

ZARZADZENIE Nr 0050.36.2024
WÓJTA GMINY KLEMBÓW
z dnia 14 marca 2024 roku

w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§ 1

Zarządzenie określa obieg, formę przekazywania oraz kontrolę sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych sporządzanych przez Urząd Gminy w Klembowie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów.

§ 2

1. Rodzaje, formy, terminy i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych regulują przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości(Dz.U. z 2023 roku , poz. 120 z póź.zm),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 roku, poz. 1270 z póź.zm),
- rozporządzenia z dnia 7 lutego 2024 roku Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej(Dz.U. z 2024 roku, poz.454),
- rozporządzenia z dnia 23 lutego 2023 roku Ministra Finansów , Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023r. poz.652),
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020 w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342).

§ 3

Zasady wynikające z niniejszego zarządzenia mają zastosowanie dla wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Klembów oraz samorządowych instytucji kultury.

§ 4

1. Sprawozdania sporządzane są przez jednostki na podstawie własnych ksiąg rachunkowych w złotych i groszach, z wyjątkiem tych sprawozdań, które zgodnie z rozporządzeniami sporządza się w pełnych złotych oraz tysiącach.

2. Każda jednostka zobowiązana jest sporządzić sprawozdanie jednostkowe, zbiorcze lub łączne w sposób rzetelny oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
3. Jednostki organizacyjne Gminy Klembów przekazują sprawozdania w formie elektronicznej, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym:
 - na meila: sprawozdania@klembow.pl w formie pliku xml,
 - na elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu Gminy Klembów – ePUAP, w formie dokumentu elektronicznego.
4. Upoważniony pracownik Referatu Planowania i Finansów Gminy Klembów otrzymując sprawozdanie budżetowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe dokonuje ich kontroli pod względem formalno-rachunkowym. Kontrola pod względem formalno-rachunkowym polega na sprawdzeniu między innymi:
 - poprawności sporządzenia sprawozdania na właściwym druku,
 - poprawności sporządzenia sprawozdania w sposób czytelny i trwały,
 - poprawności wypełnienia sprawozdania w odpowiedniej szczegółowości,
 - poprawności kompletności sprawozdania,
 - poprawności złożenia na każdym formularzu sprawozdania podpisów,
 - poprawności umieszczenia na sprawozdaniu nazwy i adresu jednostki składającej sprawozdanie,
 - poprawności umieszczenia na sprawozdaniu numeru regon jednostki składającej sprawozdanie,
 - poprawności daty sporządzenia sprawozdania,
 - poprawności użyciej w sprawozdaniu klasyfikacji budżetowej,
 - poprawności rachunkowej danych zgodnie z regułami określonymi dla poszczególnych formularzy sprawozdania.
5. Za merytoryczną zawartość sprawozdania jednostkowego, tj. za jego rzetelność, kompletne ujęcie zdarzeń gospodarczych oraz zgodność z księgami rachunkowymi, które winny być prowadzone zgodnie z zasadami rachunkowości odpowiadają dyrektorzy jednostki, która je sporządza.
6. Referat Planowania i Finansów Gminy Klembów, sporządzający sprawozdanie zbiorcze, jest uprawniony do kontrolowania merytorycznej prawidłowości składanych sprawozdań jednostkowych. W tym celu pracownicy Referatu Planowania i Finansów mogą żądać od jednostki składającej sprawozdanie, przedstawienia odpowiednich danych z ksiąg rachunkowych lub dokumentów źródłowych. Kontrola merytoryczna sprawozdań polega na sprawdzeniu ujętych w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej w danej jednostce organizacyjnej.
7. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości finansowo-rachunkowych bądź merytorycznych w kontrolowanych sprawozdaniach, dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy powinni je usunąć, przed włączeniem danych ze sprawozdania jednostkowego do sprawozdania zbiorczego lub łącznego. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. W razie konieczności dokonania korekty sprawozdania, należy sporządzić nowe sprawozdanie, opatrzone dopiskiem KOREKTA.

