

Uchwała Nr 24 /2019
Zarządu Powiatu Ząbkowickiego
z dnia 12 marca 2019 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Ząbkowickiego

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 995 t. j. z późniejszymi zmianami), art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019, poz. 351 t. j.) oraz § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późniejszymi zmianami) **Zarząd Powiatu Ząbkowickiego uchwala co następuje:**

§1.


Wprowadza się jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Powiatu Ząbkowickiego, stanowiące Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały oraz instrukcję sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Ząbkowickiego stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§2.

Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych stanowiących załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały, zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami uchwały.

§3.

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Ząbkowickiego oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Ząbkowickiego.






STAROSTA ZĄBKOWICKI
Roman Fester

§4.

Przepisy niniejszej uchwały mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 31 grudnia 2018 r.

| | |
|---|--|
|  STAROSTA ZARZĄDZICIEL <i>Roman Kester</i> |  WICESTAROSTA ZARZĄDZICIEL <i>Waldemar Wieja</i> |
|  CZŁONEK ZARZĄDU <i>Andrzej Regner</i> |  CZŁONEK ZARZĄDU <i>Justyna Giryn</i> |


mgr. Artur Mastalona
RADCA PRAWNY

Załącznik Nr 1 do Uchwały Zarządu
Powiatu Ząbkowickiego Nr *24/2018*
z dnia *18.03.2018*

JEDNOLITE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU ZĄBKOWICKIEGO

Ilekcją w instrukcji jest mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Rozporządzeniu – rozumie się Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
3. Ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Powiatu Ząbkowickiego.
5. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Powiatu Ząbkowickiego sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi – (zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń gospodarczych do odpowiednich pozycji sprawozdania finansowego zgodnie z ich charakterem, jako składników aktywów i pasywów, przychodów i zysków lub kosztów i strat bądź przepływów pieniężnych).
7. 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 według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.

8. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe, które składa się z:

- a) bilansu, wg załącznika nr 5 rozporządzenia,
- b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika nr 10 rozporządzenia,
- c) zestawienia zmian w funduszu jednostki, wg załącznika nr 11 rozporządzenia,
- d) informacji dodatkowej, wg załącznika nr 12 rozporządzenia,

sporządzone na obowiązujących formularzach, stanowiącymi dalszą część niniejszego załącznika.

9. Sprawozdanie finansowe, sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.

10. 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.

11. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawione za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.

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

13. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

14. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych, podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

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

16. Dane wykazywane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazywane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

17. Sprawozdanie finansowe należy sporządzać wg wzorów załączonych do niniejszych zasad sporządzania sprawozdania finansowego.

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

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON | BILANS | | Adresat | | |
|--|--|---------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|
| | jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego | | sporządzony na dzień 20 ... r. | | |
| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| A. Aktywa trwałe | | | A. Fundusze | | |
| I. Wartości niematerialne i prawne | | | I. Fundusz jednostki | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | | | II. Wynik finansowy netto (+, -) | | |
| 1. Środki trwałe | | | 1. Zysk netto (+) | | |
| 1.1. Grunty | | | 2. Strata netto (-) | | |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | | |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | | |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | | | B. Fundusze placówek | | |
| 1.4. Środki transportu | | | C. Państwowe fundusze celowe | | |
| 1.5. Inne środki trwałe | | | D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | | |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | I. Zobowiązania długoterminowe | | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | II. Zobowiązania krótkoterminowe | | |
| III. Należności długoterminowe | | | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | | |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe | | | 2. Zobowiązania wobec budżetów | | |
| 1. Akcje i udziały | | | 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | |
| 2. Inne papiery wartościowe | | | 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | | |
| 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe | | | 5. Pozostałe zobowiązania | | |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | | | 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | | |
| B. Aktywa obrotowe | | | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | | |
| I. Zapasy | | | 8. Fundusze specjalne | | |
| 1. Materiały | | | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | | |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | | 8.2. Inne fundusze | | |
| | | | III. Rezerwy na zobowiązania | | |

| | | | | | |
|--|--|--|---------------------------------------|--|--|
| 3. Produkty gotowe | | | IV. Rozliczenia międzyokresowe | | |
| 4. Towary | | | | | |
| II. Należności krótkoterminowe | | | | | |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług | | | | | |
| 2. Należności od budżetów | | | | | |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | | |
| 4. Pozostałe należności | | | | | |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | | | | | |
| III. Krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | |
| 1. Środki pieniężne w kasie | | | | | |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych | | | | | |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | | | | | |
| 4. Inne środki pieniężne | | | | | |
| 5. Akcje lub udziały | | | | | |
| 6. Inne papiery wartościowe | | | | | |
| 7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | | | | | |
| Suma aktywów | | | Suma pasywów | | |

