Z 120.3.2019

**ZARZĄDZENIE NR 3/2019**

**Burmistrza Rychwała**

**z 01 lutego 2019 roku**

**w sprawie wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych oraz sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego**

Na podstawie art. 30 i art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2017 r. poz. 1875 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), art. 40 i art.69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a 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) zarządzam, co następuje.

§ 1. 1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało w związku z koniecznością ujednolicenia stosowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Rychwał, zwane dalej jednostkami zasad wyceny, zasad prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych, a także w celu określenia informacji jakie jednostki przedkładają wraz ze sprawozdaniami finansowymi.

**2.** Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne Gminy Rychwał:

1) Urząd Gminy i Miasta w Rychwale,
2) Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rychwale
3) Szkoła Podstawowa w Białej Panieńskiej,
4) Szkoła Podstawowa w Grochowach,
5) Szkoła Podstawowa w Dąbroszynie,
6) Szkoła Podstawowa w Jaroszewicach Grodzieckich,
7) Szkoła Podstawowa w Kucharach Kościelnych,
8) Szkoła Podstawowa w Rychwale
9) Zespół Przedszkoli w Rychwale,

zwane dalej jednostkami.

**3.** Przyjęte niniejszym zarządzeniu zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2018 r. Nr 935 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej ustawą
2) rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 roku 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 roku poz. 1911) zwanego dalej rozporządzeniem.

**§ 2.** Wymienione w § 1 ust 2 jednostki stosują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów, z zastrzeżeniem § 3:

| Lp. | Składnik majątku | Wycena w ciągu roku | Wycena na dzień bilansowy |
|---|---|---|---|
| 1) | Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu | Według cen nabycia | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 2) | Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu | Według kosztu historycznego | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 3) | Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny | Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 4) | Środki trwałe pochodzące z zakupu | Według cen nabycia | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 5) | Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie | Według kosztów wytworzenia | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 6) | Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu | Według kosztu historycznego | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 7) | Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny | Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 8) | Środki trwałe ujawnione | Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia. | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 9) | Środki trwałe w budowie | W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem | W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem |
| 10) | Materiały | Według rzeczywistych cen zakupu | Według rzeczywistych cen zakupu |
| 11) | Należności | Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu | W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności |
| 12) | Zobowiązania | Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu | W kwocie wymagalnej zapłaty |
| 13) | Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | Według wartości nominalnej | Według wartości nominalnej |
| 14) | Pozostałe aktywa i pasywa | Według wartości nominalnej | Według wartości nominalnej |

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

15) Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu okresowo, metodą liniową, jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec okresu w którym dokonano sprzedaży, zbycia , itp., przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt 17.

16) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzane są:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany,- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

17) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 16 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.
18) Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 5.000,00 zł.
19) Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
20) Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
21) Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące
23) Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł.
24) Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO.
25) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.
26) Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
27) Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
c) należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,
d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed z dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności,
e) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postepowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.

28) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
29) Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.
30) W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego w jednostce dokumentu.
31) Jednostki z nie tworzą rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
32) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
33) Wartość gruntów użytkowanych wieczyście ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.

34) Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

**§ 3.** Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne, niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Burmistrza Gminy.

W celu powyższego jednostka składa do Burmistrza wniosek wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej propozycji.

**§ 4. Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej**

1. Wynik finansowy jednostki ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
2. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
3. W celu usprawnienia sporządzenia sprawozdania w miejsce konta 409 można powołać następujące konta:

1) **konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe"** - na koncie ujmuje się koszty odpraw z tytułu wypadku przy pracy, odpraw pośmiertnych, koszty podróży służbowych pracowników, koszty ubezpieczeń, ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, sprzętu, środków czystości,
2) **konto 410 „inne świadczenia finansowane z budżetu"** - na koncie ujmuje się koszty diet radnych i sołtysów, koszty zasądzonych rent, świadczenia społeczne, koszty świadczeń wypłacanych w ramach programu 500+, stypendia i zasiłki dla uczniów i studentów, koszty innych form pomocy dla uczniów, składki ubezpieczeń zdrowotnych opłacanych za bezrobotnych, zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, nagrody dla osób niebędących pracownikami, dopłaty do biletów dla uczniów, dopłaty do ceny wody i ścieków.
3) **konto 411 „Pozostałe obciążenia"** - na koncie ujmuje się wpłaty gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz izb rolniczych, wpłaty do budżetu państwa, zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych, kary i odszkodowania wypłacane jako pokrycie zobowiązań skarbu państwa.