8. W przypadku korekt sprawozdań obowiązują zasady określone w § 4 ust.2-5.
9. Wójt Gminy Klembów na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządza sprawozdanie zbiorcze i przekazuje w formie elektronicznej lub w formie dokumentu, w terminach i do adresatów określonych przepisami, o których mowa w § 2 niniejszego działu.
10. Obowiązujące wzory druków sprawozdań budżetowych i finansowych stanowią załączniki do rozporządzeń, o których mowa w § 2 niniejszego działu.

Rozdział II

Sprawozdania budżetowe sporządzane przez jednostki organizacyjne

§ 5

1. W zakresie sprawozdań budżetowych wyróżnia się sprawozdania jednostkowe i zbiorcze.
2. **Jednostkowe sprawozdania budżetowe** sporządzane są przez:
 - Referat Planowania i Finansów Urzędu Gminy Klembów,
 - Jednostki budżetowe Gminy Klembów.
3. **Sprawozdania zbiorcze** sporządzane są przez Referat Planowania i Finansów Gminy Klembów w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych.
4. Jednostki zobowiązane są do przekazywania sprawozdań w zakresie wykonania budżetu i planów finansowych zgodnie z aktualnie obowiązującymi w tym zakresie rozporządzeniami Ministra Finansów.
5. Jednostki zobowiązane są do przekazywania sprawozdań składają sprawozdania w formie określonej w § 4 ust.3.
6. Sprawozdania budżetowe, w formie dokumentu elektronicznego przekazywane przez jednostki podległe, opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
7. Sprawozdania przekazywane przez jednostki podległe na elektroniczną skrzynkę podawczą - ePUAP, mogą być opatrzone podpisem potwierdzonym profilem zaufanym, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
8. Sprawozdania podlegają kontroli finansowo-rachunkowej określonej w § 4.
9. Dane ze sprawozdań w formie elektronicznej, muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w dokumentacji księgowej.
10. W sprawozdaniach budżetowych jednostki zobowiązane są do wykazywania danych :
 - w zakresie planu – w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych,

- w zakresie wykonanie – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

11. Referat Planowania i Finansów Gminy Klembów na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządza sprawozdania zbiorcze w systemie Besti@. Sprawozdania zbiorcze są przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej wyłącznie w formie elektronicznej w informatycznym systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego Besti@ i muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Ponadto sprawozdania Rb-50 oraz Rb-27ZZ są przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego oraz Urzędu Statystycznego w formie dokumentu elektronicznego za pomocą Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.
12. Terminy przekazywania jednostkowych oraz zbiorczych sprawozdań budżetowych określają przepisy aktualnych rozporządzeń Ministra Finansów.
13. W przypadku gdy, dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub ustawowo wolny od pracy termin przekazania sprawozdania przypada na pierwszy dzień roboczy przypadający po tym dniu.

Rozdział III

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane przez jednostki organizacyjne

§ 6

1. W zakresie sprawozdań z operacji finansowych, w zakresie należności i zobowiązań, w tym państwowego długu publicznego, udzielonych poręczeń i gwarancji, oraz odbiorców tych sprawozdań, zastosowanie mają przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
2. Jednostki organizacyjne zobowiązane do przekazywania sprawozdań z zakresu operacji finansowych składają sprawozdania wyłącznie w formie określonej w § 4 ust.3.
3. Sprawozdania z zakresu operacji finansowych, w formie dokumentu elektronicznego przekazywane przez jednostki podległe, opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
4. Sprawozdania przekazywane przez jednostki podległe na elektroniczną skrzynkę podawczą – ePUAP, mogą być opatrzone podpisem potwierdzonym profilem zaufanym albo podpisem osobistym, z zastrzeżeniem § 9 ust. 10 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
5. Sprawozdania podlegają kontroli finansowo-rachunkowej określonej w § 4.

