


ZARZĄDZENIE NR 53/2019
WÓJTA GMINY EŁK
z dnia 27 lutego 2019 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez Urząd Gminy Ełk oraz podległe jednostki organizacyjne Gminy Ełk

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 45 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2018 r. Nr 935 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

- § 1. Wprowadzam jednolite zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wprowadzam jednolite zasady w zakresie sporządzania „Rachunku zysków i strat”, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Wprowadzam instrukcję sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- § 4. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne Gminy Ełk:
- 1) Urząd Gminy w Ełku,
 - 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku,
 - 3) Szkoła Podstawowa im. rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach;
 - 4) Szkoła Podstawowa im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego w Chelchach;
 - 5) Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Woszczelach;
 - 6) Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Mrozach Wielkich;
 - 7) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi Ełckiej;
 - 8) Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach;
 - 9) Centrum Usług Wspólnych Gminy Ełk.
- § 5. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Ełk oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Ełk.
- § 6. Przepisy § 1 i § 2 mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania za 2019 rok.
- § 7. Przepisy § 3 mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania za 2018 rok.
- § 8. Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania.


mgr Tomasz Osowski

Zasady wyceny aktywów i pasywów i ustalanie wyniku finansowego

I Zasady wyceny aktywów i pasywów

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

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

2) Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu (amortyzacji) jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu

¹ Za cenę nabycia uważa się rzeczywistą cenę składnika majątkowego obejmującą kwotę należną sprzedającemu, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji i różnic kursowych oraz pomniejszona, zgodnie z odrębnymi przepisami, o podatek od towarów i usług, z wyjątkiem, gdy podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty naliczonego podatku lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy oraz podatek importowy od składników majątkowych sprowadzanych lub nadesłanych z zagranicy.

² Wartość godziwa to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązania pomiędzy stronami uregulowane na warunkach transakcji rynkowej. Do wyceny przyjmuje się kwotę w oparciu o notowania na rynku podstawowym na dzień otrzymania środka trwałego.

stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt 3. Umorzenie (amortyzację) rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartości niematerialne i prawne do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

- 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.
- 4) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 3 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. 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) Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł.
- 11) 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.
- 12) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.
- 13) Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
- 14) Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,

- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed z dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności,
 - e) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.
- 15) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
- 16) 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.
- 17) 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.
- 18) Jednostki nie tworzą rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
- 19) 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.
- 20) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.
- 21) Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.
- 22) Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne, niż wymienione powyżej zasady wyceny uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Wójta Gminy Elk. W tym celu jednostka składa do Wójta Gminy wniosek wraz z uzasadnieniem.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostek organizacyjnych oraz zasadę istotności, przyjmuje się szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów polegające na następujących uproszczeniach, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego:

1. Opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. W księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są należności i zobowiązania uznane, dotyczące danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do **6 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie)**. W miesiącu grudniu ujmuje się należności i zobowiązania uznane dotyczące grudnia z datą wpływu następnego roku do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.
3. Zwroty wydatków z Urzędu Pracy za pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i publicznych przyjmowane są na dochody budżetu Gminy w dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej zgodnie ze źródłem wydatków.

Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej

1. Wynik finansowy jednostki ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
2. Ponożone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
3. Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik finansowy”.
Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki”.
4. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawia się przy opisie konta 860 w zakładowym planie kont.
5. Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto.
6. W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto. Ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.

WÓJT
mgr Tomasz Osewski

Zasady w zakresie sporządzania „Rachunku zysku i strat”:

