

**w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez
jednostki organizacyjne Gminy Paczków**

*Na podstawie art. 40 ust. 2 i 3, art.68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1669, poz. 1693, poz. 2245)
Burmistrz Gminy Paczków zarządza, co następuje:*

§ 1. Wprowadza się „Instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Paczków”, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Paczków”, stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Paczków, stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się: Skarbnikowi Gminy Paczków, Kierownikom i Głównym Księgowym jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Paczków.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 44/2011 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 28.06.2011 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Paczków

§6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 01.01.2018 r.

BURMISTRZ

mgr Artur Rolka

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Paczków

§1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- 2) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911),
- 3) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- 4) jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Paczków.

§2. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych Gminy Paczków 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, 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 uzgodnienia 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,

3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej sporządzone na obowiązujących formularzach.

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Paczkowie.

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. Sprawozdania finansowe powinny przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

9. Sprawozdanie finansowe powinno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego (księgowego) oraz kierownika (dyrektora) jednostki.

§4.1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald niektórych 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. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

AKTYWA	opis	PASYWA	opis
A. Aktywa trwałe		A. Fundusz	
I. Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 minus umorzenie 071 i 072 (odpowiednia analityka)	I. Fundusz jednostki	Saldo konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe		II. Wynik finansowy netto (+,-)	
1. Środki trwałe		1. Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	Ujęte w grupie „0” K&T (analityka konta 011)	2. Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
1.1.1. Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Ujęte w grupie „0” K&T (analityka konta 011)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Grupa 1 i 2 środków trwałych (per saldo konta 011 minus 071)	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Saldo Wn konta 820 (nadwyżka środków obrotowych w zakładach budżetowych)
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	Grupy 3-6 środków trwałych (per saldo konta 011 minus 071)	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 855
1.4. Środki transportu	Grupa 7 środków trwałych (per saldo konta 011 minus 071)	B. Fundusze placówek	
1.5. Inne środki trwałe	Grupa 8 środków trwałych (per saldo konta 011 minus 071) oraz saldo konta 016 „Dobra kultury”	C. Państwowe fundusze celowe	Saldo konta 853
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Konto 080	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Saldo Wn konta 201 lub 240 (analityka zaliczki). Per saldo o ewentualne odpisy aktualizujące (konto 290).	I. Zobowiązania długoterminowe	Strona Ma konta zespołu 2
III. Należności długoterminowe	Część Wn konta 226 minus ewentualne odpisy Ma konta 290	II. Zobowiązania krótkoterminowe	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201, 300, 240
1. Akcje i udziały	Konto 030 pomniejszone o ew. odpisy aktualizujące (saldo konta 073)	2. Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225
2. Inne papiery wartościowe	Konto 030 pomniejszone o ew. odpisy aktualizujące (saldo konta 073)	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	Konto 030 pomniejszone o ew. odpisy aktualizujące (saldo konta 073), np. udzielone pożyczki o terminie zwrotu powyżej 12 m-cy, dopłaty do spółek bezzwrotne	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 015	5. Pozostałe zobowiązania	Saldo Ma pozostałych kont min. konta 221, 234, 240
B. Aktywa obrotowe		6. Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240
I. Zapasy		7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 (nie przekazane do budżetu dochody z roku poprzedniego), saldo Ma konta 223