6. Dane ze sprawozdań w formie elektronicznej, muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w dokumentacji księgowej.
7. W zakresie operacji finansowych wyróżnia się sprawozdania: jednostkowe, łączne i zbiorcze.
8. **Sprawozdania jednostkowe w zakresie operacji finansowych** sporządzane są przez:
 - Referat Planowania i Finansów Urzędu Gminy Klembów,
 - Jednostki budżetowe Gminy Klembów,odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych, na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.
9. **Sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych w zakresie operacji finansowych** sporządzane są przez Referat Planowania i Finansów Urzędu Gminy Klembów w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych podległych jednostek organizacyjnych oraz własnego sprawozdania jednostkowego, obejmującego zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ.
10. Sprawozdania łączne przekazywane są do Regionalnej Izby Obrachunkowej wyłącznie w formie elektronicznej w informatycznym systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego Besti@ i muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Ponadto sprawozdanie łączne Rb-ZN, przekazywane jest właściwemu dysponentowi środków budżetu państwa w zakresie wykonywanych zadań zleconych (do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego) za pośrednictwem systemu przewidzianego odpowiednimi przepisami prawa, w formie dokumentu elektronicznego, opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
11. Terminy przekazywania sprawozdań z zakresu operacji finansowych określają przepisy aktualnego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
12. Sprawozdania w postaci elektronicznej są przekazywane odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych.
13. Pliki sprawozdań łącznych oraz zbiorczych w postaci elektronicznej przekazywane przez jednostkę samorządu terytorialnego muszą być zgodne ze strukturami udostępnionymi na stronie podmiotowej biuletynu Informacji Publicznej.
14. W przypadku gdy, dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub ustawowo wolny od pracy termin przekazania sprawozdania przypada na pierwszy dzień roboczy przypadający po tym dniu.

Rozdział IV

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane przez samorządowe instytucje kultury

1. Samorządowe instytucje kultury Gminy Klembów sporządzają jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych.
2. Samorządowe instytucje kultury Gminy Klembów składają sprawozdania jednostkowe na elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu Gminy Klembów – ePUAP, w formie dokumentu elektronicznego, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
3. Sprawozdania podlegają kontroli finansowo-rachunkowej określonej w § 4.
4. **Sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, według rodzaju jednostki** - sporządzane są przez Referat Planowania i Finansów Gminy Klembów w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych. Referat Planowania i Finansów dokonuje konsolidacji otrzymanych sprawozdań jednostkowych samorządowych instytucji kultury i przekazuje je do Regionalnej Izby Obrachunkowej wyłącznie w formie elektronicznej za pomocą informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego Besti@. Sprawozdania zbiorcze muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
5. Termin przekazywania sprawozdań zbiorczych oraz sprawozdań jednostkowych samorządowych instytucji kultury określają przepisy obowiązujących w tym zakresie rozporządzeń Ministra Finansów.
6. W przypadku gdy, dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub ustawowo wolny od pracy termin przekazania sprawozdania przypada na pierwszy dzień roboczy przypadający po tym dniu.

Rozdział V

Sprawozdania finansowe

§ 8

1. Sprawozdania finansowe powinny jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i wynik finansowy jednostki, w związku z tym przed zamknięciem ksiąg rachunkowych należy:

- 1) przeprowadzić inwentaryzację składników aktywów i pasywów oraz na jej podstawie rozliczyć i wprowadzić do ksiąg rachunkowych ewentualne różnice inwentaryzacyjne;
- 2) dokonać wyceny bilansowej poszczególnych składników aktywów i pasywów;
- 3) dokonać analizy zgodności wewnętrznej ksiąg rachunkowych, przy czym należy pamiętać, że księgi rachunkowe powinny zachować ciągłość formalną i materialną, oznacza to, że przed wykazaniem danych w sprawozdaniu finansowym powinny być spełnione następujące warunki:
 - w celu zachowania ciągłości formalnej należy przestrzegać jednolitego układu tematycznego grupowania danych, zapewniającego porównywalność danych za kolejne następujące po sobie lata obrotowe;
 - dla zachowania ciągłości materialnej wykazane w bilansie zamknięcia, stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wartości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego;

