

ZARZĄDZENIE NR II.174.2016
WÓJTA GMINY SULIKÓW
Z DNIA 20 KWIETNIA 2016 ROKU

w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki budżetowe Gminy Sulików

Na podstawie art. 40 ust. ust. 2 - 3 i wypełniając obowiązki z zakresu kontroli zarządczej na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zmianami) oraz rozdziałem 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 roku poz. 289 ze zmianami) **Wójt Gminy Sulików zarządza, co następuje:**

§ 1.

Wprowadza się instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki budżetowe Gminy Sulików stanowiącą załącznik nr do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2016 rok.

WÓJT GMINY SULIKÓW

Robert Starzyński

Załącznik

do zarządzenia Nr II.174.2016
Wójta Gminy Sulików
z dnia 20 kwietnia 2016 roku

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki budżetowe Gminy Sulików

§ 1.

Ileokroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330),
- 2) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz. U. z 2013 roku poz. 289),
- 3) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 2007 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 885),
- 4) jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Gminy Sulików.

§ 2.

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Sulików sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3.

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki powinny:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było

możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,

- c) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej, tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości,
3. Sprawozdanie finansowe zgodne z rozporządzeniem składa się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzone na obowiązujących formularzach.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno być złożone do 31 marca roku następnego w Urzędzie Gminy Sulików.
5. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.
6. W przypadku, gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązującym w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym. Należy sporządzić odrębną informację na temat sposobu przekształcenia.
7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
8. Sprawozdanie sporządza się w złotych i groszach.
9. Sprawozdanie finansowe powinno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych, podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.
10. Kierownicy jednostek do rocznego sprawozdania finansowego załączają następujące informacje uzupełniające dotyczące rozliczeń wzajemnych między tymi jednostkami:
 - a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej instrukcji,
 - b) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji,
 - c) wartość nieodpłatnie przekazanych między jednostkami składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych i środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej instrukcji.
11. Powyższe rozliczenia powinny być zgodne z prowadzoną przez jednostkę ewidencją na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
12. Ewidencja na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinna być prowadzona z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania, czyli z podziałem na bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu i dodatkowo z uwzględnieniem wszystkich pozycji sprawozdań, które podlegają wyłączeniom wraz z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia.

§ 4.

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienie sald niektórych kont analitycznych.
2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazywane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
3. Bilans należy sporządzić według wzoru określonego w rozporządzeniu.
4. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

Pozycja bilansu		Salda kont księgowych
AKTYWA		
A	Aktywa trwałe	Suma pozycji (A.I + A.II + A.III + A.IV + A.V)
A.I	Wartości niematerialne i prawne	020 minus 071 (w zakresie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych).
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od A.II.1 do A.II.3.
A.II.1	Środki trwałe	Suma pozycji od A.II.1.1 do A.II.1.5.
A.II.1.1	Grunty	Grupa 0 KŚT (analityka 011).
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Grupa 1 - 2 KŚT (analityka 011 minus 071).
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	Grupa 3 - 6 KŚT (analityka 011 minus 071).
A.II.1.4	Środki transportu	Grupa 7 KŚT (analityka 011 minus 071).
A.II.1.5	Inne środki trwałe	Grupa 8 - 9 KŚT (analityka 011 minus 071).
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	080.
A.II.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie	Analityka 201 i 240 minus 290 w zakresie przekazanych zaliczek na środki trwałe w budowie.
A.III	Należności długoterminowe	Należności wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług. Analityka konta 226 i 240 minus 290 w zakresie należności długoterminowych.
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od A.II.1 do A.IV.3
A.IV.1	Akcje i udziały	Analityka 030 minus 073 w zakresie akcji i udziałów.
A.IV.2	Inne papiery wartościowe	Analityka 030 minus 073 w zakresie innych papierów wartościowych.
A.IV.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Analityka 030 minus 073 w zakresie innych długoterminowych aktywów finansowych.
A.V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	015.
B	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (B.I + B.II + B.III + B.IV)
B.I	Zapasy	Suma pozycji od B.I.1 do B.I.4.
B.I.1	Materiały	300, 310, 340 i 640 (zapasy) w zakresie wartości materiałów.

