

**UCHWAŁA Nr 119 / 2824 / 20**  
**ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO**  
**w RZESZOWIE**  
z dnia 3 lutego 2020r.

**w sprawie ustalenia dla jednostek budżetowych Województwa Podkarpackiego zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności, wyceny aktywów i pasywów w celu sporządzania sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego.**

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 512 ze zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),

**Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie**  
**uchwala, co następuje:**

§ 1

1. Ustala się dla jednostek budżetowych Województwa Podkarpackiego zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności, wyceny aktywów i pasywów w celu sporządzenia sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego stanowiące integralny załącznik do niniejszej uchwały, zwane dalej "Zasadami".
2. Zasady ustalane są celem zapewnienia jednolitej prezentacji przez jednostki budżetowe Województwa Podkarpackiego operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów w ich rocznym sprawozdaniu finansowym i powinny być stosowane w sposób ciągły począwszy od 01.01.2020 roku.
3. Zasady mają zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki budżetowej Województwa Podkarpackiego oraz sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za rok obrotowy 2020 i lata następne.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Województwa Podkarpackiego do:

- 1) dostosowania regulacji polityki rachunkowości jednostki budżetowej do ustaleń zawartych w Zasadach, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego 2020;
- 2) sporządzania wykazu dotyczącego wzajemnych rozliczeń pomiędzy wojewódzkimi jednostkami budżetowymi zgodnie ze wzorem i zapisami ustalonymi w Zasadach (wzór nr 1);



- 3) sporządzania sprawozdania finansowego jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, w formie elektronicznej i papierowej w udostępnionym jej systemie elektronicznym „SJO BeSTi@”, z uwzględnieniem Zasad;
- 4) terminowego przekazywania w formie papierowej do Departamentu Budżetu i Finansów zatwierzonego w systemie elektronicznym sprawozdania finansowego, o którym mowa w pkt. 3, podpisanego przez kierownika oraz głównego księgowego jednostki budżetowej, wraz ze stosownymi wykazami i oświadczeniami, o których mowa w Zasadach.

### § 3

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Województwa Podkarpackiego, w imieniu Zarządu Województwa Podkarpackiego Dyrektorom Departamentów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie nadzorowanych jednostek budżetowych oraz kierownikom jednostek budżetowych Województwa Podkarpackiego.

### § 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA  
  
Piotr Pilch



**Zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności,  
wyceny aktywów i pasywów w celu sporządzenia sprawozdania finansowego  
Województwa Podkarpackiego**

**§ 1**

1. Zasady ustalają w szczególności:

- 1) sposób grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności do poszczególnych pozycji w sprawozdaniu finansowym jednostki budżetowej Województwa Podkarpackiego, w szczególności w zakresie, który nie został uregulowany w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r. poz. 1911, z późn. zm.);
  - 2) metodologię i narzędzia, przy pomocy których są sporządzane sprawozdania finansowe jednostek budżetowych Województwa Podkarpackiego oraz sprawozdanie finansowe Województwa Podkarpackiego;
  - 3) szczególne zasady ewidencji księgowej, amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywania odpisów aktualizujących należności, prezentacji w bilansie sald w zakresie płatności z budżetu środków europejskich oraz tworzenia rezerw dla jednostki budżetowej Województwa Podkarpackiego;
  - 4) próg istotności.
2. Zasady dotyczą wszystkich jednostek budżetowych Województwa Podkarpackiego sporządzających sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia danego roku.
3. Zasady dotyczą sporządzania sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia danego roku.
4. Zasady wymienione w pkt. 2 i 3 powinny być stosowane w sposób ciągły.

**§ 2**

Ilekcroć w niniejszych zasadach jest mowa o :

1. ustawie o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351 z późn. zm.);
2. rozporządzeniu - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, z późn. zm.);

3. KŚT – rozumie się Klasyfikację Środków Trwałych opublikowaną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622);
4. Urządzie - rozumie się Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie;
5. Departamencie Budżetu i Finansów - rozumie się Departament Budżetu i Finansów Urzędu;
6. jednostce - rozumie się przez to jednostkę budżetową Województwa Podkarpackiego, w tym Urząd;
7. kierownikowi - rozumie się przez to Marszałka Województwa Podkarpackiego, dyrektora jednostki budżetowej Województwa Podkarpackiego oraz likwidatora jednostki budżetowej Województwa Podkarpackiego;
8. systemie elektronicznym - rozumie się informatyczny system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego SJO BeSTi@;
9. jednostkowym sprawozdaniu finansowym - rozumie się przez to sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 23 ust. 1 rozporządzenia, sporządzane przez jednostkę na dzień 31 grudnia danego roku;
10. sprawozdaniu finansowym Województwa Podkarpackiego - rozumie się przez to sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 28 ust. 1 rozporządzenia, sporządzane na dzień 31 grudnia danego roku przez Departament Budżetu i Finansów;
11. dniu bilansowym - rozumie się przez to dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe;
12. bilansie - rozumie się bilans, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
13. rachunku zysków i strat - rozumie się rachunek zysków i strat sporządzony w wariancie porównawczym, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
14. zestawieniu zmian w funduszu - rozumie się zestawienie zmian w funduszu, które jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
15. informacji dodatkowej - rozumie się informację dodatkową, która jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
- 5) łącznym bilansie - rozumie się element sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą bilansów sporządzanych przez jednostki budżetowe Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia danego roku (po dokonaniu wyłączeń określonych w Zasadach (wzór nr 1));
16. łącznym rachunku zysków i strat - rozumie się element sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą rachunków zysków i strat sporządzanych przez jednostki budżetowe Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia danego roku;
17. łącznym zestawieniu zmian w funduszu - rozumie się element sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą zestawień zmian w funduszu sporządzanych przez jednostki budżetowe Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia danego roku (po dokonaniu wyłączeń określonych w Zasadach (wzór nr 1));
18. informacji dodatkowej Województwa Podkarpackiego - rozumie się element sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku,

będący sumą informacji dodatkowych sporządzanych przez jednostki budżetowe Województwa Podkarpackiego na dzień 31 grudnia danego roku;

### § 3

Wartości niematerialne i prawne.

