (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
4		Powierzchnia (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
5		Powierzchnia (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
6		Powierzchnia (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
7		Powierzchnia (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
8		Powierzchnia (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
9		Powierzchnia (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
10		Powierzchnia (ha)				0,0000
		Wartość (zł)				0,00
RAZEM		Powierzchnia (ha)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 4
do informacji dodatkowej
Zarządzenia Burmistrza Ozimka OR.0050.28.2023 z dnia 24.02.2023 r.

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

w zł.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania- Gr IV				0,00
2.	Urządzenia techniczne- Gr VI				0,00
3.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane- Gr VIII				0,00
4.	Grunty- Gr 0 (pozycja w bilansie A.II.1.1)				0,00
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 5
do informacji dodatkowej
Zarządzenia Burmistrza Ozimka OR.0050.28.2023 z dnia 24.02.2023 r.

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

w zł.

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.	Czysze mieszkaniowe					0,00
2.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi					0,00
3.	Podatki- osoby fizyczne					0,00
4.	Podatki- osoby prawne					0,00
5.	Reklama WO/ sprzedaż gazety					0,00
6.	Kary, mandaty, grzywny					0,00
7.	Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu					0,00
8.	Zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzenia w pasie drogi					0,00
9.	Dzierżawa gruntu, najem lokali					0,00
10.	Bezumowne korzystanie z gruntu					0,00
11.	Pozostałe należności wynikające z umów cywilno-prawnych					0,00
12.	Opłata z tyt. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych					0,00
13.	Należności z tyt. Funduszu Alimentacyjnego					0,00
14.	Należności z tyt. Zaliczki Alimentacyjnej					0,00
15.	Rekompensata za koszty odzyskiwania należności					0,00
16.						0,00
17.						0,00
18.						0,00
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 6
do informacji dodatkowej
Zarządzenia Burmistrza Ozimka OR.0050.28.2023 z dnia 24.02.2023 r.

Podział zobowiązań wg okresów wymagalności

w zł.

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności								Razem	
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		<i>stan na</i>									
		<i>BO</i>	<i>BZ</i>	<i>BO</i>	<i>BZ</i>	<i>BO</i>	<i>BZ</i>	<i>BO</i>	<i>BZ</i>	<i>BO</i>	<i>BZ</i>
1.	Pozostałych jednostek:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.	kredyty									0,00	0,00
b.	pożyczki									0,00	0,00
c.	z tytułu obligacji komunalnych									0,00	0,00
d.	inne zobowiązania finansowe									0,00	0,00
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 7
do informacji dodatkowej
Zarządzenia Burmistrza Ozimka OR.0050.28.2023 z dnia 24.02.2023 r.

**Łączna kwota zobowiązań warunkowych,
w tym również kwota udzielonych poręczeń i gwarancji**

w zł.

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 wadia :	0,00	0,00
a.	gotówkowe		
b.	bezgotówkowe		
3.	Inne (odsetki na rachunku depozytowym)		
RAZEM		0,00	0,00

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 8
do informacji dodatkowej
Zarządzenia Burmistrza Ozimka OR.0050.28.2023 z dnia 24.02.2023 r.

**Zestawienie informacji istotnie wpływających na ocenę sytuacji majątkowej
i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
(dotyczy kwot wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze)**

w zł.

Lp.	Opis	Kwota
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	
2.	Odprawy	
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	
4.	Urlop dla poratowania zdrowia nauczycieli	
5.	Wydatki na które tworzymy rezerwy	
RAZEM		0,00

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 9
do informacji dodatkowej
Zarządzenia Burmistrza Ozimka OR.0050.28.2023 z dnia 24.02.2023 r.

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.....roku

w zł.

Lp.	Nr konta	Opis	Saldo Ma (zobowiązania)	w tym: wymagalne	poz. w bilansie
1	2	3	4	5	6
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami			D.II.1
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych			D.II.5
3.	225	Rozrachunki z budżetami			D.II.2
4.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne			D.II.3
5.	231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń			D.II.4
6.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami			D.II.5
7.	240	Pozostałe rozrachunki- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń			D.II.4
8.	240-02	Pozostałe rozrachunki- Sumy depozytowe			D.II.6
9.	240-08	Dofinansowanie pracodawców			D.II.5
10.	240-09	Pozostałe rozrachunki- Inne			D.II.7
11.	245	Wpływy do wyjaśnienia			D.II.5
12.	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów			D.IV
13.	851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			D.II.8
14.					
15.					
16.					
17.					
RAZEM			0,00	0,00	

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 10
do informacji dodatkowej
Zarządzenia Burmistrza Ozimka OR.0050.28.2023 z dnia 24.02.2023 r.

**Zestawienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów
o nadzwyczajnej wartości lub występujących incydentalnie**

w zł.

Lp.	Opis	Przychody	Koszty
1	2	3	4
1.	Kary, odszkodowania i grzywny		
2.	Koszty postępowania sądowego, prokuratorskiego		
3.	Koszty postępowania egzekucyjnego, komorniczego, koszty upomnień, inne.		
RAZEM		0,00	0,00

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,

Załącznik Nr 1 Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu.

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

Załącznik 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

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 OR.0050.28.2023
Burmistrza Ozimka
z dnia 24 lutego 2023 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
19. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