1. Materiały	Saldo Wn konta 310, konta 300 (dostawy w drodze) oraz konta 340 (odchylenia od cen ewidencyjnych) oraz ew. konta 640 (koszty zakupu przypadające na zapas, w przypadku wyceny materiałów w cenach w cenach nabycia)	8. Fundusze specjalne 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych 8.2. Inne fundusze	Saldo konta 851. Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia, np. fundusz nagród
2. Półprodukty i produkty w toku	Saldo Wn konta 500 (koszty działalności podstawowej), konto 530 (koszty działalności pomocniczej) i konto 600 (produkty gotowe, półfabrykaty)	III. Rezerwy na zobowiązania	Część salda konta 840 oraz część salda Ma konta 640 (rozliczenia m/o kosztów)
3. Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 na podstawie inwentaryzacji na koniec roku skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych (konto 620)	IV. Rozliczenia międzyokresowe	
4. Towary	Towary w cenie nabycia – saldo konta 330, konta 300 oraz ew. konta 640 – skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych (konto 340), jeżeli towary wycenia się w cenach ewidencyjnych		
II. Należności krótkoterminowe			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	Należności bez skierowanych na drogę sądową. Saldo Wn konta 201 pomniejszone o ew. odpisy (strona Ma konta 290)		
2. Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Nadpłaty – saldo konta 229		
4. Pozostałe należności	Pozostałe należności nie ujęte w innych pozycjach, strona Wn konta 221, 226, 229, 231, 234, 240, pomniejszone o ew. odpisy aktualizujące (strona Ma konta 290)		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Wn kont 222 i 223		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe			
1. Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Saldo Wn konta 130, 131, 132, 135, 137, 138 i 139 (oraz innych zgodnie z ZPK)		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136		
4. Inne środki pieniężne	Część salda konta 140 (obce чеки i weksle) oraz konto 141		
5. Akcje lub udziały	Część salda konta 140 (krótkoterminowe papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży w najbliższym roku, np. akcje lub udziały w spółkach)		
6. Inne środki pieniężne	Część salda konta 140 (papiery wartościowe o dacie wykupu krótszej niż 12 m-cy)		
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Część salda konta 140 (weksle, чеки płatne w terminie powyżej 3 m-cy od daty wystawienia)		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640, za wyjątkiem kosztów zakupu		
Suma aktywów		Suma pasywów	

§6.1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy).

2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.

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

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

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Jednostki budżetowe
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji od A.I do A.V
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Obrót konta 700 strona Ma
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860 Saldo Ma – wykazać za znakiem+ Saldo Wn – wykazać za znakiem -
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych – nie występuje w JB
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Suma zapisów na kontach: strona Ma konta 730+Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodom ze sprzedaży materiałów
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 720
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I do B.X
I.	Amortyzacja	Saldo Wn konta 400
II.	Zużycie materiałów i energii	Saldo Wn konta 401
III.	Usługi obce	Saldo Wn konta 402
IV.	Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403
V.	Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 z wyłączeniem kwot wykazywanych w poz. IX,X
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Saldo Wn konta 730+Wn 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Saldo Wn konta 409 (w części wartości innych świadczeń finansowanych z budżetu) m.in. § 303,304,305,311,321,324,326
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszony o pozycje VII i IX.
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	(A-B)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji od D.I do D.III
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Saldo Ma konta 760 (w części wartości zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych)
II.	Dotacje	Nie dotyczy
III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 (w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych)
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn 740
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(C+D-E)
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji od G.I do G.III
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 720 (w części dot. dywidend i udziałów w zyskach) - § 073,074
II.	Odsetki	Saldo Ma konta 750 i strona Ma 720 (§ 091) (w części wartości otrzymanych lub należnych odsetek)
III.	Inne	Saldo Ma konta 750 (w części nie ujętej w poz. G.I.II)
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I do H.II
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej zapłaconych odsetek, pomniejszona o kwotę odpowiadającą odsetkom od inwestycji w okresie realizacji § 456,457,458,465,466,467,468,807,811
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I.
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(F+G-H)
J.	Podatek dochodowy	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Saldo Wn konta 820 stanowiące równowartość środków podlegających odprowadzeniu do 5 stycznia roku następnego
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	(K-L)

§8.1. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku zmian w funduszu jednostki powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.