1. Wartości niematerialne i prawne są to nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności autorskie prawa majątkowe i licencje.
2. Wartości niematerialne i prawne nabyte wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w 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.
3. Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza 10.000,00 zł. zalicza się do aktywów trwałych i umarza stopniowo, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, stosując amortyzację liniową jednorazowo za okres całego roku obrotowego na dzień bilansowy. Aktywa te objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i finansowane są ze środków na wydatki inwestycyjne.
4. Wartości niematerialne i prawne, których wartość jednostkowa przekracza 1.000,00 zł. ale nie przekracza 10.000,00 zł, umarza się jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania i zalicza się do kosztów bieżących. Aktywa te objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i finansowane są ze środków na wydatki bieżące.
5. Wartości niematerialne i prawne, których wartość jednostkowa nie przekracza 1.000,00 zł, w miesiącu oddania ich do używania zalicza się je bezpośrednio do kosztów bieżących. W celu zapewnienia kontroli ich użytkowania ujmuje się je w ewidencji pozabilansowej a finansuje ze środków na wydatki bieżące.
6. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

### § 4

Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w ustawie o rachunkowości, a także środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa i Województwa Podkarpackiego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

2. Środki trwałe obejmują w szczególności:
  - nieruchomości, w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
  - maszyny i urządzenia,
  - środki transportu,
  - ulepszenia w obcych środkach trwałych.
3. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
  - podstawowe środki trwałe finansowane ze środków na inwestycje,
  - pozostałe środki trwałe finansowane ze środków na wydatki bieżące.
4. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.
5. Wartość początkową środków trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.
6. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się i wprowadza do ksiąg rachunkowych w wartości określonej w tej decyzji .
7. Jednostka stosuje następujące zasady ewidencji księgowej i wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych:
  - 1) środki trwałe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych według obowiązującej KŚT z podziałem na:
    - środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”;
    - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”;
  - 2) na koncie 011 ewidencjonowane są przyjęte do używania środki trwałe o wartości początkowej wyższej od kwoty 10.000,00 zł określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzone według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie;
  - 3) na koncie 013 ewidencjonowane są przyjęte do używania pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej od kwoty 10.000,00 zł określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, z uwzględnieniem zapisów pkt 4) i 5);
  - 4) na koncie 013 ewidencjonuje się bez względu na wartość początkową składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem pkt 5 lit. c);
  - 5) umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty bieżące w momencie przyjęcia do eksploatacji:
    - a) książki i inne zbiory biblioteczne (za wyjątkiem podlegających działalności statutowej i ewidencjonowanych na koncie 014);
    - b) meble i dywany;
    - c) pozostałe środki trwałe o cenie nabycia nie przekraczającej 10.000,00 zł, w miesiącu oddania ich do używania;
  - 6) środki, których jednostkowa cena nabycia nie przekracza 100,00 złotych nie podlegają ewidencji i są zaliczane bezpośrednio w koszty działalności bieżącej - zużycie materiałów;
  - 7) środki, których jednostkowa cena nabycia wynosi od 100,00 do 1000,00 złotych podlegają jedynie ewidencji pozabilansowej i są zaliczone bezpośrednio w koszty działalności bieżącej – zużycie materiałów;



- 8) pozostałe środki trwałe, których cena nabycia mieści się w przedziale pomiędzy powyżej 1.000,00 złotych, a poniżej 10.000,00 złotych umarza się jednorazowo w momencie oddania danego środka do używania i dla tych środków prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową;
- 9) bez względu na wartość jednostkową ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla mebli;
- 10) środki trwałe i pozostałe środki trwałe przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, obejmującej również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budżetowy, montażu i przystosowania. Do ceny nabycia zalicza się wartość podatku VAT niepodlegającego odliczeniu w przypadku zakupu środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych procedurą odwrotnego obciążenia w VAT. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia;
- 11) środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące własność Województwa Podkarpackiego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu (np.: wojewoda, odpowiedni minister) są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji;
- 12) dla środków trwałych o jednostkowej cenie nabycia powyżej 10.000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. Umarza się je stopniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, stosując amortyzację liniową jednorazowo za okres całego roku obrotowego na dzień bilansowy;
- 13) nowo przyjęte środki trwałe o jednostkowej cenie nabycia powyżej 10.000,00 zł umarza się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania;
- 14) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury;
- 15) od wartości początkowej prawa użytkowania wieczystego gruntu dokonuje się odpisów amortyzacyjnych przez okres 20 lat - roczna stawka 5%;
- 16) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz;
- 17) środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte ( nabyte, wytworzone, otrzymane z darowizny), według :
  - cen nabycia,
  - kosztów wytworzenia,
  - wartości przeszacowanej ( po aktualizacji wyceny środków trwałych),
  - ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 18) wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny;
- 19) środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 20) trwała utrata wartości następuje w sytuacji dużego prawdopodobieństwa, że kontrolowany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości, przewidywanych korzyści ekonomicznych. W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizacyjnego doprowadzającego wartość składnika aktywów

wynikającą z ksiąg rachunkowych do wartości godziwej, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz;

- 21) w przypadku projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych, finansowanych ze środków na inwestycje, ewidencji ilościowo-wartościowej lub ilościowej podlegają wszystkie powstałe środki;
- 22) dla maszyn i urządzeń zaliczanych do grupy 4-6 i 8 KŚT poddanych szybkiemu postępowi technicznemu liniowa stawka amortyzacji może w uzasadnionych przypadkach zostać podwyższona o współczynnik nie wyższy niż 2,0;
- 22) kwoty wymienione w pkt. 2 i 3 ulegają zmianie wraz ze zmianą kwoty ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

## § 5

Wartość należności, aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawą o rachunkowości, według następujących zasad:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan upadłości, likwidacji - odpis tworzy się do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
- 2) należności sporne, kwestionowane przez dłużników - odpis tworzy się na pełną kwotę należności z określonego tytułu;
- 3) należności przeterminowane lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - odpis tworzy się do wysokości należności z określonego tytułu nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, w tym również na należności podwyższające należności przeterminowane;
- 4) należności rozłożone na raty - odpis tworzy się w przypadku braku zapłaty równowartości co najmniej całej raty przypadającej do zapłaty w roku, za który tworzy się odpis;
- 5) należności z tytułu dotacji ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, o których mowa w art. 202 ustawy o finansach publicznych, przypisanych do zwrotu - odpisu nie tworzy się, z zastrzeżeniem pkt. 1) i pkt. 2);
- 6) należności podwyższające uprzednio naliczone należności, które były objęte odpisem (np. koszty sądowe, odsetki za zwłokę) – odpis tworzy się jeśli należność pierwotna jest objęta odpisem.

## § 6

Dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym (także zwróconych w styczniu roku następnego) zalicza się do dochodów budżetowych.

## § 7

Jednostka tworzy rezerwy zgodnie z ustawą o rachunkowości z zachowaniem zasady istotności oraz ewidencjonuje je na koncie 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnie z zapisami rozporządzenia, które służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.

## § 8

Jednostka realizując zasadę istotności, o której mowa w ustawie o rachunkowości przyjmuje próg istotności na poziomie 1% sumy bilansowej - dla operacji wpływających na stany aktywów i pasywów za poprzedni rok obrotowy.