4. Wytyczne w zakresie sporządzania „Rachunku zysku i strat":

| Lp. | Nazwa | Jednostka budżetowa |
|---|---|---|
| | A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej - obliczenie | |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | Przychód z opłaty za przedszkole i odpłatności za opiekunki (§ 083) |
| II. | Zmiana stanu produktów | Nie występuje |
| III. | Koszt wytworzenia produktu na własne potrzeby | Nie występuje |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | Nie występuje |
| V. | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | Nie dotyczy |
| VI. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | Przychody ujęte na **koncie 720** dotyczące należności publicznoprawnych. W pozycji nie ujmuje się przychodów z odsetek i przychodów ze sprzedaży składników majątku. |
| | B. Koszty działalności operacyjnej - obliczenie | |
| I. | Amortyzacja | **Konto 400** - Koszty amortyzacji ŚT i WNP, o których mowa w § 2 pkt 16 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | **Konto 401** – koszty dotyczące między innymi §: 421, 422, 423, 424, 426. |
| III. | Usługi obce | **Konto 402** – koszty dotyczące między innymi §: 427, 428, 429, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440 |
| IV. | Podatki i opłaty | **Konto 403** – koszty dotyczące między innymi §: 414, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453 |
| V. | Wynagrodzenia | **Konto 404** – koszty dotyczące między innymi §: 401, 404, 409, 410, 417 |

| | | |
|---|---|---|
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników | **Konto 405** – koszty dotyczące między innymi §: 302, 411, 412, 428, 441, 442, 444, 470, |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | **Konto 409** – koszty dotyczące między innymi §: 302, 303, 441, 442, 443, |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | Nie występuje |
| IX | Inne świadczenia finansowane z budżetu | **Konto 410** – koszty dotyczące między innymi §:302, 302, 304, 305, 311, 321, 324, 325, 326, 412, 413, 429, 430 |
| X. | Pozostałe obciążenia | **Konto 411** – koszty nie wskazane we wcześniejszych pozycjach dotyczące między innymi §: 285, 290, 291, 293, 294. |
| | C. Zysk strata ze sprzedaży - obliczenie | |
| | D. Pozostałe przychody operacyjne - obliczenie | |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | **Koto 760** – w zakresie przychodów uzyskanych ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych i rzeczowych aktywów trwałych |
| II. | Dotacje | Nie dotyczy |
| III. | Inne przychody operacyjne | Przychody z **konta 760** z wyjątkiem wykazanych w D.I. |
| | E. Pozostałe koszty operacyjne - obliczenie | |
| I. | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek gromadzonych na wydzielonym rachunku | Wn **konta 740** – koszty stanowiące równowartość gromadzonych na rachunku wydzielonym jednostek oświatowych |
| II. | Pozostałe koszty operacyjne | Koszty ujęte na **koncie 761** dotyczące między innymi § 459, 460, 461. |
| | F. Zysk strata z działalności operacyjnej - obliczenie | |
| | G. przychody finansowe - obliczenie | |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach | Przychody ujęte na koncie **750** zgodnie z treścią ekonomiczną |
| II. | Odsetki | |
| III. | Inne | |
| | H. Koszty finansowe - obliczenie | |
| I. | Odsetki | Koszty ujęte na koncie **751** zgodnie z treścią ekonomiczną |
| II. | Inne | |
| | I.Zysk (strata) brutto - obliczenie | |
| J | Podatek dochodowy | Nie występuje |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | Saldo konta **820** stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych odprowadzanych do budżetu |
| | N. Zysk ( strata) netto - obliczenie | |

## § 5. Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej"

**Jednostki sporządzając Informację dodatkową, zwaną dalej Informacją, stosują następujące zasady:**

1) W części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego", pkt. 4 "omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)" wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem.
2) W części II . „Dodatkowe informacje i objaśnienia" :
   a) dane w pkt. 1.1 jednostki prezentują są w następującej szczegółowości:

### 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej środków trwałych

| Lp. | Specyfikacja | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Środki trwałe | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Grunty | | | | | | | | | | |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 1.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | | | | |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | | | | | | | | | | |
| 1.4. | Środki transportu | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Inne środki trwałe | | | | | | | | | | |
| SUMA | | | | | | | | | | | |