- suma obrotów i sald po stronie Wn wszystkich kont syntetycznych, objętych wykazem kont księgi głównej powinna się równać sumie obrotów i sald po stronie Ma tych kont;
 - suma obrotów kont analitycznych musi być zgodna z obrotami kont syntetycznych. Salda Wn kont syntetycznych stanowią salda Wn wszystkich kont analitycznych prowadzonych do tego konta syntetycznego (analogicznie w przypadku salda Ma). Konta syntetycznego nie można zamknąć bez wcześniejszego uzgodnienia zapisów analitycznych.;
 - narastające od początku roku obroty i salda kont księgi głównej; powinny być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego, obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.
2. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 31 grudnia.
3. Sprawozdania finansowe jednostkowe sporządza się w terminie 3 m-cy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.
4. Jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzane są przez:
- Referat Planowania i Finansów dla Urzędu Gminy w Klembowie,
 - Jednostki organizacyjne Gminy Klembów,
 - Samorządowe instytucje kultury podległe pod Gminę Klembów.
5. Sprawozdanie finansowe podległych pod Gminę Klembów jednostek budżetowych, składa się z :
- bilansu,
 - rachunku zysku i strat,
 - zestawienia zmian w funduszu jednostki,
 - informacji dodatkowej.
6. Sprawozdanie finansowe podległej samorządowi instytucji kultury składa się z:
- Bilansu,
 - Rachunku zysku i strat,
 - Informacji dodatkowej.
7. Łączne sprawozdania finansowe, bilans z wykonania budżetu oraz bilans skonsolidowany sporządza Referat Planowania i Finansów Gminy Klembów.
8. Bilans jednostkowy sporządza się metodą netto tj. po pomniejszeniu o odpowiednie wielkości korygujące dane pozycje bilansowe.
- należności pomniejsz się o odpisy aktualizujące,
 - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wykazuje się po odjęciu odpisów umorzeniowych i odpisów z tytułu utraty ich wartości.
 - długoterminowe aktywa finansowe pomniejsza się o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
9. Informację dodatkową jednostek budżetowych, podległe pod Gminę Klembów sporządzają zgodnie z „Instrukcją sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego” stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia.

10. Do sprawozdań finansowych jednostkowych jednostki organizacyjne Gminy Klembów, dołączają dodatkowe informacje dotyczące wzajemnych rozliczeń:
- 1) do bilansu wg tabeli nr 1 stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia:
 - wzajemne należności długoterminowe i krótkoterminowe pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu;
 - wzajemne zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu.
 - 2) do rachunku zysków i strat wg tabeli nr 2 stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia:
 - wzajemne przychody z tytułu operacji pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu;
 - wzajemne koszty z tytułu operacji pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu.
 - 3) do zestawienia zmian w funduszu jednostki wg tabeli nr 3 stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia:
 - wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do środków trwałych w budowie pomiędzy jednostkami podlegających wyłączeniu;
 - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do środków trwałych w budowie pomiędzy jednostkami podlegających wyłączeniu.
11. Referat Planowania i Finansów sporządzając sprawozdania łączne dokonuje agregacji pozycji ze sprawozdań finansowych jednostkowych z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w § 8 pkt.10.
12. Bilans skonsolidowany sporządza się na podstawie:
- bilansu z wykonania budżetu Urzędu Gminy Klembów,
 - bilansów podległych jednostek budżetowych,
 - bilansów instytucji kultury.
13. Samorządowe instytucje kultury przekazują jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z tabelą nr 1.
14. Bilanse instytucji kultury skonsolidowane są metodą pełną z wyłączeniem wzajemnych rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi gminy.
15. Podległe jednostki organizacyjne pod Gminę Klembów przekazują jednostkowe sprawozdania finansowe w formie określonej § 4 ust.3.
16. Samorządowe instytucje kultury przekazują sprawozdania finansowe na elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu Gminy Klembów – ePUAP, w formie dokumentu elektronicznego, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.
17. Dane ze sprawozdań finansowych przekazywanych w formie elektronicznej muszą być zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