## § 9

We wszystkich jednostkach przyjmuje się zasadę, że faktury/rachunki/inne dowody księgowe otrzymane do czasu sporządzenia obowiązujących sprawozdań budżetowych, a dotyczące danego roku budżetowego, ujmuje się w księgach pod datą 31 grudnia roku, którego dotyczą. Przyjęty sposób ewidencji należy zapisać w „Polityce rachunkowości” jednostki i stosować w sposób ciągły.

## § 10

Ustala się jednolity sposób ewidencji dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „trzynastki” we wszystkich jednostkach budżetowych, tj. w wysokości brutto:

1. Pod datą 31 grudnia jednostka budżetowa dokonuje następującej ewidencji:
  - 1) Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia brutto – Wn 404, Ma 231;
  - 2) Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne (w części finansowanej przez pracodawcę) i Fundusz Pracy – Wn 405, Ma 229.
2. W dniu dokonywania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego jednostka budżetowa dokonuje następujących księgowania:
  - 1) Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne (w części finansowanej przez pracownika) - Wn 231, Ma 229;
  - 2) Naliczenie składek NFZ - Wn 231, Ma 229;
  - 3) Naliczenie podatku od wynagrodzenia - Wn 231, Ma 225;
  - 4) Naliczenie wynagrodzenia do wypłaty - Wn 231, Ma 231.

## § 11

### **Ewidencja wynagrodzenia płatnika**

1. Na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia określa rozporządzenie Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U. z 2015 r. poz. 2154) – wynoszące 0,3 % kwoty podatków pobranych przez płatników, jest potrącane z kwoty podatków pobranych przez płatnika.
2. Dla celów bilansowych kwotę wynagrodzenia z tytułu pobranych podatków należy zaliczyć do pozostałych przychodów operacyjnych (konto 760), jako wynagrodzenie pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki, o którym mowa w art. 3 ust.1 pkt.32 ustawy o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 351). Przychody z tego tytułu należy ujmować w księgach rachunkowych w miesiącu, którego dotyczy.
3. Ewidencja zdarzeń związanych z wykonywaniem przez jednostkę obowiązków płatnika powinna wyglądać następująco:

- 1) ustalenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – Wn 231, Ma 225;
  - 2) potrącenie wynagrodzenia płatnika 0,3 % - Wn 225, Ma 760 (po zaokrągleniu do pełnych złotych);
  - 3) rozliczenia budżetowe wynagrodzenia płatnika – Wn 130 rachunek rozchodów, Ma 130 rachunek wydatków;
  - 4) jednostki posiadające 2 odrębne rachunki bankowe dokonują fizycznego przelewu środków z rachunku wydatków na rachunek dochodów – Wn 141, Ma 130 (w analityce: Rachunek wydatków budżetowych); wpływ wynagrodzenia należnego płatnikowi na rachunek dochodów – Wn 130 (w analityce: Rachunek dochodów budżetowych), Ma 141;
  - 5) jednostki, które posiadają 1 bankowy rachunek bieżący, dokonują zapisu w analityce: Wn 130 analityka: dochody, Ma 130 analityka: wydatki;
  - 6) przelew zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do urzędu skarbowego (po pomniejszeniu o dokonane potrącenie) – Wn 225, Ma 130;
4. Z przepisów art. 3 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 300) wynika, że płatnik składek będący płatnikiem zasiłków ma prawo do wynagrodzenia za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego. Jednostki, które zgłaszają do ubezpieczenia chorobowego powyżej 20 ubezpieczonych, dokonują potrącenia wynagrodzenia płatnika, w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń, z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 grudnia 1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Potrącenie tego wynagrodzenia zmniejsza zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (Dz. U. Nr 153, poz.1005), które opłaca zakład pracy.
5. Ewidencja zdarzeń związanych z wykonywaniem przez jednostkę obowiązków płatnika ZUS powinna wyglądać następująco:
- 1) ustalenie składek na ubezpieczenia społeczne płatnika – Wn 405, Ma 229;
  - 2) ustalenie wysokości świadczeń z tytułu ubezpieczenia chorobowego (dotyczy zasiłku chorobowego, świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku opiekuńczego) – Wn 229, Ma 231;
  - 3) wypłata świadczeń z tytułu ubezpieczenia chorobowego – Wn 231, Ma 130;
  - 4) potrącenie wynagrodzenia płatnika 0,1 % - Wn 229, Ma 760;
  - 5) rozliczenia budżetowe wynagrodzenia płatnika – Wn rachunek dochodów, Ma 130 rachunek wydatków;
  - 6) jednostki posiadające 2 odrębne rachunki bankowe dokonują fizycznego przelewu środków z rachunku wydatków na rachunek dochodów – Wn 141, Ma 130 (w analityce: Rachunek wydatków budżetowych); wpływ wynagrodzenia należnego płatnikowi na rachunek dochodów – Wn 130 (w analityce: Rachunek dochodów budżetowych), Ma 141;
  - 7) jednostki, które posiadają 1 bankowy rachunek bieżący, dokonują zapisu w analityce: Wn 130 (analityka: dochody), Ma 130 (analityka: wydatki);
  - 8) przelew składek z ubezpieczenia społecznego do ZUS (po pomniejszeniu o dokonane potrącenie wynagrodzenia płatnika i wypłacone świadczenia) – Wn 229, Ma 130.
6. W jednostkach budżetowych wynagrodzenie należne z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa jak i wynagrodzenie za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą

świadczeń z ubezpieczenia chorobowego stanowi dochód budżetowy, który klasyfikuje się w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”. Dochód z tego tytułu należy wykazać w sprawozdaniu Rb-27S – zgodnie z objaśnieniami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

## § 12

1. Wykaz jednostek obejmowanych sprawozdaniem finansowym Województwa Podkarpackiego według stanu na 31 grudnia danego roku umieszczany jest na stronie internetowej BIP Urzędu.
2. Dane zawarte w wykazie dotyczącym wzajemnych rozliczeń pomiędzy wojewódzkimi jednostkami budżetowymi powinny być zgodne z prowadzoną przez jednostkę ewidencją na koncie 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami.
3. Kierownik jednostki jest zobowiązany do dokonania na dzień 31 grudnia danego roku uzgodnienia wszystkich sald konta 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami.
4. Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między daną jednostką a pozostałymi jednostkami, o których mowa w ust. 2.
5. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności:
  - 1) należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wykazywanych w bilansie;
  - 2) przychodów i kosztów ujętych w rachunku zysku i strat;
  - 3) nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki;
  - 4) rozliczeń z tytułu podatku VAT.
6. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu wyłączeń wzajemnych rozliczeń, o których mowa w ust. 5 jednostka zostanie poinformowana przez Departament Budżetu i Finansów.
7. Analityka do konta 976 prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy sprawozdania finansowego tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu, ze wskazaniem pozycji sprawozdania finansowego jednostki, która podlega wyłączeniu.
8. Na stronie Wn konta ujmuje się:
  - 1) według stanu na koniec roku, należności od innych jednostek objętych łącznym bilansem;
  - 2) według stanu na koniec roku, koszty transakcji dokonywanych z jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat;
  - 3) według stanu na koniec roku, zmniejszenia funduszu jednostki spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu;
  - 4) według stanu na koniec roku, zmniejszenia funduszu jednostki spowodowane rozliczeniem z tytułu podatku VAT.
9. Na stronie Ma ujmuje się:
  - 1) według stanu na koniec roku, zobowiązania wobec jednostek objętych łącznym bilansem;
  - 2) według stanu na koniec roku, przychody z transakcji dokonywanych z jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat;