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 20... r. | Adresat | |
|---|---|--|----------------------------------|
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | | | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | | | |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | | | |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | | |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | |
| V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | | | |
| VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych | | | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | | | |
| I. Amortyzacja | | | |
| II. Zużycie materiałów i energii | | | |
| III. Usługi obce | | | |
| IV. Podatki i opłaty | | | |
| V. Wynagrodzenia | | | |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | | | |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | | | |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | |
| IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu | | | |
| X. Pozostałe obciążenia | | | |
| C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B) | | | |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | | | |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | |
| II. Dotacje | | | |
| III. Inne przychody operacyjne | | | |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | | | |
| I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | | | |
| II. Pozostałe koszty operacyjne | | | |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E) | | | |
| G. Przychody finansowe | | | |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | | | |
| II. Odsetki | | | |
| III. Inne | | | |
| H. Koszty finansowe | | | |
| I. Odsetki | | | |
| 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) | | |

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc,
dzień)

.....
(kierownik jednostki)

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON | Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 20 ... r. | Adresat | |
|---|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | | | |
| 1. | Zwiększenia funduszu (z tytułu) | | |
| 1.1. | Zysk bilansowy za rok ubiegły | | |
| 1.2. | Zrealizowane wydatki budżetowe | | |
| 1.3. | Zrealizowane płatności ze środków europejskich | | |
| 1.4. | Środki na inwestycje | | |
| 1.5. | Aktualizacja wyceny środków trwałych | | |
| 1.6. | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 1.7. | Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | |
| 1.8. | Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | | |
| 1.9. | Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | | |
| 1.10. | Inne zwiększenia | | |
| 2. | Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | | |
| 2.1. | Strata za rok ubiegły | | |
| 2.2. | Zrealizowane dochody budżetowe | | |
| 2.3. | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | | |
| 2.4. | Dotacje i środki na inwestycje | | |
| 2.5. | Aktualizacja środków trwałych | | |
| 2.6. | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | | |
| 2.7. | Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | |
| 2.8. | Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | | |
| 2.9. | Inne zmniejszenia | | |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | | | |
| III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | | | |
| 1. | zysk netto (+) | | |
| 2. | strata netto (-) | | |
| 3.3. | nadwyżka środków obrotowych | | |
| IV. Fundusz (II+, -III) | | | |

.....
(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 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. | 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 Przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Podajemy w układzie: dd-mm-rrrr – dd-mm-rrrr |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Należy wskazać, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe. W sytuacji gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych – „nie dotyczy” |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz należy wskazać te obszary, w których ustawa o rachunkowości daje możliwość wyboru. Należy podać informacje, które ułatwiają zrozumienie sprawozdania finansowego, a więc dotyczą: - zastosowanych, wybranych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, - dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, - wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych, - prowadzenie ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny, - dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów, - metody wyceny zapasów i środków pieniężnych, - ustalanie wyniku finansowego (kalkulacyjny, porównawczy) |
| 5. | inne informacje W tej pozycji podaje się inne istotne informacje, nie wyszczególnione w pkt. 1 do 4, które miałyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | Informacje muszą być zgodne z ewidencją księgową oraz informacjami ujawnionymi w sprawozdawczości finansowej |
| 1.1. | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
| | Tabela nr 1 i tabela nr 2 |

| | | | | | | | |
|--------------------------------|--|--|--------------------------------|--------------------------------|--|---------|--|
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami | | | | | | |
| | Wypełnienie tej pozycji ma charakter warunkowy, czyli będzie wypełniona pod warunkiem posiadania takich informacji. Powinno to umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych składników majątkowych, w tym dóbr kultury. Tabela nr 3 | | | | | | |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych | | | | | | |
| | Tabela nr 4 | | | | | | |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto | | | | | | |
| | <table border="1"> <tr> <td></td> <td>Stan na koniec roku obrotowego</td> </tr> <tr> <td>Powierzchnia (m²)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Wartość</td> <td></td> </tr> </table> | | Stan na koniec roku obrotowego | Powierzchnia (m ²) | | Wartość | |
| | Stan na koniec roku obrotowego | | | | | | |
| Powierzchnia (m ²) | | | | | | | |
| Wartość | | | | | | | |
| 1.5. | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu | | | | | | |
| | Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Tabela nr 5 | | | | | | |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych | | | | | | |
| | Tabela nr 6 | | | | | | |
| 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) | | | | | | |
| | W pozycji tej wykazuje się dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego. W wierszu dotyczącym wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji a w wierszu informującym o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły. Tabela nr 7 | | | | | | |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym | | | | | | |
| | Tabela nr 8 | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| | Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor). Tabela nr 9 | | | | | | |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego | | | | | | |
| | Tabela nr 10 | | | | | | |