18. Korekty sprawozdania finansowego dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Jeżeli jednostka organizacyjna po sporządzeniu sprawozdania finansowego a przed zatwierdzeniem przez Radę Gminy sprawozdania finansowego Gminy Klembów za rok obrotowy otrzymała informację o zdarzeniach, które:
- mają istotny wpływ na to sprawozdanie, to powinna ona dokonać odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczyło i odpowiednio zmienić to sprawozdanie;
 - nie powodują zmian stanu istniejącego na dzień bilansowy, to skutki tych zdarzeń ujmuje się w księgach rachunkowych roku obrotowego, w którym informację te otrzymano.
19. Termin przekazywania sprawozdań łącznych i skonsolidowanych przez Referat Planowania i Finansów oraz sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych Gminy Klembów określają przepisy obowiązujących w tym zakresie rozporządzeń Ministra Finansów.
20. Dyrektorzy jednostek podległych Gminie Klembów przekazują sprawozdania do dnia 31 marca roku następnego.
21. Gmina Klembów przekazuje Regionalnej Izbie Obrachunkowej łączne sprawozdanie finansowe w terminie do 30 kwietnia roku następnego.
22. Gmina Klembów przekazuje Regionalnej Izbie Obrachunkowej skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego do dnia 30 czerwca roku następnego\

Rozdział VI

Przepisy końcowe

§ 9

Zgodnie z art. 18 ust 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 roku, poz.104) niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Naruszenie wyżej wspomnianego przepisu stanowić będzie podstawę do wyciągania konsekwencji służbowych wobec pracowników odpowiedzialnych za ich sporządzenie.

§ 10

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązywania od dnia 01 kwietnia 2024 roku.
2. Traci moc zarządzenie nr 0050.105.2021 Wójta Gminy Klembów z dnia 20 października 2021 roku wraz z aneksami.

Załącznik nr 1

Do Zarządzenia nr 0050.36.2024 dnia 14 marca 2024 roku Wójta Gminy Klembów
w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji
finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami - wyłączenia do bilansu**Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn Należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" Ma Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Klembów, dnia

Sporządził.....

Załącznik nr 2

Do Zarządzenia nr 0050.36.2024 dnia 14 marca 2024 roku Wójta Gminy Klembów
w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji
finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami - wyłączenia do
rachunku zysków i strat****Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – Ma
Przychody**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" Wn Koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0,00	X

Klembów, dnia

Sporządził.....

Załącznik nr 3

Do Zarządzenia nr 0050.36.2024 dnia 14 marca 2024 roku Wójta Gminy Klembów
w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji
finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia
zmian w funduszu jednostki****Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn Zmniejszenie funduszu**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0	X

Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" Ma Zwiększenie funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem	X	X	X	0	X

Klembów, dnia

Sporządził.....

Załącznik nr 4

*Do Zarządzenia nr 0050.36.2024 dnia 14 marca 2024 roku Wójta Gminy Klembów
w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji
finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów*

Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego

Jednostki zobowiązane do sporządzenia informacji dodatkowej stanowiącej uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego stosują wzory tabel (w przypadku, gdy pozycje zawarte w tabeli nie występują w jednostce, należy wpisać informację „ Nie dotyczy” przy danym podpunkcie) i następujące zasady :

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	Nazwa jednostki
1.2	Siedziba jednostki
1.3	Adres jednostki
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Należy wskazać podstawowy przedmiot działalności określony w statucie jednostki, podać krótki opis
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Należy wskazać okres w układzie : dd-mm-rrrr – dd-mm-rrrr
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	W sytuacji, gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych należy wpisać „nie dotyczy”
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Należy wskazać te obszary, w których zarówno ustawa o rachunkowości, jak i rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów dają kierownikom możliwość wyboru (uregulowania szczegółowe, uproszczenia)
5.	Inne informacje
	Należy podać informacje, które mają istotny wpływ na dane wykazane w sporządzanym sprawozdaniu finansowym
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	Tabela 1 Tabela 2
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela 3
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długo terminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela 4 Tabela 5
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela 6
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	Tabela 7
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela 8
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)	Tabela 9
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela 10
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Tabela 11
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	Tabela 12
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela 13
1.12.	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 zabezpieczeń	Tabela 14
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Tabela 15
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela 16
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela 17
1.16.	Inne informacje	