- 3) według stanu na koniec roku, zwiększenia funduszu jednostki wynikające z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu;
  - 4) według stanu na koniec roku, zwiększenie funduszu jednostki spowodowane rozliczeniem z tytułu podatku VAT.
10. Zapisy na koncie 976:
- 1) w zakresie wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze powinny być zgodne z saldami na koniec roku wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia;
  - 2) w zakresie wzajemnych rozliczeń dotyczących przychodów i kosztów powinny być zgodne z zapisami na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie i 7 Przychody, dochody i koszty;
  - 3) w zakresie wzajemnych rozliczeń zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym otrzymaniem lub przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od/do jednostek, objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu, powinny być zgodne z zapisami na koncie 800 fundusz jednostki;
  - 4) w zakresie wzajemnych rozliczeń zmian w funduszu spowodowanym rozliczeniami z tytułu podatku VAT powinny być zgodne z zapisami na koncie 800 Fundusz jednostki.
11. Na koniec roku konto 976 może wykazywać dwa salda:
- saldo Wn oznaczające stan niezapłaconych należności wzajemnych podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym,
  - saldo Ma oznaczające stan niespłaconych zobowiązań wzajemnych podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.
12. Saldo nie podlega przeniesieniu na kolejny rok obrotowy, saldo konta 976 na dzień 1 stycznia jest zerowe.

## § 13

1. Czynności wchodzące w skład zamknięcia ksiąg rachunkowych:
  - 1) przed sporządzeniem sprawozdania finansowego w jednostkach należy wykonać następujące czynności:
    - a) wyprowadzenie na bieżąco ewidencji analitycznej i syntetycznej, poprzez dokonanie w księgach rachunkowych zapisów wszystkich operacji, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym i roku obrotowym na podstawie dowodów sprawdzonych i zatwierdzonych przez upoważnione osoby, przy zachowaniu zasady memoriału. Zgodnie z zasadą memoriału, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przychody i koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty;
    - b) uzgodnienie danych ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną poprzez weryfikację prawidłowości i kompletności dokonanych księgowania, zachowując zasadę bieżącego, bezbłędnego, rzetelnego i sprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych;
    - c) przeprowadzenie uzgodnień w zakresie:
      - środków pieniężnych w kasie z raportami kasowymi,
      - środków pieniężnych na kontach bankowych z wyciągami bankowymi i zapisami kont,

- sald kont rozrachunków z kontrahentami oraz rozrachunków publicznoprawnych z uwzględnieniem sytuacji przedawnienia i przeterminowania należności i zobowiązań, których następstwem mogą być odsetki za zwłokę,
- d) rozliczenie wszystkich zaliczek udzielonych pracownikom;
  - e) rozliczenie dotacji otrzymanych i przekazanych innym jednostkom/beneficjentom w terminach przewidzianych ustawą o finansach publicznych lub odrębnie w umowach o dofinansowanie:
    - w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu województwa do 31 stycznia roku następnego,
    - w przypadku podjęcia uchwały organu stanowiącego ustalającej wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do budżetu województwa w terminie 15 dni od dnia określonego w tej uchwale;
  - f) dokonanie rozliczeń jednostki z właściwym budżetem;
  - g) rozliczenie poniesionych wydatków na inwestycje;
  - h) naliczenie umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Należy pamiętać również o zweryfikowaniu stanu pozostałych środków trwałych (wyposażenia) i ich umorzenia;
  - i) przeanalizowanie i wyjaśnienie dochodów występujących w paragrafie 298 „Wpływy do wyjaśnienia” i dokonanie odpowiednich przeksięgowowań;
  - j) przeprowadzenie w obowiązujących terminach inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych oraz pozostałych aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. W przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych dokonanie ich wyjaśnienia i ujęcie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych roku, w którym ją przeprowadzono. 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;
  - k) dokonanie wyceny składników aktywów i pasywów według wartości bilansowej, tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, w tym z uwzględnieniem odpisów aktualizujących należności;
  - l) naliczenie różnic kursowych w przypadku występowania aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych;
  - m) należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenić według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego przez NBP dla danej waluty;
  - n) przeanalizowanie zapisów na kontach pozabilansowych w zakresie zaangażowania;
  - o) dokonanie obowiązkowych przeksięgowowań w ewidencji jednostki budżetowej, a mianowicie:
    - zrealizowanych dochodów i wydatków oraz dotacji na konto 800 „Fundusz jednostki”,
    - zrealizowanych przychodów i kosztów na konto 860 „wynik finansowy”;
  - r) sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych i dokonanie weryfikacji danych;
  - s) ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, polegające na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości

dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, niezależnie od techniki ich prowadzenia;

- 2) Zgodnie z § 26 ust. 3 rozporządzenia ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność lub placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

## § 14

1. Na dzień 31 grudnia danego roku jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, składające się z:
  - 1) bilansu;
  - 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
  - 3) zestawienia zmian w funduszu;
  - 4) informacji dodatkowej.
2. Jednostkowe sprawozdanie finansowe należy sporządzać w formie elektronicznej i papierowej w udostępnionym jednostce systemie elektronicznym.
3. Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia danego roku winno być złożone w formie elektronicznej i papierowej do dnia 28 lutego roku następnego.
4. Przedkładana papierowa wersja jednostkowego sprawozdania finansowego ma być zgodna z jej wersją elektroniczną zatwierdzoną w systemie elektronicznym.
5. Jednostka wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym przekazuje następujące dokumenty:
  - 1) wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy wojewódzkimi jednostkami budżetowymi wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku sporządzony zgodnie ze wzorem nr 1;

Wzór nr 1

WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI WG STANU NA DZIEŃ 31 grudnia 20..... roku							
Lp.	Nazwa i adres jednostki wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Należności (w PLN)	wykazane w pozycji bilansowej	Zobowiązania (w PLN)	Zwiększenia funduszu jednostki (w PLN)	Zmniejszenia funduszu jednostki (w PLN)	wykazane w pozycji Zestawienia zmian w funduszu jednostki
1							
2							
3							
4							

Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy wojewódzkimi jednostkami budżetowymi, jednostka sporządza w formie papierowej