§9. Dane wykazywane w zestawieniu zmian funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji		Jednostki budżetowe
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XXr.
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1 do 1.10
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Saldo Ma konta 860
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu RB-28S (Strona Wn konta 223) oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Wn 227
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 oraz saldo Wn konta 740, odzwierciedleniem powinna być suma § (605,606) wykazanych w sprawozdaniu RB-28S
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Nierozliczona kwota z aktualizacji wyceny środków trwałych z 1995r. zaewidencjonowana na stronie Ma funduszu jednostki
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych zaewidencjonowane na koncie Wn 011 (wartość netto) oraz środków trwałych w budowie konto Wn 080, WniP Wn 020
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Konta zespołu 0,1,2,3 strona Wn
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach 310,330
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	820
1.10.	Inne zwiększenia	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne, dzieła sztuki i eksponaty muzealne zaewidencjonowane na koncie 020 oraz wydatki dokonane ze środków funduszy pomocowych zaewidencjonowane na stronie Wn konta 228 oraz pozostałe zwiększenia funduszu nie wykazane w pozostałych pozycjach. Np. ujawnione środki trwałe (011/800)
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	suma poz. od 2.1 do 2.8
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Przebiegowane pod datą sprawozdania finansowego zrealizowane dochody budżetowe saldo Wn konta 222 = Rb27S
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Saldo Wn przeniesione z konta 820
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na koncie Ma 810
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Nierozliczona kwota z aktualizacji wyceny środków trwałych z 1995r. powodująca zmniejszenie wartości początkowej
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość księgowa sprzedanych i przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie zaewidencjonowana na koncie 011 (wartość netto), 080, 020
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	Konta zespołu 2
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach 310,330
2.9.	Inne zmniejszenia	Inne zmniejszenia zaewidencjonowane na koncie funduszu m.in. dokonany zwrot zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów poprzez zerowanie rachunku przed dniem 1 stycznia (pod datą wyciągu bankowego zapis Ma 132-Wn 800). Np. zaniechanie inwestycji Ma 080 ZB -760 (równowartość amortyzacji)
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta 800. Kwota powinna być zgodna z pozycją pasywa A.I. Bilansu jednostki
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Suma (3.1+3.2). Saldo konta 860
1.	zysk netto (+)	Ma 860
2.	strata netto (-)	Wn 860
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	Saldo Wn 820
V.	Fundusz (poz.II+,-III-IV)	Pozycja powinna być zgodna z pozycją A Pasywa Bilansu jednostki. konto 800 +/- konto 860

§10.1. Jednostki budżetowe sporządzają informację dodatkową według wzoru określonego załącznikiem Nr 1 do niniejszej instrukcji.

§11. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Paczków do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w podziale na jednostki oraz rodzaju wyłączeń.

§12. Wraz ze sprawozdaniami finansowymi jednostki dołączają wydruki z programu komputerowego: zestawienie obrotów i sald oraz bilans zamknięcia.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nazwa Jednostki
Adres Jednostki

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.20xx r. – 31.12.20xx r.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (nazwa jednostki)..... z siedzibą w (adres siedziby) za rok 20xx, na które składają się: bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa, sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Paczków, dnia.....20xx r.

.....
(Pieczęć i podpis)
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

.....
(Pieczęć i podpis)
Dyrektor

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie (nazwa jednostki)..... z siedzibą w (adres siedziby) zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911)

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

-

-

Działalność drugorzędna:

-

-

(nazwa jednostki).....działa na podstawie.....

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. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej 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 oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według.....

Wartości niematerialne i prawne

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

Nieruchomości

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według.....

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według.....

Należności

Należności wycenione zostały w kwocie.....

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według.....

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według.....

Odpis aktualizujący należności

Odpis aktualizujący należności w kwocie dotyczy:
- (należy rozbić wg tytułów z wyszczególnieniem kwot).

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 4.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, 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 (tabelka).

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

(Wartość brutto)

Lp.	Objaśnienie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek okresu	Zwiększenie				Zmniejszenie				Stan na koniec okresu
			Z zakupu bezpośredniego	Rozliczenie środków trwałych w budowie	Nieodpłatnie otrzymane	Inne	Nieodpłatne przekazanie	Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:										
2.	Środki trwałe, w tym:										
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)										
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
c)	Urządzenia techniczne i maszyny										
d)	Środki transportu										
e)	Inne środki trwałe										
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych
(Umożliwienie)

Lp.	Objaśnienie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek okresu	Zwiększenie			Z aktualizacji wyceny	Zmniejszenie				Stan na koniec okresu	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży
			Amortyzacja		Z		Przekazane nieodpłatnie	Sprzedaż (koszty)	Likwidacja				
			planowana	poza-planowana									
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:												
2.	Środki trwałe, w tym:												
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)												
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
c)	Urządzenia techniczne i maszyny												
d)	Środki transportu												
e)	Inne środki trwałe												
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)												
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												

4.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - w formie tabelarycznej.

4.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - w formie tabelarycznej.

4.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie (tabelka).

Wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym

Grunty w użytkowaniu wieczystym	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec okresu
Powierzchnia w m ²				
Wartość				

4.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - w formie tabelarycznej.

4.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (tabelka).

Nazwa podmiotu	Ilość udziałów (w szt.)	Wartość udziałów (w tys. zł)	% udziałów w kapitale podmiotu

4.7. 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 jst (stan pożyczek zagrożonych).