2.		
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 18
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 19
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela 20
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	Tabela 21
2.5.	Inne informacje	Tabela 22
3.		
3.1.	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)

Tabela 1

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialnych i prawnych	X	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	X	0,00	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 2

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
 stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Umorzenie środków trwałych	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie pozostałych środków trwałych	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	X	0,00	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 3

*Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku*

Infomacja na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec roku	Aktualna wartość rynkowa na koniec roku
Środki trwałe, w tym:	0,00	0,00
dobra kultury	0,00	0,00
Ogółem	0,00	0,00

.....

Tabela 4

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizacyjnych wartości długoterminowych aktywów
niefinansowych

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialnych i prawnych	X	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	X	0,00	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 5

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizacyjnych wartości długoterminowych aktywów finansowych

	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Leasing Finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 6

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Nazwa	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Grunty orne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sady	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łąki	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grunty rolne zabudowane/niezabudowane	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grunty pod wodami	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Nieużytki	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Lasy	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Grunty zadrzewione i zakrzewione	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Tereny mieszkaniowe	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Tereny przemysłowe	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Inne tereny zabudowane	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Tereny różne wyżej nie wymienione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 7

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie					Zmniejszenie					Stan na koniec roku
			najem	dzierżawa	leasing	inne	Razem	najem	dzierżawa	leasing	inne	Razem	
Środki trwałe	0	0,00					0,00					0,00	0,00
	1	0,00					0,00					0,00	0,00
	2	0,00					0,00					0,00	0,00
	3	0,00					0,00					0,00	0,00
	4	0,00					0,00					0,00	0,00
	5	0,00					0,00					0,00	0,00
	6	0,00					0,00					0,00	0,00
	7	0,00					0,00					0,00	0,00
	8	0,00					0,00					0,00	0,00
Razem	x	0,00					0,00					0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	X	0,00					0,00					0,00	0,00
Razem	x	0,00					0,00					0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe	x	0,00					0,00					0,00	0,00
Razem	x	0,00					0,00					0,00	0,00
Ogółem	X	0,00					0,00					0,00	0,00

.....

Tabela 9

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Wartość odpisów aktualizujących należności

			Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku				Stan na koniec roku
				zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	Razem	
Należności sporne, wątpliwe oraz przeterminowane	czynsz	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	wodę	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ścieki	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odpłatność za DPS	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nienależnie pobrane świadczenia rodzinne	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

w tym:

Fundusz alimentacyjny	40% Budżet Gminy Klembów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	60 % Budżet Państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odsetki - Budżet Państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczka alimentacyjna	50% Budżet Państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	50 % Budżet Gminy Klembów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 8

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku	
	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
Akcje		0,00		0,00		0,00		0,00
Udziały		0,00		0,00		0,00		0,00
Dłużne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00		0,00
Inne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00		0,00
Ogółem		0,00		0,00		0,00		0,00

.....

Tabela 10

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Informacje o stanie rezerw

Lp.	Tytułu utworzenia rezerw	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
1	Na toczące się postępowanie sądowe w sprawie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Na zapłatę odszkodowania za w sprawie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Na wykup gruntów pod budowę drogi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 11

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	Kredyty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 12

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Kwota zobowiązań wynikająca z umów leasingu kwalifikowanego zgodnie z przepisami
podatkowymi (leasing operacyjny, a według przepisów o rachunkowości
byłby to leasing finansowy lub zwrotny)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania według stanu na koniec roku
1	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
2	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00
	Ogółem	0,00

.....

Tabela 13

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania zabezpieczonego	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	Hipoteka	0,00	0,00	0,00
2	Zastaw	0,00	0,00	0,00
3	Przewłaszczenie na zabezpieczenie	0,00	0,00	0,00
4	Kaucja pieniężna	0,00	0,00	0,00
5	Inne	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 14

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych poręczeń i gwarancji,
także wekslowych, niewykazanych w bilansie

Lp.	Forma i charakter zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	Gwarancje	0,00	0,00	0,00
2	Poręczenia	0,00	0,00	0,00
3	Kaucja pieniężna	0,00	0,00	0,00
4	Wadia	0,00	0,00	0,00
5	Inne	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00

.....