### 1.1.2 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Lp. | Specyfikacja | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
| | | | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | |
| SUMA | | | | | | | | | | | |

### 1.1.3 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

| Lp. | Specyfikacja umorzenia | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | aktualizacja | umorzenie za okres | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Umorzenie środków trwałych | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Umorzenie gruntów | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | | | | |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn | | | | | | | | | | |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych | | | | | | | | | | |
| 2. | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | | | | | | | | | | |
| SUMA | | | | | | | | | | | |

b) dane w pkt. 1.3 prezentowane są w następującej szczegółowości:

**1.3.1 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych**

| Lp. | Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|
| I. | Wartości niematerialne i prawne | | | | |
| II. | Środki trwałe, z tego: | | | | |
| grupa .... | | | | | |
| grupa .... | | | | | |

**1.3.2 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych.**

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|
| I. | Długoterminowe aktywa finansowe, z tego: | | | | |
| 1.1 | Akcje i udziały | | | | |
| 1.2 | Papiery wartościowe długoterminowe | | | | |
| 1.3 | Inne | | | | |

Celem poprawnej prezentacji danych w tabeli 1.3.1 w zespole 0 – „Aktywa trwałe" jednostki prowadzą konto bilansowe **074 „odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych"**. Konto służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów niefinansowych. Odpisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego. Po stronie Wn księguje się w szczególności: przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów niefinansowych - w korespondencji z kontem 760, korektę ceny nabycia długoterminowych aktywów niefinansowych o uprzednio dokonany odpis w przypadku ich zbycia - w korespondencji z kontem 011 lub 020. Po stronie Ma księguje odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów niefinansowych na skutek trwałej utraty ich wartości w korespondencji z kontem 761. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa niefinansowe. W bilansie saldo tego konta koryguje saldo

konta 011 lub 020. Do konta prowadzona jest ewidencja w podziale na odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe.

c) dane w pkt. 1.4 prezentowane są w następującej szczegółowości:

1.4 Wartość gruntów użytkowana wieczyście

| Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|
| | | | |

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu **090 - Wartość gruntów użytkowana wieczyście**. Na stronie Wn konta ujmuje się wartości gruntów użytkowanych wieczyście w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości gruntów w przypadku zmiany podstawy opłaty. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście na skutek zbycia lub wygaśnięcia ww prawa. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość gruntów użytkowanych wieczyście. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie **„Stan na koniec roku".**

d) w pkt. 1.5 Informacji wykazywane są środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których niezbicie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy. W tej pozycji nie wykazywane są środki trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego. Dane prezentowane są w następującej formie:

| Lp. | Grupa środków trwałych według KŚT | Stan na początek roku | Zmiany w trakcie roku | | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu **091 – obce środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów**. Na stronie Wn konta ujmuje się ustaloną wartość ww środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązaniu umów na podstawie, których użytkowano środki trwałe. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie **„Stan na koniec roku".**

e) w pkt.1.6 dane prezentowane są w następujący sposób:

| lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | | Zwiększenia | | Zmniejszenia | | Stan na koniec roku | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość |
| 1. | Akcje: | | | | | | | | |
| 1.1 | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | |
| 2. | Udziały | | | | | | | | |
| 2.1 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2.2 | | | | | | | | | |
| **3.** | **Dłużne papiery wartościowe** | | | | | | | | |
| 3.1 | | | | | | | | | |
| 3.2 | | | | | | | | | |
| **4.** | **Inne papiery wartościowe** | | | | | | | | |
| 4.1 | | | | | | | | | |
| 4.2 | | | | | | | | | |
| **RAZEM** | | | | | | | | | |

f) w pkt.1.7 dane prezentowane są w następujący sposób:

| **Lp.** | **Grupa należności** | **Stan na początek roku** | **Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego** | | | **Stan na koniec roku** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **Zwiększenia** | **Wykorzystanie** | **Rozwiązanie** | |
| 1. | Należności długoterminowe | | | | | |
| 2. | Należności krótkoterminowe, z tego: | | | | | |
| 2.1 | Należności z tytułu dostaw i usług | | | | | |
| 2.2 | Należności od budżetów | | | | | |
| 2.3 | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | | |
| 2.4 | Pozostałe należności | | | | | |

g) w pkt.1.9 dane prezentowane są w następujący sposób:

| Lp. | Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu | Wartość wykazana w bilansie | z tego: | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | powyżej roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat |
| | | | | | |
| | | | | | |

h) w pkt.1.11 dane prezentowane są w następujący sposób

| Rodzaj zabezpieczenia | Kwota Zobowiązania | | Kwota zabezpieczenia | | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku |
| Weksle | | | | | | | | |
| Hipoteka | | | | | | | | |
| Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | | | | | | | | |
| Inne | | | | | | | | |
| **Ogółem** | | | | | | | | |

i) w pkt.1.12 dane prezentowane są w następujący sposób

| Lp. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Kwota zobowiązania | | w tym zabezpieczone na majątku | | z tego: | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | na aktywach trwałych | | na aktywach obrotowych | |
| | | stan na początek roku | stan na koniec roku | stan na początek roku | stan na koniec roku | stan na początek roku | stan na koniec roku | stan na początek roku | stan na koniec roku |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia | | | | | | | | |
| 2. | Kaucje i wadia | | | | | | | | |
| 3. | Indos weksli | | | | | | | | |
| 4. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | | | | | | | | |
| 5. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | | | | | | | | |
| 6. | Inne | | | | | | | | |
| 7. | **Ogółem** | | | | | | | | |

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu **299 „Zobowiązania warunkowe"** . Po stronie Ma tego konta ewidencjonowane są wszelkiego rodzaju zobowiązania warunkowe. Wygaśnięcie zobowiązań warunkowych powinno być księgowane po stronie Wn. Konto „Zobowiązań warunkowych" może wykazywać tylko saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie **„Stan na koniec roku".**

j) w pkt.1.13 dane prezentowane są w następujący sposób:

| Lp. | Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów | Kwota w zł i gr |
|---|---|---|
| 1. | Ubezpieczenia majątkowe | |
| 2. | Ubezpieczenia osobowe | |
| 3. | Prenumerata | |
| 4. | Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie | |
| 5. | Inne | |
| | ... | |
| SUMA | | |

| Lp. | Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów | Kwota w zł i gr |
|---|---|---|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| | ... | |
| SUMA | | |

k) w pkt 1.15 dane prezentowane są w następujący sposób:

| Wyszczególnienie | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr |
|---|---|
| a) odprawy emerytalne i rentowe | |
| b) nagrody jubileuszowe | |
| c) świadczenia urlopowe | |
| d) inne | |
| SUMA | |

l) w pkt 2.2 dane prezentowane są w następujący sposób

| Wyszczególnienie | Koszty wytworzenia środków trwałych w roku ubiegłym | | | Koszty wytworzenia środków trwałych w roku bieżącym | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ogółem | w tym | | ogółem | w tym | |
| | | odsetki | różnice kursowe | | odsetki | różnice kursowe |
| Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym | | | | | | |
| Środki trwałe w budowie | | | | | | |

Ł) w pkt. 2.3 dane prezentowane są w następujący sposób:

| Wyszczególnienie | Poprzedni rok obrotowy | Bieżący rok obrotowy |
|---|---|---|
| 1. Przychody, z tego: | | |
| 1.1 o nadzwyczajnej wartości | | |
| 1.2 które wystąpiły incydentalnie | | |
| 2. Koszty, z tego: | | |
| 2.1 o nadzwyczajnej wartości | | |
| 2.2 które wystąpiły incydentalnie | | |

W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie **„Bieżący rok obrotowy”.**

**§ 6. Wzory załączników do informacji dodatkowej stanowią załącznik nr 1 do zarządzenia.**

**§ 7. Zasady sporządzania sprawozdań, o których mowa w § 28 ust 1 pkt 2-5 rozporządzenia** 1. Łączne sprawozdania obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek wymienionych w § 1 ust. 1 Zarządzenia, zastrzeżeniem ust. 2.

2. Sporządzając sprawozdanie finansowe, celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami ,
- nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – w kwotach historycznych.

2. Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszego załączenia..