- 2) oświadczenie kierownika jednostki, iż dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za dany rok są zgodne z danymi wykazanymi w odpowiednich sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez jednostkę wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku i przedłożonych do Urzędu sporządzone zgodnie ze wzorem nr 2;

Wzór nr 2

.....  
(pieczęćka jednostki budżetowej)

### OŚWIADCZENIE ZŁOŻONE PRZEZ KIEROWNIKA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

.....  
(nazwa jednostki budżetowej)

Niniejszym oświadczam, że:

1. działalność jednostki była prowadzona zgodnie ze statutem, w zakresie, w jakim ma to wpływ na sprawozdanie finansowe i została w pełni odzwierciedlona w księgach rachunkowych,
2. sprawozdanie finansowe za ..... rok zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi na dzień sporządzenia tego sprawozdania i zawiera wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego,
3. sprawozdaniem został objęty okres od dnia 1 stycznia ..... r. do dnia 31 grudnia ..... r.,
4. jednostka posiada dokumentację opisującą zasady rachunkowości zgodną z obowiązującymi przepisami (należy wykazać wszystkie przepisy wewnętrzne obowiązujące w roku sprawozdawczym mające wpływ na organizację rachunkowości i obieg dokumentacji w jednostce wskazując numer zarządzenia i okres obowiązywania), tj. ....,
5. w sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy przedstawiono wycenę aktywów i pasywów oraz ujęto w sposób kompletny przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego,
6. prawidłowo przeprowadzono i rozliczono wyniki inwentaryzacji za okres sprawozdawczy przeprowadzonej zgodnie z Zarządzeniem nr ..... z dnia ..... r.,
7. zweryfikowano poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych na podstawie Zarządzenia nr ..... z dnia ..... r.,
8. w wyniku porównania danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki za rok ..... z ewidencją wojewódzkiego zasobu nieruchomości, stwierdzono:
  - grupa ..... ,
  - grupa ..... ,
  - ..... ,
9. istnieją inwestycje rozpoczęte, a niezakończone do dnia 31 grudnia ..... r. i będą kontynuowane (wymienić zadania inwestycyjne, wskazać termin zakończenia i wartość):  
..... ,
10. salda rachunków bankowych otrzymane z banku są zgodne z zapisami w ewidencji księgowej (wymienić numery i nazwy rachunków bankowych, podać salda): ..... ,
11. zaistniały istotne zdarzenia dotyczące sprawozdania finansowego jednostki za ..... r. (opisać jakie): ..... ,
12. przedkładam sprawozdanie finansowe składające się z: .....

Powyższe oświadczenie sporządzone jest zgodnie z moją najlepszą wiedzą i przekonaniem, zostało ono również podpisane przez głównego księgowego jednostki, jako zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych prowadzonych z jego najlepszą wiedzą i przekonaniem.



- 4) protokół uzgodnienia klasyfikacji budżetowej dochodów z przychodami za dany rok;

Wzór nr 4

PROTOKÓŁ UZGODNIENIA KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ DOCHODÓW Z PRZYCHODAMI W 20..... ROKU											
Dział	Rozdział	§	Dochody Rb – 27S (kolumna 7)	Należności			Przychody (obroty kont zespołu 7)			Różnica Przychody / dochody	Uwagi
				Konto	BO	BZ	Konto	Wartość	Pozycja RZiS		
Ogółem											
Z tego 4 cyfra klasyfikacji budżetowej	0-6										
	7-9										

Wartość zrealizowanych dochodów budżetowych wykazana w sprawozdaniu Zestawienie zmian w funduszu jednostki (poz. I.2.2)

Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu jst.

- 5) inne wymagane oświadczenia dla biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego,  
6) zestawienie obrotów i sald.

## § 15

- Bilans jednostki zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ust. 3 i 4.
- Dane wykazane w bilansie jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku.
- Sporządzając bilans jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach bilansu:

Aktywa		
Pozycje aktywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji		
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	Saldo Wn konta 020 pomniejszone o saldo Ma kont 071 i 072 w zakresie dotyczącym umorzenia WNiP
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	Suma pozycji (II.1.+II.2.+II.3.)
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	Suma pozycji (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)
<b>1.1.</b>	<b>Grunty</b>	Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 0 KŚT
<b>1.1.1.</b>	<b>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane</b>	Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym gruntów stanowiących własność Województwa Podkarpackiego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom

	w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 1 i 2 KŚT
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 3-6 KŚT
1.4.	Środki transportu	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 7 KŚT.
1.5.	Inne środki trwałe	Saldo Wn kont 011 i 016 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 8 KŚT.
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Saldo Wn konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Saldo Wn konta 201 lub 240 dotyczące zaliczek na środki trwałe w budowie pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących z tego tytułu.
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	Salda Wn konta 226 i innych kont grupy 2 dotyczące należności długoterminowych, tj. całość lub część należności, które stają się wymagalne w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności zaliczonych do aktywów finansowych, należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS lub innego funduszu specjalnego, pomniejszone o salda Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących z tego tytułu
<b>IV.</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>Suma pozycji (IV.1.+IV.2.+ IV.3.)</b> Długoterminowe aktywa finansowe to instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach nabyte na czas dłuższy niż 12 miesięcy, o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
1.	Akcje i udziały	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym akcji i udziałów.
2.	Inne papiery wartościowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym innych długoterminowych papierów wartościowych o charakterze lokat (np. skrypty

		dłużne, obligacje), o terminie wykupu dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym innych długoterminowych aktywów finansowych
<b>V.</b>	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	Saldo Wn konta 015
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	Suma pozycji (I+II+III+IV)
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	Suma pozycji (I.1.+I.2.+I.3.+I.4.)
1.	Materiały	Saldo Wn konta 300 (dostawy w drodze) oraz saldo Wn konta 310 skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych konta 340, odchylenia VAT oraz ewentualnie konta 640 (koszty zakupu przypadające na zapas w przypadku wyceny materiałów w cenach nabycia)
2.	Półprodukty i produkty w toku	Nie występuje
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 na podstawie inwentaryzacji na koniec roku skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych (konto 620)
4.	Towary	Saldo Wn konta 330, konta 300 skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych konto 340 jeżeli towary wycenia się w cenach ewidencyjnych
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	Suma pozycji (II.1.+II.2.+II.3.+II.4.+II.5.)
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 i innych kont grupy 2 dotyczące należności z tytułu dostaw i usług, bez należności skierowanych na drogę sądową i dotyczących zaliczek na zakup środków trwałych w budowie pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących odnoszących się do tej grupy należności.
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225 i innych kont grupy 2 dotyczące należności od budżetów.
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229.
4.	Pozostałe należności	Salda Wn kont grupy 2 dotyczące należności nie ujęte w innych pozycjach aktywów pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących odnoszących się do tej grupy należności.
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Salda Wn kont 222, 223
<b>III.</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	Suma pozycji (III.1.+III.2.+III.3.+III.4.+III.5.+III.6.+III.7.)

