

**Zarządzenie nr 13/2022
Wójta Gminy
Tarnowo Podgórne
z dnia 12 stycznia 2022 roku**

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

Na podstawie art 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało w związku z koniecznością ujednolicenia stosowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Tarnowo Podgórne, 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 Tarnowo Podgórne:

- 1) Urząd Gminy w Tarnowie Podgórny,
- 2) Szkoła Podstawowa nr 1 w Tarnowie Podgórny,
- 3) Szkoła Podstawowa nr 2 w Tarnowie Podgórny,
- 4) Szkoła Podstawowa w Przeźmierowie,
- 5) Szkoła Podstawowa w Ceradzu Kościelnym,
- 6) Szkoła Podstawowa w Lusowie,
- 7) Szkoła Podstawowa w Lusówku,
- 8) Szkoła Podstawowa w Baranowie,
- 9) Samorządowa Szkoła Muzyczna,
- 10) Przedszkole w Tarnowie Podgórny,
- 11) Przedszkole w Przeźmierowie,
- 12) Przedszkole w Lusowie,
- 13) Przedszkole w Lusówku,
- 14) Przedszkole w Baranowie,
- 15) Liceum Ogólnokształcące w Tarnowie Podgórny,
- 16) Technikum w Tarnowie Podgórny,
- 17) Szkoła Branżowa I stopnia w Tarnowie Podgórny,
- 18) Zespół Szkół Technicznych Tarnowie Podgórny,
- 19) Ośrodek Pomoc Społecznej w Tarnowie Podgórny,
- 20) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tarnowie Podgórny,
- 21) Pałac Jankowice,

zwane dalej jednostkami.

3. Przyjęte w 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 2021 r. poz. 217 z późn.zm.), zwanej dalej

ustawą,

- 2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 2020 roku poz. 342) zwanego dalej rozporządzeniem.

Zasady wyceny

§ 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 pomniejszonej o podatek VAT naliczony, jeżeli przysługuje odliczenie	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 wartości określonej w tej decyzji	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 na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4)	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu	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 wysokości określonej w decyzji o przekazaniu	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 godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu	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 godziwej	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 netto bez podatku VAT	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12)	Zobowiązania	Według wartości wymagającej zapłaty	W kwocie wymagalnej zapłaty
13)	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14)	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

- 1) Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości.
- 2) Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo. Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, natomiast amortyzację WNP stosując stawkę 50%, z zastrzeżeniem pkt. 17.

3) 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.

Nie wpisuje się do ewidencji wartościowej pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 1.000,00 zł, chyba że stanowią wyposażenie stanowiska pracy lub pomieszczenia (meble, sprzęt komputerowy).

- 4) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt. 17 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.
- 5) Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.
- 6) Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
- 7) Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
- 8) Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.
- 9) Wartość początkową sprzedanego lokalu w sytuacji, gdy w ewidencji księgowej jest ujęta tylko wartość początkowa budynku ustala się w następujący sposób:

$$WPL = WPB \times \text{udział}$$

gdzie:

WPL = wartość początkowa lokalu, WPB = wartość początkowa budynku, Udział = udział w prawie współwłasności części wspólnych i urządzeń lub udział w działce gruntu, na której znajduje się budynek.

Do dnia sprzedaży ostatniego lokalu w danym budynku do obliczania wartości początkowej lokalu stosujemy wartość początkową budynku z dnia przyjęcia go do ewidencji.

Wysokość dotychczasowego umorzenia odnoszącego się do sprzedanego lokalu ustalana jest następująco:

$$WUL = WUB \times \text{udział}$$

gdzie:

WUL = wartość umorzenia lokalu, WUB = wartość umorzenia budynku.

- 10) 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.
- 11) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają

ewidencji ilościowo – wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.

- 12) Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
- 13) 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 – do wysokości należności zgłoszonej likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym, należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - b) należności kwestionowanych przez dłużników - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - c) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - d) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
- 14) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
- 15) 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.
- 16) 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.
- 17) Jednostki nie tworzą rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
- 18) 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. W pierwszym dniu nowego kwartału wyksięgowuje się naliczone, a nie wpłacone odsetki kwartalne.
- 19) Wartość gruntów użytkowanych wieczystość ustala się na podstawie operatu szacunkowego.
- 20) 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) 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.

1. 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 Wójta Gminy.

2. W celu powyższego jednostka składa do Wójta Gminy wnioski 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 miejsce konta 409 powołuje się następujące konta:

- 1) konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - 2) konto 410 „inne świadczenia finansowane z budżetu”,
 - 3) konto 411 „Pozostałe obciążenia”.
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	Nie występuje
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 występuje
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Przychody ujęte na koncie 720 dotyczące należności publicznoprawnych. W pozycji nie ujmuje się
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, 430, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440
IV.	Podatki i opłaty	Konto 403 – koszty dotyczące między innymi §: 443 (z wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych), 448, 450, 451, 452, 453
V.	Wynagrodzenia	Konto 404 – koszty dotyczące między innymi §: 401, 404, 409, 410, 417, 479, 480
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	Konto 405 – koszty dotyczące między innymi §: 302, 307, 408, 411, 412, 414, 428, 444, 470, 471
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Konto 409 – koszty dotyczące między innymi §: 302, 419, 432, 441, 442, 443 (w zakresie ubezpieczeń majątkowych), 461,
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Nie występuje
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Konto 410 – koszty dotyczące między innymi §:303, 311, 324, 325, 326, 413
X.	Pozostałe obciążenia	Konto 411 – koszty nie wskazane we wcześniejszych pozycjach dotyczące między innymi §: 285, 290, 291, 293, 294, 295, 459, 460.
C. Zysk strata ze sprzedaży - obliczenie		
D. Pozostałe przychody operacyjne - obliczenie		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Konto 760 – w zakresie przychodów uzyskanych ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych i rzeczowych aktywów trwałych - § 087
II.	Dotacje	Nie występuje
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, 628.
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 - § 074, 091, 092.
II.	Odsetki	
III.	Inne	
H. Koszty finansowe - obliczenie		
I.	Odsetki	Koszty ujęte na koncie 751 zgodnie z treścią ekonomiczną - § 415, 456, 457, 458, 468, 811.
II.	Inne	
I.Zysk (strata) brutto - obliczenie		
J	Podatek dochodowy	Nie występuje
K.	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
L. 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. W pkt. 4 ujmuje się informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki np. informacja, że sprawozdanie obejmuje majątek przejętej w wyniku likwidacji innej jednostki.

2) W części II „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

a) dane w pkt. 1.1 jednostki prezentują w następującej szczegółowości:

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia, w tym:				Zmniejszenia, w tym:				Stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	razem zwiększenia	sprzedaż	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe, z tego:										
Grupa ...											
Grupa ...											

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

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	razem zwiększenia	sprzedaż	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe, z tego:										
Grupa ...											
Grupa ...											

1.1.3 Zmiany stanu gruntów stanowiących własność JST oddanych w wieczyste użytkowanie innym podmiotom:

- wartość księgowa przekazanych w UW gruntów,
- skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia rocznej opłaty w roku obrotowym,

- powierzchnia gruntów przekazanych w UW.

1.1.4 Zmiany stanu gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w wieczyste użytkowanie przez JST wykonującą uprawnienia właścicielskie:

- wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w wieczyste użytkowanie, stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym,
- powierzchnia gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste.

b) dane w pkt. 1.2 jednostki prezentują w następującej szczegółowości:

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych (w tym dóbr kultury)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa

c) 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 obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
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 obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
I.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:				
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				

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

1.4 Wartość gruntów użytkowana wieczyście

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m2)				
Wartość (w zł)				

Dane wskazane w niniejszej tabeli informują o wartości gruntów użytkowanych wieczystość w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości gruntów w przypadku zmiany podstawy opłaty.

- e) dane w pkt. 1.5 prezentują środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których nie 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:

1.5 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunty, w tym:				
1.1	z tytułu umów dzierżawy				
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
2.1	z tytułu umów leasingu				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
3.1	z tytułu umów leasingu				
4	Środki transportu, w tym:				
4.1	z tytułu umów leasingu				
5.	Inne środki trwałe, w tym:				
5.1	z tytułu umów leasingu				
RAZEM					

- f) dane w pkt. 1.6 prezentowane są w następujący sposób:

lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		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									

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

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			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					

h) dane w pkt. 1.8 nie są wykazywane – nie tworzy się rezerw,

i) dane w pkt 1.9 prezentowane są w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisji obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM				

j) 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
Przewłaszczenie na zabezpieczenie								
Hipoteka								
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
Kaucja pieniężna (środki pieniężne)								
Inne								
Ogółem								

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki.

k) dane w pkt.1.12 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								

l) dane w pkt. 1.14 należy przedstawić w następującej szczegółowości:

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
...		
...		
RAZEM		

m) dane w pkt. 1.15 należy przedstawić kwotowo w zł,

n) dane w pkt. 1.16 – należy wykazać w tym punkcie inne dane związane z bilansem np. wykaz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT.

o) dane w pkt. 2.2 jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym			
Środki trwałe w budowie			

p) 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		

q) w pkt. 2.5 dane prezentowane są w następujący sposób:

Rodzaje dochodów:	Wpływ w roku obrotowym (wartość w zł)
1. Dotacje	
2. Subwencje	
3. Udział w PIT	
4. Udział w CIT	
5. Podatki i opłaty lokalne	
6. Środki UE	

r) w pkt. 3 ujmowane są informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia oraz jednostkach budżetowych ujętych w łącznym sprawozdaniu.

§ 6.

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. 2 Zarządzenia, z 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.

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

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 roku.

Nazwa jednostki

Załącznik do zarządzenia

Nr 13/2022 Wójta Gminy Tarnowo

Podgórze

Załącznik do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

• Należności

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

• Zobowiązania

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

• Koszty

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

• Przychody

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

• 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											

• 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											

• 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 użytkowania w roku obrotowym											
Środki trwałe w budowie											

• 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											