**§ 8.** Wykonanie powierzam kierownikom podległych jednostek budżetowych .

**§ 9,** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2018 roku.

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
*Stefan Dziamara*

Załacznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwa. 01.02.2019 r.
Informacja dodatkowa II.1.1.1

**Tabela dla środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego**

| Lp. | Specyfikacja | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Środki trwałe | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Grunty | | | | | | | | | | |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 1.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | | | | |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | | | | | | | | | | |
| 1.4. | Środki transportu | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Inne środki trwałe | | | | | | | | | | |
| SUMA | | | | | | | | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwa[illegible]01.02.2019 r
Informacja dodatkowa II.1.1.2

**Tabela dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego**

| Lp. | Specyfikacja | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | |
| SUMA | | | | | | | | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
*Stefan Dziamara*

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwał[illegible].02.2019 r

Informacja dodatkowa II.1.3

**Tabela dla odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego**

| Lp. | Specyfikacja | Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr | Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr |
|---|---|---|---|
| 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe | | |
| 2. | Długoterminowe aktywa finansowe | | |
| SUMA | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał

*Stefan Dziamara*

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r
Informacja dodatkowa II.1.3.

**Tabela dla dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych (011, 020, 080) .**

| Lp. | Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT | Stan na początek roku | Zmiany odpisów w ciągu roku | | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | | | | |
| 2. | Środki trwałe, z tego: | | | | |
| Grupa… | …… | | | | |
| Grupa…. | …… | | | | |

**Tabela dla dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych dla długoterminowych aktywów finansowych (030)**

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|
| I. | Długoterminowe aktywa finansowe, z tego: | | | | |
| 1.1 | Akcje i udziały | | | | |
| 1.2 | Papiery wartościowe długoterminowe | | | | |
| 1.3 | Inne | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r

Informacja dodatkowa II.1.5.

**Tabela dla wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

| Lp. | Grupa środków trwałych według KŚT | Stan na początek roku | Zmiany w trakcie roku | | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r

Informacja dodatkowa II.1.6.

**Tabela ilościowo-wartościowa dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych**

| Papiery wartościowe | Stan na początek roku | | Zwiększenia | | Zmniejszenia | | Stan na koniec roku obrotowego | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | liczba | wartość w zł i gr | liczba | wartość w zł i gr | liczba | wartość w zł i gr | liczba | wartość w zł i gr |
| Akcje | | | | | | | | |
| ..... | | | | | | | | |
| ..... | | | | | | | | |
| ..... | | | | | | | | |
| Udziały | | | | | | | | |
| ..... | | | | | | | | |
| ..... | | | | | | | | |
| ..... | | | | | | | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | | | | | | | |
| ..... | | | | | | | | |
| Inne papiery wartościowe | | | | | | | | |
| ..... | | | | | | | | |
| RAZEM | | | | | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r

Informacja dodatkowa II.1.7.

**Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji**

| Lp. | Odpisy aktualizujące należności według pozycji | Stan na początek roku | Zwiększenia w roku obrotowym | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|---|
| I. | Należności długoterminowe | | | | | |
| 2. | Należności krótkoterminowe, z tego: | | | | | |
| 2.1. | należności z tytułu dostaw i usług | | | | | |
| 2.2. | należności od budżetów | | | | | |
| 2.3. | należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | | | | | |
| 2.4. | pozostałe należności | | | | | |
| II. | Należności finansowe | | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r

Informacja dodatkowa II.1.9.

**Tabela dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat**

| Lp. | Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu | Wartość wykazana w bilansie | z tego: | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | powyżej roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat |
| 1. | Kredyty i pożyczki | | | | |
| 2. | Inne zobowiązania finansowe | | | | |
| 3. | Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | | | |
| | RAZEM | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Informacja dodatkowa II.1.11.

**Tabela dla zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru formy tych zabezpieczeń**

| Rodzaj zabezpieczenia | Kwota Zobowiązania | | Kwota zabezpieczenia | | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku |
| Weksle | | | | | | | | |
| Hipoteka | | | | | | | | |
| Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | | | | | | | | |
| Inne | | | | | | | | |
| **Ogółem** | | | | | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r

Informacja dodatkowa II.1.12.

**Tabela dla zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń**

| Lp. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Kwota zobowiązania | | w tym zabezpieczone na majątku | | z tego: | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | na aktywach trwałych | | na aktywach obrotowych | |
| | | stan na początek roku | stan na koniec roku | stan na początek roku | stan na koniec roku | stan na początek roku | stan na koniec roku | stan na początek roku | stan na koniec roku |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia | | | | | | | | |
| 2. | Kaucje i wadia | | | | | | | | |
| 3. | Indos weksli | | | | | | | | |
| 4. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | | | | | | | | |
| 5. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | | | | | | | | |
| 6. | Inne | | | | | | | | |
| 7. | **Ogółem** | | | | | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r

Informacja dodatkowa II.1.13.