1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101.
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Saldo Wn konta 130, 132, 135, 139.
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Nie występuje
4.	Inne środki pieniężne	Saldo Wn konta 140 dotyczące np. obcych czeków i weksli płatne w terminie krótszym niż 3 miesiące oraz saldo Wn konta 141
5.	Akcje lub udziały	Saldo Wn konta 140 dotyczące akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w najbliższym roku
6.	Inne papiery wartościowe	Saldo Wn konta 140 dotyczące papierów wartościowych o dacie wykupu krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 140 dotyczące krótkoterminowych aktywów finansowych innych niż wymienione w pozycjach od III.1. do III.6. np. weksli, czeków płatnych w terminie dłuższym niż 3 miesiące
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	Saldo Wn konta 640 za wyjątkiem kosztów zakupu
	<b>Suma aktywów</b>	Suma pozycji (A+B)

<b>Pasywa</b>		
Pozycje pasywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji		
<b>A</b>	<b>Fundusze</b>	Suma pozycji (I+II+III+IV)
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki</b>	Saldo Ma konta 800
<b>II.</b>	<b>Wynik finansowy netto (+,-)</b>	Suma pozycji (II.1.+II.2.)
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
<b>III.</b>	<b>Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność oświatową pokazują wynik netto pomniejszony o wysokość środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów. W tej pozycji prezentuje się przekazaną oraz naliczoną w ciągu roku sprawozdawczego nadwyżkę środków obrotowych, którą jednostka zobowiązana jest odprowadzić do budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo Wn konta 820 "Rozliczenie wyniku finansowego".
<b>IV.</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	Saldo Ma konta 855
<b>B.</b>	<b>Fundusze placówek</b>	Nie występuje

<b>C.</b>	<b>Państwowe fundusze celowe</b>	Nie występuje
<b>D.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	Suma pozycji (D.I.+D.II.+D.III.+D.IV)
<b>I.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	Saldo Ma kont z grupy 2 dotyczące zobowiązań innych niż z tytułu dostaw i usług oraz sum obcych, które stają się wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	Suma pozycji (II.1.+II.2.+II.3.+II.4.+II.5.+II.6.+II.7.+II.8.) Wykazuje się zobowiązania krótkoterminowe, przez które rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz sum obcych, a także całość lub tą część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz saldo Ma konta 300 dotyczące dostaw niefakturowanych
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań wobec budżetów
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229 bez PFRON
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231 i innych kont grupy i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń
5.	Pozostałe zobowiązania	Salda Ma kont z grupy 2 dotyczące zobowiązań nie ujętych w innych pozycjach pasywów, w tym PFRON
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Saldo Ma konta 240 dotyczące sum obcych takie jak zabezpieczenie wykonania umów, sumy depozytowe
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma kont 222 i 223
8.	Fundusze specjalne	Suma pozycji (8.1.+8.2.)
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
8.2.	Inne fundusze	Saldo Ma konta 853
<b>III.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	Saldo Ma konta 840 dotyczące rezerw oraz saldo Ma konta 640 dotyczące biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	Saldo Ma konta 840 dotyczące przychodów przyszłych okresów np. z tytułu pobranych należności za świadczenia, które będą wykonane w następnych latach
	<b>Suma pasywów</b>	Suma pozycji (A+B+C+D)

4. W przypadku utworzenia w Zakładowym Planie Kont jednostki innych kont, niż wymienione w ust. 3, kierownik jednostki ustala w zasadach (polityce) rachunkowości ich przyporządkowanie do właściwej pozycji Bilansu, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz z uwzględnieniem zasad ustalonych w ust. 3.

## § 16

1. Rachunek zysków i strat jednostki powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ust. 3 i 4.
2. Dane wykazane w rachunku zysków i strat jednostki sporządzanym na 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w rachunku zysków i strat jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.
3. Sporządzając rachunek zysków i strat jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat:

<b>Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy (RZiS)</b>		
Pozycje rachunku zysków i strat mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej		
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI)
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta zespołu 7, na którym jednostka księguje przychody dotyczące sprzedaży produktów
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	Nie występuje
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Nie występuje
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 730 dotyczące przychodów ze sprzedaży towarów oraz saldo Ma konta 760 dotyczące przychodów ze sprzedaży materiałów
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie występuje
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 720
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)



I.	Amortyzacja	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 400 (§ 472)
II.	Zużycie materiałów i energii	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 401, w tym w szczególności: - koszty zużycia materiałów i wyposażenia (§ 421); - koszty zakupu środków żywności (§ 422); - koszty zakupu leków (§ 423); - koszty zużycia energii (§ 426); - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
III.	Usługi obce	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 402, w tym w szczególności: - koszty usług remontowych (§ 427); - koszty usług zdrowotnych (§ 428) z wyjątkiem badań lekarskich pracowników; - koszty usług telekomunikacyjnych (§ 436); - koszty usług tłumaczenia (§ 438); - koszty usług wykonania ekspertyz, analiz i opinii (§ 439), - koszty dotyczące opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 440); - koszty usług bankowych związane z obsługą długu publicznego (§ 801); - koszty usług pozostałych, z wyjątkiem kosztów usług związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych, które jednostka wykazuje w pozycji B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (§ 430); - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
IV.	Podatki i opłaty	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 403, w tym w szczególności: - podatek od towarów i usług VAT związany z działalnością bieżącą (§ 453); - podatek od nieruchomości (§ 448); - pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§ 450); - opłaty na rzecz budżetu państwa (§ 451); - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§ 452); - wpłaty na PFRON (§ 414); - składki do organizacji międzynarodowych (§ 454); - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS
V.	Wynagrodzenia	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 404, w tym w szczególności: - koszty wynagrodzeń osobowych pracowników

		(§ 401); - koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 404); - koszty honorariów (§ 409); - koszty wynagrodzeń bezosobowych (§ 417); - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 405, w tym w szczególności: - składki na ubezpieczenia społeczne (§ 411); - składki na fundusz pracy § (412); - odpis na ZFŚS (§ 444); - koszty usług zdrowotnych dotyczące badań lekarskich pracowników (§ 428); - koszty osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (w szczególności: okulary, dodatki mieszkaniowe), (§ 302); - koszty usług związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracowników (§ 430); - koszty szkolenia pracowników wraz z pozostałymi kosztami szkoleń (§ 470); - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS)
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409, w tym w szczególności: - nagrody konkursowe (§ 419); - koszty krajowych podróży służbowych (§ 441); - koszty zagranicznych podróży służbowych (§ 442); - różne opłaty i składki nie ujęte w innej pozycji RZiS (§ 443); - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 730 dotyczące wartości sprzedanych towarów i konta 761 dotyczące wartości sprzedanych materiałów
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409 dotyczące innych świadczeń finansowanych z budżetu lub saldo Wn innego konta zespołu 4 wyodrębnionego przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont do ewidencji innych świadczeń finansowanych z budżetu, w tym w szczególności: - różnych kosztów na rzecz osób fizycznych (m.in. diety radnych, podróże służbowe radnych) (§ 303); - nagród o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń (nagrody Marszałka) (§ 304); - zasądzonych rent (§ 305);