Dane o odpisach aktualizacyjnych wartości należności

Lp.	Salda należności ogółem – Nr i nazwa konta	Stan na początek okresu	Zwiększenie		Zmniejszenie				Stan na koniec okresu
			Umorzenie	Inne	Uznanie odpisów za zbędne (rozwiązanie)	Wykorzystanie	Zapłata	Inne	
1.	długoterminowe								
a)									
2.	krótkoterminowe, w tym:								
a)	z tyt. dostaw i usług								
b)	dochodzone na drodze sądowej								
c)	należności w układzie i upadłości								
d)	inne								

4.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym w formie tabelarycznej.

- 4.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
- powyżej 1 roku do 3 lat
 - powyżej 3 do 5 lat
 - powyżej 5 lat
- (tabela).
- 4.10. 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 w formie tabelarycznej.
- 4.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń w formie tabelarycznej.
- 4.12. Łączną 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 zobowiązań (tabela).
- 4.13. 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).

Wykaz rozliczeń międzyokresowych - aktywa

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
-		
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
- ubezpieczenia		
- prenumerata, abonament		
-		
-		

- 4.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (tabela).
- 4.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (tabela).

Wypłacone świadczenia pieniężne.

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty	Wypłacone środki na świadczenia pracownicze
Ogółem, z tego:		
-		
-		

- 4.16. Inne informacje (tabela).
- 4.16.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (tabela).

- 4.16.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (tabelka).
- 4.16.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (tabelka).
- 4.16.4. 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 (tabelka).
- 4.16.5. Inne informacje (tabelka).
- 4.16.6. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki (tabelka).

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU GMINY PACZKÓW

§1. Gmina Paczków jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, która sporządza skonsolidowany bilans na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§3. Skonsolidowany bilans Gminy Paczków jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.

§4. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.

§5. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej z bilansu wykonania budżetu Gminy Paczków oraz bilansu Urzędu Miejskiego w Paczkowie jako jednostki budżetowej.

§6. Konsolidacją obejmuje się bilans jednostki dominującej oraz bilanse jednostek podporządkowanych tj.:

- a. bilanse jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- b. bilanse instytucji kultury,
- c. bilanse spółek prawa handlowego z udziałami Gminy Paczków.

§7. Bilanse jednostek podporządkowanych, konsoliduje się metodą pełną. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie:

- wzajemnych powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
- wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

§8. Jednostki sektora finansów publicznych których dane objęte są bilansem skonsolidowanym powinny stosować jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) jednostki dominującej.

§9. Dokumentacja konsolidacyjna obejmuje w szczególności:

- a) bilanse jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Paczków,
- b) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Paczków,
- c) informacje dodatkowe.

§10. Zobowiązuję kierowników instytucji kultury oraz podmioty, w których Gmina Paczków posiada udziały do dostarczenia do Skarbnika Gminy w terminie do dnia 31 maja roku następnego bilansów jednostkowych.

§11. Skonsolidowany bilans Gminy Paczków podpisuje Burmistrz Gminy Paczków oraz Skarbnik Gminy Paczków.

Wykaz jednostek podlegających konsolidacji

1. Jednostki budżetowe:
 - 1) Urząd Miejski w Paczkowie.
 - 2) Przedszkole Publiczne Nr 1 w Paczkowie,
 - 3) Przedszkole Publiczne Nr 2 w Paczkowie,
 - 4) Przedszkole Publiczne Nr 3 w Paczkowie,
 - 5) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Paczkowie,
 - 6) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Paczkowie,
 - 7) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Trzeboszowicach,
 - 8) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamienicy,
 - 9) Zespół Szkół Gimnazjalnych w Paczkowie,
 - 10) Żłobek w Paczkowie
 - 11) Placówka Wsparcia Dziennego w Paczkowie
 - 12) Ośrodek Pomocy Społecznej w Paczkowie,
 - 13) Gminne Centrum Sportu i Rekreacji w Paczkowie,
2. Zakład budżetowy:
 - 1) Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Paczkowie.
3. Instytucje kultury:
 - 1) Biblioteka Publiczna w Paczkowie,
 - 2) Ośrodek Kultury i Rekreacji w Paczkowie.
4. Osoby prawne:
 - 1) Zakład Usług Komunalnych i Mieszkaniowych Sp. z o.o. w Paczkowie.
 - 2) Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Paczkowie.