**Tabela dla rozliczeń międzyokresowych czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie**

| Lp. | Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów | Kwota w zł i gr |
|---|---|---|
| 1. | Ubezpieczenia majątkowe | |
| 2. | Ubezpieczenia osobowe | |
| 3. | Prenumerata | |
| 4. | Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie | |
| 5. | Inne | |
| | … | |
| SUMA | | |

**Tabela dla rozliczeń międzyokresowych biernych z podziałem na poszczególne tytuły**

| Lp. | Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów | Kwota w zł i gr |
|---|---|---|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |
| SUMA | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r

Informacja dodatkowa II.1.15

**Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

| Wyszczególnienie | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr |
|---|---|
| a) odprawy emerytalne i rentowe | |
| b) nagrody jubileuszowe | |
| c) świadczenia urlopowe | |
| d) inne | |
| SUMA | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
*Stefan Dziamara*

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r
Informacja dodatkowa II.1.1.3

**Tabela dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego**

| Lp. | Specyfikacja umorzenia | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | aktualizacja | umorzenie za okres | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Umorzenie środków trwałych | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Umorzenie gruntów | | | | | | | | | | |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | | | | |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn | | | | | | | | | | |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych | | | | | | | | | | |
| 2. | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | | | | | | | | | | |
| SUMA | | | | | | | | | | | |

1

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r

Informacja dodatkowa II.2.2.

**Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych**

| Wyszczególnienie | Koszty wytworzenia środków trwałych w roku ubiegłym | | | Koszty wytworzenia środków trwałych w roku bieżącym | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ogółem | w tym | | ogółem | w tym | |
| | | odsetki | różnice kursowe | | odsetki | różnice kursowe |
| Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym | | | | | | |
| Środki trwałe w budowie | | | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/2019 Burmistrza Rychwała z 01.02.2019 r

Informacja dodatkowa II.2.3.

**Tabela dla przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

| Wyszczególnienie | Poprzedni rok obrotowy | Bieżący rok obrotowy |
|---|---|---|
| 1. Przychody, z tego: | | |
| 1.1 o nadzwyczajnej wartości | | |
| 1.2 które wystąpiły incydentalnie | | |
| 2. Koszty, z tego: | | |
| 2.1 o nadzwyczajnej wartości | | |
| 2.2 które wystąpiły incydentalnie | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
Stefan Dziamara

*Załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 3/2019*

Nazwa jednostki

Załącznik do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień .....

## Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

### 1. Należności

| Pozycja bilansu | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

### 2. Zobowiązania

| Pozycja rachunku zysków i strat | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| Pozycja bilansu | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

## 3. Koszty

| Pozycja rachunku zysków i strat | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

## 4. Przychody

## 5. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

| Pozycja zestawienia zmian w funduszu | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| I. 1.6 | | | | | | | | | | | |
| I. 1.6 | | | | | | | | | | | |
| Razem I.1.6 | | | | | | | | | | | |
| I.2.6 | | | | | | | | | | | |
| I.2.6 | | | | | | | | | | | |
| Razem I.2.6 | | | | | | | | | | | |

## 6. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych w budowie

| Pozycja zestawienia zmian w funduszu | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| I. 1.6 | | | | | | | | | | | |
| I. 1.6 | | | | | | | | | | | |
| Razem I.1.6 | | | | | | | | | | | |
| I.2.6 | | | | | | | | | | | |
| I.2.6 | | | | | | | | | | | |
| Razem I.2.6 | | | | | | | | | | | |

**7. Ujęty w informacji dodatkowej koszt otrzymanych nieodpłatnie od jednostek w roku obrotowym środków trwałych w budowie**

| Wyszczególnienie | Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem | w tym | | Nazwa jednostki | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | odsetki | różnice kursowe | | | | | | | | |
| Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym | | | | | | | | | | | |
| Środki trwałe w budowie | | | | | | | | | | | |

**8. Ujęty w informacji dodatkowej koszt przekazanych nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym środków trwałych w budowie**

| Wyszczególnienie | Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem | w tym | | Nazwa jednostki | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | odsetki | różnice kursowe | | | | | | | | |
| Środki trwałe w budowie | | | | | | | | | | | |

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Rychwał
*Stefan Dziamara*