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- stypendiów (§ 324, § 325);</li> <li>- kosztów usług zdrowotnych dotyczących badań lekarskich osób nie będących pracownikami (§ 428);</li> <li>- innych operacji, które zgodnie ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS)</li> </ul>
X.	Pozostałe obciążenia	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409 dotyczące pozostałych obciążeń lub saldo Wn innego konta zespołu 4 wyodrębnionego przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont do ewidencji pozostałych obciążeń, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa (§ 293);</li> <li>- przelewów redystrybucyjnych (§ 296);</li> <li>- pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 416);</li> <li>- pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych (w części przewyższającej protokół zdawczo odbiorczy przejęcia zobowiązań) (§ 489);</li> <li>- innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.</li> </ul>
C.	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej</b>	Pozycje (A-B)
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<p>Suma pozycji (D.I.+D.II.+D.III.)</p> <p>Wykazuje się pozostałe przychody operacyjne wymienione w art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości, przychody niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki</p>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 salda kont 760 i 761 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zysku z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 076);</li> <li>- zysku z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 077);</li> <li>- zysku ze sprzedaży składników majątkowych zaliczonych do niefinansowych aktywów trwałych, (§ 087), (nieumorzona wartość odnoszona jest na fundusz)</li> </ul>
II.	Dotacje	Nie występuje
III.	Inne przychody operacyjne	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 760 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychodów z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność (w zakresie ustanowienia służebności przesyłu) (§ 047);</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychodów z tytułu opłat za koncesje i licencje (§ 059);</li> <li>- przychodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 057);</li> <li>- przychodów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 058);</li> <li>- przychodów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 063);</li> <li>- przychodów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 064);</li> <li>- przychodów z różnych opłat (§ 069);</li> <li>- przychodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 075);</li> <li>- przychodów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego (§ 080);</li> <li>- przychodów z usług związanych pośrednio z działalnością jednostki (083);</li> <li>- przychodów z tytułu rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych (§ 094);</li> <li>- przychody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 095);</li> <li>- przychodów z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (§ 096);</li> <li>- przychodów z różnych dochodów, w tym kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi z tytułu terminowego opłacania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych (§ 097);</li> <li>- przychodów z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (§ 291, § 666);</li> <li>- przychody z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295, § 669);</li> <li>- przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności ( bez odsetek);</li> <li>- przychodów z tytułu umorzenia zobowiązań (bez odsetek);</li> <li>- przychodów z tytułu rozwiązania rezerw (bez rezerw na odsetki);</li> <li>- przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS</li> </ul>
--	---

<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	Suma pozycji (E.I.+E.II.)
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 740 dotyczące kosztów inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych przeznaczone na finansowanie inwestycji
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 761 dotyczące w szczególności: - zwrotów dotyczących rozliczeń z Komisją Europejską (§ 498); - podatku od towarów i usług (w przypadku aportu lub darowizny) (§ 453); - kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 461); - kar i odszkodowań na rzecz osób prawnych (§ 460); - kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych (§ 459); - różnych rozliczeń finansowych (w części nie dotyczącej operacji finansowych) (§ 855); - zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (§ 291, § 666); - zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295, § 669); - odpisów aktualizujących należności (bez odsetek); - umorzenia należności (bez odsetek); - utworzonych rezerw (bez rezerw na odsetki); - kosztów innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	Pozycje (C.+D.-E.)
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	Suma pozycji (G.I.+G.II.+G.III.)
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące w szczególności przychodów z tytułu z dywidend i udziałów w zyskach (§ 074, § 073)
II.	Odsetki	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące przychodów z tytułu uzyskanych i należnych odsetek (§ 090, § 092)
III.	Inne	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące w szczególności: - przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek;

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- przychodów z tytułu rozwiązania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych;</li> <li>- przychodów z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki;</li> <li>- przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS</li> </ul>
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	Suma pozycji (H.I.+H.II.)
I.	Odsetki	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 456);</li> <li>- odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat (§ 457);</li> <li>- odsetek od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości (§ 467);</li> <li>- odsetek od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług VAT (§ 468);</li> <li>- pozostałych odsetek (§ 458);</li> <li>- odsetek i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek (§ 807);</li> <li>- odsetek od samorządowych papierów wartościowych (§ 811)</li> </ul>
II.	Inne	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- różnic kursowych (per saldem ujemne różnice kursowe) (§ 495);</li> <li>- kosztów rozliczeń z bankami związanych z obsługą długu publicznego (§ 801);</li> <li>- kosztów różnych rozliczeń finansowych (w części dotyczących operacji finansowych) (§ 855);</li> <li>- odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek;</li> <li>- odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych;</li> <li>- umorzenia należności z tytułu odsetek;</li> <li>- utworzenia rezerw na odsetki;</li> <li>- przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS</li> </ul>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	Pozycje (F.+G.-H.)
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	Nie występuje
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 870 stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	Pozycje (I.-J.-K.)

4. W przypadku utworzenia w Zakładowym Planie Kont jednostki innych kont niż wymienione w ust. 3, kierownik jednostki ustala w zasadach (polityce) rachunkowości ich przyporządkowanie do właściwej pozycji Rachunku zysków i strat, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz z uwzględnieniem zasad ustalonych w ust. 3.