B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	500, 530 i 600 w zakresie wartości półproduktów i produktów w toku.
B.I.3	Produkty gotowe	600 minus 620 w zakresie wartości produktów gotowych.
B.I.4	Towary	300, 330 i 340 w zakresie wartości towarów.
B.II	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od B.II.1 do B.II.5.
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	201 minus 290 (bez względu na termin płatności).
B.II.2	Należności od budżetów	225.
B.II.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Analityka 229 (ZUS, FP).
B.II.4	Pozostałe należności	221, analityka 226, analityka 229 (PFRON), 231, 234 i analityka 240 minus 290.
B.II.5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	222 i 223.
B.III	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od B.III.1 do B.III.7.
B.III.1	Środki pieniężne w kasie	101.
B.III.2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	130, 132, 135, 137, 138 i 139.
B.III.3	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	-
B.III.4	Inne środki pieniężne	Analityka 140 i 141.
B.III.5	Akcje lub udziały	Analityka 140.
B.III.6	Inne papiery wartościowe	Analityka 140.
B.III.7	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Analityka 140.
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	640.
PASYWA		
A	Fundusz	Suma pozycji (A.I + A.II + A.III + A.IV + A.V)
A.I	Fundusz jednostki	800.
A.II	Wynik finansowy netto (+, -)	Suma pozycji od A.II.1 do A.II.2.
A.II.1	Zysk netto (+)	Ma 860.
A.II.2	Strata netto (-)	Wn 860.
A.III	Nadwyżka środków obrotowych (-)	820
A.IV	Odpisy z wyniku finansowego (-)	Pozycja ta nie występuje w jednostkach i zakładach budżetowych.
A.V	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	855.
B	Państwowe fundusze celowe	-
C	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma pozycji (C.I + C.II + C.III)
C.I	Zobowiązania długoterminowe	Konta zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług.
C.II	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od C.II.1 do C.II.7.

C.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	201 i 300 (dostawy i usługi niefakturowane).
C.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	225.
C.II.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Analityka 229 (ZUS, FP).
C.II.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	231
C.II.5	Pozostałe zobowiązania	221, analityka 229 (PFRON), 234, analityka 240 i 245.
C.II.6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie umów wykonania)	Analityka 240 w zakresie sum depozytowych.
C.II.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	222 i 223
C.III	Rezerwy na zobowiązania	Analityka 640 i 840 w zakresie rezerw na zobowiązania.
D	Fundusze specjalne	Suma pozycji od D.I do D.II
D.I	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	851
D.II	Inne fundusze	-
E	Rozliczenia międzyokresowe	Suma pozycji od E.I do E.II
E.I	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Analityka 840 w zakresie rozliczeń międzyokresowych przychodów.
E.II	Inne rozliczenia międzyokresowe	Analityka 640 w zakresie rozliczeń międzyokresowych.

§ 5.

Zobowiązuje się kierowników jednostek do sporządzenia i dołączenia do bilansu informacji uzupełniającej w zakresie określonym poniżej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.
2. Umorzenie środków trwałych.
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych.
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe.
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie.
6. Odpisy aktualizujące wartości materialne i prawne.
7. Odpisy aktualizujące należności.
8.

§ 6.

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego w rozporządzeniu.

2. Dane wykazane w kolumnie stan na początku roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
3. Sporządzając rachunek zysków i strat powinny wykazywać poszczególne pozycje zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Pozycja w rachunku zysku i strat		Objaśnienia
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji (A.I. + A. II. + A. III. + A. IV. + A.V. + A.VI.)
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Saldo Ma konta 700.
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	Saldo konta 490: saldo Ma – wykazać ze znakiem +, saldo Wn – wykazać ze znakiem -.
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Ma konta 760 w zakresie wartości obrotów wewnętrznych.
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Ma konta 730 i 760 w zakresie przychodów ze sprzedaży materiałów.
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	-
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Saldo konta 720.
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I. do B.X.
B.I.	Amortyzacja	Wn konta 400.
B.II.	Zużycie materiałów i energii	Wn konta 401: §§ 421, 422, 424 i 426.
B.III.	Usługi obce	Wn konta 402: §§ 427, 428 (w części niedotyczącej pracowników), 430 (w części niedotyczącej pracowników), 433, 434, 436, 438, 439, 440 i 809.
B.IV.	Podatki i opłaty	Wn konta 403: §§ 414, 443 (opłaty), 448, 450, 452, 453 i 461 (opłaty).
B.V.	Wynagrodzenia	Wn konta 404: §§ 401, 404, 410 i 417.
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Wn konta 405: §§ 302, 411, 412, 428 (w zakresie świadczeń dla pracowników), 430 (w zakresie świadczeń dla pracowników), 444 i 470.
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Wn konta 409: §§ 300, 302 (odprawy pośmiertne), 415, 419, 441, 442, 443 (z wyłączeniem opłat) i 461 (z wyłączeniem opłat).
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Wn konta 730 i 761 w zakresie wartości sprzedanych materiałów.
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Wn konta 410: §§ 303, 311, 324, 326 i 413.
B.X.	Pozostałe obciążenia	Wn konta 411: §§ 285, 290, 291, 459 i 460.
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	Różnica pozycji A i B.
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji (D.I. + D. II. + D. III)
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Ma konta 760 w zakresie wartości zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.
D.II.	Dotacje	-
D.III.	Inne przychody operacyjne	Ma konta 760 w zakresie innych pozostałych przychodów operacyjnych.
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji (E.I. + E.II.)