| | |
|-------|---|
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | <p>Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki.</p> <p>Te ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:</p> <p>1) hipoteki 2) przewłaszczenia na zabezpieczenie 3) zastawu 4) kaucji pieniężnej</p> <p>Tabela nr 11</p> |
| 1.12. | łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Tabela nr 12 |
| 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 |
| | Tabela nr 13 |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | <p>Pozycja ta wymaga prowadzenia ewidencji pozabilansowej (mogą to być wadła i gwarancje wykonania umowy w formie ubezpieczeń)</p> <p>Tabela nr 14</p> |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Tabela nr 15 |
| 1.16. | inne informacje |
| | W tym punkcie można zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST np. środki zgromadzone na rachunku VAT |
| 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 |
| | Tabela nr 16 |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | W tej pozycji należy pokazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnego prowadzenia działalności. |
| 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 |
| | Pozycja ta nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych. |
| 2.5. | inne informacje |
| | Należy zaprezentować informacje dotyczące głównie przychodów i kosztów wynikających ze specyfiki danej jednostki, które nie zostały zaprezentowane w pozycjach rozpoczynających się od pkt 2. |

| | |
|----|--|
| 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)

| | Wartość netto na początek roku obrotowego | Wartość netto na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|
| Grunty, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste | 0,00 | 0,00 |
| innym podmiotom | | |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 |
| Środki transportu | 0,00 | 0,00 |
| Inne środki trwałe | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 0,00 | 0,00 |

Tabela nr 2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01. do 31.12. r.

| | Wartość brutto na początek roku obrotowego | Zwiększenia ogółem, w tym: | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | Zmniejszenia ogółem, w tym: | sprzedaż | likwidacja | przemieszczenie wewnętrzne | Wartość brutto na koniec roku obrotowego |
|---|--|----------------------------|-------------|----------------------------|-----------------------------|-------------|-------------|----------------------------|--|
| Licencje na użytkowanie programów komputerowych | | 0,00 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | 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 |

| | Umorzenie na początek roku obrotowego | Zwiększenia ogółem, w tym: | amortyzacja | przemieszczenie wewnętrzne | Zmniejszenia ogółem, w tym: | sprzedaż | likwidacja | przemieszczenie wewnętrzne | Umorzenie na koniec roku obrotowego |
|---|---------------------------------------|----------------------------|-------------|----------------------------|-----------------------------|-------------|-------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Licencje na użytkowanie programów komputerowych | | 0,00 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | 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 |

| | Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia ogółem, w tym: | wykorzystanie odpisu | korekta odpisu | Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego |
|---|--|-------------|-----------------------------|----------------------|----------------|--|
| Licencje na użytkowanie programów komputerowych | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | Wartość netto na początek roku obrotowego | Wartość netto na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|
| Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 0,00 | 0,00 |



Tabela nr 3. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) według stanu na dzień 31.12. r.

| Grupa środków trwałych (wg KŚT) | Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego | Uwagi |
|---------------------------------|---|-------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Razem | 0,00 | |

1111

1111



Tabela nr 4. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych w okresie od 01.01. do 31.12. r.

| | Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego | Zmiana stanu odpisów | | Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego |
|--|--|----------------------|--------------|--|
| | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| Wartości niematerialne i prawne | | | | 0,00 |
| Środki trwałe | | | | 0,00 |
| Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | 0,00 |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | 0,00 |
| Należności długoterminowe | | | | 0,00 |
| Długoterminowe aktywa finansowe | | | | 0,00 |



Tabela nr 5. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez je...ostkę używane na podstawie umów najmu dzierżawy i in...ch umów według stanu na dzień 31.12. r.