Tabela 15

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Tytuł rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
2	Koszy mediów	0,00	0,00
3	Dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
4	Prenumeraty	0,00	0,00
5	Inne	0,00	0,00
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
3		0,00	0,00
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00

.....

Tabela 16

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie

Lp.	Rodzaj otrzymanej gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania, usunięcia wad i usterek, w tym:	0,00	0,00
1a	w gotówce	0,00	0,00
1b	w formie polisy ubezpieczeniowej	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00

.....

Tabela 17

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Informacje o kwotach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota wypłacona
1	wynagrodzenia zasadnicze	0,00
2	dodatki do wynagrodzeń (stażowe, premie, funkcyjne, specjalne)	0,00
3	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe	0,00
4	nagrody (jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)	0,00
5	ekwiwalent za urlop	0,00
6	odprawy pieniężne (emerytalna, z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.)	0,00
7	odszkodowania i inne świadczenia uzyskane od pracodawcy	0,00
8	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie	0,00
9	zwrot za okulary korygujące wzrok	0,00
10	pokrycie opłaty za studia	0,00
11	inne	0,00
Ogółem		0,00

.....

Tabela 18

**Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku**

Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Kwota odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00

.....

Tabela 19

**Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku**

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	0,00
odsetki	0,00
różnice kursowe	0,00

.....

Tabela 20

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Kwota na koniec poprzedniego roku	Kwota na koniec roku
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
losowe - pożar - odszkodowania	0,00	0,00
pozostałe - darowizny (spadek)	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
losowe - pożar - wartość strat	0,00	0,00
losowe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00
inne	0,00	0,00

.....

Tabela 21

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Informacja o kwotach należności z tytułu podatków realizowanych przez organy
podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Podatek od czynności cywilnoprawnych	0,00	0,00
2	Podatek od spadków i darowizn	0,00	0,00
3	Zryczałtowany podatek dochodowy płacony w formie karty podatkowej	0,00	0,00
4	Podatek dochodowy od osób fizycznych	0,00	0,00
5	Podatek dochodowy od osób prawnych		
6		0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00

.....

Tabela 22

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.36.2024 z dnia 14 marca 2024 roku

Informacje o przychodach z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1	Dotacje	0,00
2	Subwencje	0,00
3	Udziały w PIT	0,00
4	Udziały w podatku CIT	0,00
5	Środki z Unii Europejskiej	0,00
6	Środki z budżetu krajowego	0,00
7	Podatki i opłaty lokalne	0,00
8		0,00
	Ogółem	0,00

.....

Tabela 5.

Obce środki trwałe powierzone do użytkowania przez jednostkę

	Stan na początek roku w zł	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku w zł
	102500,00	0,00	0,00	102500,00

Ogółem	102500,00	0,00	0,00	102500,00
---------------	------------------	-------------	-------------	------------------

Tabela 4.

Odpis aktualizujący wartość należności

	Stan na początek roku w zł	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zwiększenie przypisu	Stan na koniec roku
Odpis należności z tytułu dostaw i usług	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ogółem	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Odpisy aktualizujące wartość należności		Stan na początek roku	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zwiększenie przypisu	Stan na koniec roku
Odpis indywidualny		112 868,58	0,00	4 285,67	5 794,65	114 377,56
w tym:						
Należności wątpliwe oraz przeterminowane powyżej 1 roku	należność główna za czynsz	7 176,41	0,00	0,00	4 895,88	12 072,29
	odsetki czynsz	4 452,22	0,00	0,00	188,28	4 640,50
	należność główna za wodę	17 620,43	0,00	311,96	0,00	17 308,47
	odsetki woda	2 125,80	0,00	9,83	5,81	2 121,78
	należność główna za ścieki	64 388,86	0,00	3 207,41	8,68	61 190,13
	odsetki ścieki	17 104,86	0,00	756,47	696,00	17 044,39