E.I.	Koszty inwestycji finansowych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	-
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	Wn konta 761
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	Pozycja C + pozycja D – pozycja E.
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji (G.I. + G. II. + G. III)
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Ma konta 750 w zakresie dywidend i udziałów w zyskach.
G.II.	Odsetki	Ma konta 750 w zakresie otrzymanych i należnych odsetek.
G.III.	Inne	Ma konta 750 w zakresie wartości innych przychodów finansowych.
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji (H.I. + H. II.)
H.I.	Odsetki	Wn konta 751 w zakresie odsetek.
H.II.	Inne	Wn konta 751 w zakresie wartości innych kosztów finansowych.
K.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	Pozycja F + pozycja G – pozycja H.
L.	Podatek dochodowy	-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	-
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	Pozycja K.

§ 7.

1. Jednostki sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego w rozporządzeniu.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządza się w złotych i groszach.
4. Dane wykazywane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki powinny być wykazane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu jednostki		Objaśnienia
I.	Fundusz jednostki na początek roku (BO)	Stan początkowy konta 800.
1.	Zwiększenia funduszu z tytułu	Suma pozycji (od 1.1. do 1.10.).
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Wn konta 860.
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Wn konta 223.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Wn konta 227.
1.4.	Środki inwestycyjne	Wn konta 810.
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Wn konta 011 w zakresie wartości aktualizacji wyceny środków trwałych.

1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Wn konta 011 i 020 minus Ma konta 071 oraz Wn konta 080 w zakresie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn kont aktywnych (np. 011, 020, 201).
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Strona Wn kont aktywnych (np. 013, 310, 330).
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	-
1.10.	Inne zwiększenia	Strona Wn kont w zakresie innych zwiększeń (np. 011, 080).
2.	Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	Suma pozycji (od 2.1. do 2.9.).
2.1.	Strata za rok ubiegły	Ma konta 860.
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Ma konta 222.
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	-
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Ma konta 810.
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Ma konta 071 w zakresie wartości aktualizacji wyceny środków trwałych.
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ma konta 011 i 020 minus Wn konta 071 oraz Ma konta 080 w zakresie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Ma kont pasywnych (np. 201, 240).
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Strona Ma kont aktywnych (np. 310, 330).
2.9.	Inne zmniejszenia	Strona Ma konta 011 minus strona Wn konta 071 plus strona Wn konta 071, itp. (np. odpisane koszty inwestycji zaniechanych, wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z użytkowania, niedobory).
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta 800.
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	Stan końcowy konta 860.
1.	Zysk netto (+)	Stan końcowy Ma konta 860.
2.	Strata netto (-)	Stan końcowy Wn konta 860.
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	-
V.	Fundusz (II +. – III – IV)	Stan końcowy konta 800 plus/minus stan końcowy konta 860

§ 8.

Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednoczenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez jednostki. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

§ 9.

Wprowadza się dodatkowo następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego:

1. Załącznik nr 4 *Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych w roku*
2. Załącznik nr 5 *Zestawienie przychodów i kosztów finansowych w roku*
3. Załącznik nr 6 *Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20... r.*
4. Załącznik nr 7 *Zestawienie powiązania kosztów z wydatkami według paragrafu klasyfikacji budżetowej w roku*
5. Załącznik nr 8 *Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za dany rok sprawozdawczy na dzień 31.12.20.... r. (wydruk z systemu księgowego).*
6. Załącznik nr 9 *Kserokopia potwierdzenia salda z banku prowadzącego obsługę.*

WÓJT GMINY SULIKÓW


Robert Starzyński

Załącznik nr 1

do instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego
przez jednostki budżetowe
Gminy Sulików

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między
jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku**

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

WYKAZ NALEŻNOŚCI OD JEDNOSTEK OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM ŁĄCZNYM					
L.p.	Nazwa jednostki	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto	Pozycja w bilansie
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ WOBEC JEDNOSTEK OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM ŁĄCZNYM					
L.p.	Nazwa jednostki	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto	Pozycja w bilansie
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