| | Wartość według stanu na koniec roku obrotowego, w tym: | z tytułu umów leasingu | z tytułu umów dzierżawy |
|---|--|------------------------|-------------------------|
| Grunty | | | |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | |
| Urządzenia techniczne i maszyny | | | |
| Środki transportu | | | |
| Inne środki trwałe | | | |
| Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Tabela nr 6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych według stanu na dzień 31.12. r.

| | Według stanu na koniec roku obrotowego | |
|----------------------------|--|-------------------|
| | Łączna liczba | Wartość bilansowa |
| Akcje | | |
| Udziały | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | |
| Inne papiery wartościowe | | |
| Razem | 0,00 | 0,00 |



Tabela nr 7. Odpisy aktualizujące wartość należności w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12. 2017 r. I.

| | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu odpisów aktualizujących | | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------|
| | | zwiększenia | wykorzystanie odpisu rozwiązane odpisu | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | | | | 0,00 |
| Należności od budżetów | | | | 0,00 |
| Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | 0,00 |
| Pozostałe należności | | | | 0,00 |
| Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Tabela nr 8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia w okresie od 01.01. do 31.12. r.

| Tytuł utworzenia rezerwy | Stan na początek roku obrotowego | Utworzenie rezerw | Wykorzystanie rezerw | Rozwiązanie rezerw | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|
| | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Tabela nr 9. Podział zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31.12.

| | Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty | | |
|---------------------------------------|---|------------------------|---------------|
| | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat |
| Kredyty i pożyczki | | | 0,00 |
| Emisja obligacji | | | 0,00 |
| Inne zobowiązania finansowe | | | 0,00 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | | 0,00 |
| Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Tabela nr 10. Kwota zobowiązania z tytułu leasingu kwalifikowanego z dnia z przepisami podatkowymi jako operacyjny, który według przepisów o rachunkowości byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym według stanu na dzień 31.12.

| | Kwota zobowiązania na koniec roku obrotowego |
|---|--|
| Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy | |
| Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny | |
| Razem | 0,00 |



Tabela nr 11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki według stanu na dzień 31.12.

| Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | Rodzaj zabezpieczenia |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Razem | 0,00 | 0,00 | |

Tabela nr 12. Kwota zobowiązań warunkowych niewykazanych w bilansie w okresie od 01.01. do 31.12.

| | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Gwarancje i poręczenia | | |
| Kaucje i wadła | | |
| Razem | 0,00 | 0,00 |



Tabela nr 13. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych w okresie od 1.01. do 31.12.

| | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu B.IV) ogółem, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | | |
| | | |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu D.IV) ogółem, w tym | 0,00 | 0,00 |
| | | |
| | | |



Tabela nr 14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na dzień 31.12.2022 r.

| Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami |
|---|--|---|
| | | |
| | | |
| Razem | 0,00 | 0,00 |



Tabela nr 15. Kwota wypłaconych w roku obrotowym środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w okresie od 01.01. do 31.12.

| | Kwota środków pieniężnych wypłaconych w okresie od 01.01. do 31.12. |
|-------------------------------------|---|
| nagrody jubileuszowe | |
| odprawy emerytalne | |
| ekwiwalent za niewykorzystany urlop | |
| Razem | 0,00 |



Tabela nr 16. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

| | Kwota w roku obrotowym |
|---|------------------------|
| Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie ogółem, | |
| z tego: | 0,00 |
| odsetki | |
| różnice kursowe | |

11/11/11

11/11/11

11/11/11



Załącznik Nr 3 do Uchwały Zarządu
Powiatu Ząbkowickiego Nr 24/2019
z dnia 12.03.2019.

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu, zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami uchwały.

1. Dom Pomocy Społecznej w Opolnicy.
2. Dom Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich.
3. Dom Pomocy Społecznej w Ziębicach.
4. Dom Wczasów Dziecięcych w Bardzie.
5. Liceum Ogólnokształcące w Ząbkowicach Śląskich.
6. Powiatowe Centrum Poradnictwa Psychologiczno-Pedagogicznego i Doskonalenia Nauczycieli w Ząbkowicach Śląskich.
7. Powiatowe Centrum Pomocy w Rodzinie w Ząbkowicach Śląskich.
8. Powiatowy Urząd Pracy w Ząbkowicach Śląskich.
9. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Ząbkowicach Śląskich.
10. Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śląskich.
11. Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich.
12. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Ziębicach.
13. Zespół Szkół Specjalnych w Opolnicy.
14. Zespół Szkół Zawodowych w Ząbkowicach Śląskich.

11