Lp.	Nazwa	Jednostka budżetowa
A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej - obliczenie		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Przychód z opłaty za przedszkole i odpłatności za opiekunki (§ 083)
II.	Zmiana stanu produktów	Nie występuje
III.	Koszt wytworzenia produktu na własne potrzeby	Nie występuje
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Nie występuje
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Przychody ujęte na koncie 720 zgodnie z treścią ekonomiczną
B. Koszty działalności operacyjnej - obliczenie		
I.	Amortyzacja	Konto 400 - Koszty amortyzacji ST i WNP, o których mowa w § 2 pkt 16
II.	Zużycie materiałów i energii	Konto 401 – koszty dotyczące między innymi §:419, 421, 422, 423, 424, 426.
III.	Usługi obce	Konto 402 – koszty dotyczące między innymi §: 427, 428, 429, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440
IV.	Podatki i opłaty	Konto 403 – koszty dotyczące między innymi §: 443, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454
V.	Wynagrodzenia	Konto 404 – koszty dotyczące między innymi §: 401, 404, 409, 410, 417
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	Konto 405 – koszty dotyczące między innymi §: 302, 411, 412, 414, 428, 441, 442, 444, 470,478
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Konto 409* – koszty dotyczące między innymi §: 285, 290; 293, 294; 302; 303,430, 441, 442,443; 459, 460; 461 i inne
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Nie występuje
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Konto 410 - koszty dotyczące między innymi §: 311,324,413 i inne
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
II.	Dotacje	Nie dotyczy
III.	Inne przychody operacyjne	Przychody z konta 760 z wyjątkiem wykazanych w D.I.
E. Pozostałe koszty operacyjne - obliczenie		
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek gromadzonych na wydzielonym rachunku	Wn konta 740 – koszty stanowiące równowartość gromadzonych na rachunku wydzielonym jednostek oświatowych
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty ujęte na koncie 761 zgodnie z treścią ekonomiczną
F. Zysk strata z działalności operacyjnej - obliczenie		
G. przychody finansowe - obliczenie		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Przychody ujęte na koncie 750 zgodnie z treścią ekonomiczną
II.	Odsetki	
III.	Inne	
H. Koszty finansowe - obliczenie		
I.	Odsetki	Koszty ujęte na koncie 751 zgodnie z treścią ekonomiczną
II.	Inne	
I. Zysk (strata) brutto - obliczenie		
J.	Podatek dochodowy	Nie występuje
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Saldo konta 820 stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych odprowadzanych do budżetu
N. Zysk (strata) netto - obliczenie		

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1 Nazwa jednostki

.....

1.2 Siedziba jednostki

.....

1.3 Adres Jednostki

.....

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

.....(należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

.....(podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr)

3. Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:

- ✓ jednostkowe
- ✓ łączne (ilość

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

W punkcie tym jednostka wskazuje wybrane i stosowane rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości, które wynikają ze specyfiki i rodzaju prowadzonej działalności. Nie należy ujmować zasad wyceny oraz ustalania wyniku finansowego, które są obligatoryjne (co do których jednostce nie pozostawiono wyboru).

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia jednostki prezentują tabelarycznie, w następującej szczegółowości:

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

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

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

Tabela nr 2

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

Odpisy aktywizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi				
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:				
2.1	Akcje i udziały				
2.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
2.3	Inne				

Wartość gruntów użytkowana wieczysto

Tabela nr 4

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku

Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać.

W tej pozycji nie wykazujemy środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

Tabela nr 5

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia				
2.	Środki trwałe używane na				

podstawie innych umów				
-----------------------	--	--	--	--

Dane wskazane w niniejszej tabeli powinny wynikać z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu **093 – obce środki trwałe w użytkowaniu**. Na stronie Wn konta ujmuje się ustaloną wartość ww środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązania umów na podstawie, których użytkowano środki trwałe. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów. W sprawozdaniu finansowym za rok 2018 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie „Stan na koniec roku”.

Informacja o posiadanych papierach wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierach dłużnych

Tabela nr 6

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:								
1.1									
1.2									
2.	Udziały								
2.1									
2.2									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
3.2									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1									
4.2									
RAZEM									

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7

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

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

b) powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

c) powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9

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

Wykaz zobowiązań warunkowych

Tabela nr 10

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

7.	Ogółem								
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--

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

Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela nr 11

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

III. Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Elk

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.

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązania między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu za rok

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
1.					
2.					
3.					
Razem:					

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1.					
2.					
3.					
Razem:					

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		

1.					
2.					
3.					
Razem:					

Uwaga:

Każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele (w przypadku braku danych należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi).

WÓJT
mgr Tomasz Osewski