.....
Podpis głównego księgowego

WÓJT GMINY SULIKÓW

Robert Starzyński
Robert Starzyński

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 2

do instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego
przez jednostki budżetowe
Gminy Sulików

**Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym
sprawozdaniem finansowym w roku**

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

PRZYCHODY Z TYTUŁU OPERACJI MIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI SPRAWOZDANIEM ŁĄCZNYM						
L.p.	Nazwa jednostki	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja w rachunku zysku i strat
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
Razem						X

KOSZTY Z TYTUŁU OPERACJI MIĘDZY JEDNOSTKAMI OBJĘTYMI SPRAWOZDANIEM ŁĄCZNYM						
L.p.	Nazwa jednostki	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja w rachunku zysku i strat
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
Razem						X

.....
Podpis głównego księgowego

WÓJT GMINY SULIKÓW


Robert Starzyński

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 3

do instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego
przez jednostki budżetowe
Gminy Sulików

**Wykaz nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym
sprawozdaniem finansowym w roku**

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

WYKAZ NIEODPŁATNIE PRZEKAZANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH DO JEDNOSTEK OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM ŁĄCZNYM							
L.p.	Nazwa jednostki	Nazwa składnika majątku	Nr i data dokumentu	Wartość			Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu
				początkowa	Umorzenia	netto	
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
Razem							X

WYKAZ NIEODPŁATNIE OTRZYMANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH OD JEDNOSTEK OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM ŁĄCZNYM							
L.p.	Nazwa jednostki	Nazwa składnika majątku	Nr i data dokumentu	Wartość			Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu
				początkowa	Umorzenia	netto	
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
Razem							X

.....
Podpis głównego księgowego

WÓJT GMINY SULIKÓW


Robert Starzyński

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 4

do instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego
przez jednostki budżetowe
Gminy Sulików

**Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji
długoterminowych w roku**

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

L.p.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			z zakupu	przyjęcie do użytkowania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji	niedopłat - nie otrzymanie	inne	niedopłat - nie przekazane	Sprzedaz	likwidacja	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne										
2.	Środki trwale										
3.	Środki trwale w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)										

.....
Podpis głównego księgowego

WÓJT GMINY SULIKÓW

Robert Starzyński
Robert Starzyński

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 5

do instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego
przez jednostki budżetowe
Gminy Sulików

Zestawienie przychodów i kosztów finansowych w roku

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

PRZYCHODY FINANSOWE			
L.p.	Nazwa jednostki	§	Kwota
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
1.			
2.			
II.	Odsetki		
1.			
2.			
III.	Inne		
1.			
2.			
Razem			

KOSZTY FINANSOWE			
L.p.	Nazwa jednostki	§	Kwota
I.	Odsetki		
1.			
2.			
II.	Inne		
1.			
2.			
Razem			

.....
Podpis głównego księgowego

WÓJT GMINY SULIKÓW

Robert Starzyński
Robert Starzyński

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 6

do instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego
przez jednostki budżetowe
Gminy Sulików

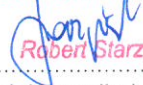
Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20 r.

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Lp.	Konto	Opis	Saldo Wn (należności)	Odpis aktualizujący na 31.12.20... r.	Pozycja w bilansie
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
Razem					x

.....
Podpis głównego księgowego

WÓJT GMINY SULIKÓW


Robert Starzyński

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 7

do instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego
przez jednostki budżetowe
Gminy Sulików

Zestawienie powiązania kosztów z wydatkami według paragrafów klasyfikacji budżetowej w roku

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

§	Bilans otwarcia				Konto 130 (wydatki Rb-28S)	Bilans zamknięcia				Razem koszty (5, 6 i 10)
	konta 2.. (+, -)	konta 3.. (+,-)	konta inne (+,-)	razem b.o.		konta 2.. (+, -)	konta 3.. (+,-)	konta inne (+,-)	razem b.o.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11
302										
303										
311										
...										
Σ										

§	Konta kosztów rodzajowych									Razem koszty (od 12 do 19)	Razem koszty z kolumny 11	Różnica do wyjaśnie- nia (20 - 21)
	401	402	403	404	405	409	410	411				
1.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	
302												
303												
311												
...												
Σ												

Wyjaśnienie różnic

.....

.....

.....
Podpis głównego księgowego

WÓJT GMINY SULIKÓW

Robert Starzyński
Robert Starzyński

.....
Podpis kierownika jednostki