## § 17

1. Zestawienie zmian w funduszu jednostki zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ust. 3 i 4.
2. Dane wykazane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego, powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.
3. Sporządzając zestawienie zmian w funduszu jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach zestawienia zmian w funduszu:

<b>Zestawienie zmian w funduszu</b>		
Pozycje zestawienia zmian w funduszu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej		
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	Saldo Ma konta 800 na początek roku
<b>1.</b>	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.+1.7.+1.8.+1.9.+1.10.)
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Obroty Ma konta 800 dotyczące przeksięgowania zysku za rok ubiegły z konta 860
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Obroty Ma konta 800 dotyczące kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych przeksięgowanej z konta 223 oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Nie występuje
1.4.	Środki na inwestycje	Obroty Ma konta 800 dotyczące: - sumy wydatków budżetowych, z których sfinansowano inwestycje przeksięgowane z konta 810 subkonta środki budżetowe na inwestycje; - sumy wydatków inwestycyjnych finansowanych z dochodów jednostek oświatowych gromadzonych na wydzielonym rachunku przeksięgowane z konta 740 subkonto środki na inwestycje
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Obroty konta 800 dotyczące "urzędowej" aktualizacji wyceny środków trwałych (ostatnia była w 1995 roku)

1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto)
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji przyjęcia aktywów od zlikwidowanych lub połączonych jednostek
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie występuje
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Nie występuje
1.10.	Inne zwiększenia	Obroty Ma konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych nie wymienionych w pozycjach od 1.1. do 1.9., a które zwiększają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Suma pozycji (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.+2.8.+2.9.)
2.1.	Strata za rok ubiegły	Obroty Wn konta 800 dotyczące przeksięgowania straty za rok ubiegły z konta 860 oraz przekazania na rachunek budżetu Województwa Podkarpackiego równowartości niewykorzystanych środków obrotowych z art. 223 ustawy o finansach publicznych na dzień 31 grudnia danego roku, przeksięgowane z konta 820
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Obroty Wn konta 800 dotyczące kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych przeksięgowanych z konta 222
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Nie występuje



2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Obroty Wn konta 800 dotyczące: - operacji odniesienia na fundusz jednostki wartości dotacji udzielonych z budżetu, które uznano za wykorzystane lub rozliczone, księgowanej w korespondencji z kontem 810 subkonto dotacje budżetowe; - wartości środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji przeksięgowane z konta 810.
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	Obroty Wn konta 800 dotyczące „urzędowej” aktualizacji wyceny środków trwałych (ostatnia była w 1995 roku).
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji sprzedaży i nieodpłatnego przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto).
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji przejęcia pasywów od zlikwidowanych lub połączonych jednostek
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie występuje
2.9.	Inne zmniejszenia	Obroty Wn konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych niż wymienionych w pozycjach od 2.1. do 2.8., które zmniejszają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	Pozycje= (I.+1.-2.) Wartość ta ma być zgodna z saldem Ma konta 800 na koniec roku
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	Saldo Ma (+) lub Wn (-) konta 860
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
3.	Nadwyżka środków obrotowych	Nie występuje
<b>IV.</b>	<b>Fundusz</b>	Pozycje (II.+ , - III.)

4. W przypadku utworzenia w Zakładowym Planie Kont jednostki innych kont niż wymienione w ust. 3, kierownik jednostki ustala w zasadach (polityce) rachunkowości ich przyporządkowanie do właściwej pozycji Zestawienia zmian w funduszu, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz z uwzględnieniem zasad ustalonych w ust. 3.

## § 18

1. Informację dodatkową według stanu na 31 grudnia danego roku jednostka sporządza zgodnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia oraz z uwzględnieniem zasad prezentacji danych w części II tej informacji ustalonych w ust. 3.
2. Dane wykazane w informacji dodatkowej jednostki sporządzanej na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku obrotowego, powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku obrotowego.
3. Informacja dodatkowa składa się z dwóch części:
  - 1) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego, które jednostka sporządza zgodnie ustalonym wzorem nr 5 w formie opisowej, obejmującego w szczególności:
    - a) podstawowe informacje o jednostce (nazwę, siedzibę, adres) oraz o przedmiocie działalności jednostki;
    - b) wskazanie okresu sprawozdawczego oraz informacji, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;
    - c) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji). Należy opisać takie zasady, które wynikają ze specyfiki i rodzaju prowadzonej działalności i które zostały wybrane przez jednostkę.

Wzór nr 5

<b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej (lub określony w ustawie).</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>Zbędne jest i nie należy opisywać w tej części tych zasad wyceny oraz zasad ustalania wyniku finansowego, które zostały obligatoryjnie wprowadzone do stosowania i wynikają z przepisów prawa, a jednostce sporządzającej sprawozdanie finansowe nie pozostawiono żadnego prawa wyboru w tym zakresie. Zasadne jest opisanie tych zasad (metod, sposobów), które wynikają bezpośrednio z rodzaju i specyfiki działalności danej jednostki i zostały wybrane oraz przyjęte przez tę jednostkę do stosowania. Jednostka powinna zatem opisać m.in. zasady umorzenia i ewidencji niskocennych składników majątku, wyceny zapasów, rozliczenia kosztów w czasie czy też aktualizacji należności.</i>

5.	<p>inne informacje</p> <p><i>Jednostka umieszcza inne istotne informacje, niewyszczególnione w pozycjach I.1-I.4, m.in.: informacje dotyczące ogólnych zagadnień związanych z działalnością prowadzoną przez daną jednostkę oraz dodatkowe informacje i objaśnienia z zakresu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, które mogą mieć wpływ na ułatwienie zrozumienia i podniesienie poziomu czytelności danych zaprezentowanych w pozostałych częściach sprawozdania finansowego. Jednostka może się odnieść, w szczególności do takich zagadnień jak:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1) brak założenia kontynuacji działalności lub likwidacja jednostki;</i></li> <li><i>2) zmiana struktury organizacyjnej jednostki,</i></li> <li><i>3) zmiana przedmiotu działalności lub przyjęcie nowych zadań przez jednostki budżetowe,</i></li> <li><i>4) istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia bilansu;</i></li> <li><i>5) przejęcie przez jednostkę majątku w wyniku likwidacji innej jednostki, a jeszcze nie przekazany nowemu podmiotowi.</i></li> </ol> <p><i>Jednostka może również zaznaczyć, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</i></p>
----	--

- 2) Dodatkowych informacji i objaśnień (część II), które jednostka sporządza zgodnie ustalonym wzorem nr 6.

Wzór nr 6

<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

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. Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki – w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I i A.II według stanu na początek i na koniec okresu (tabela 1.1.1. i 1.1.2.)

**Tabela 1.1.1.** Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Tabela 1.1.1

ZMIANY STANU WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)														
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	zwiększenia					zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)	
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne *	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)													
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego													
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)													
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)													
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5.)													
2.1.	Grunty, w tym:													
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej													
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny													
2.4.	Środki transportu													
2.5.	Inne środki trwałe**													
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)													
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)													

\* Jako przemieszczenie uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, modernizacji, rekonstrukcji). Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

\*\* w tym ujęte na koncie 013, 014.

### 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Tabela 1.1.2

ZMIANY STANU UMORZENIA/AMORTYZACJI WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)											
Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)										
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego										
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)										
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)										
2.1.	Grunty, w tym:										
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny										
2.4.	Środki transportu										
2.5.	Inne środki trwałe										
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

### 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Tabela 1.2

AKTUALNA WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH, W TYM DÓBR KULTURY (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)			
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1	2	3	4
1.	Środki trwałe w tym:		
1.1	Dobra kultury		

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela 1.3

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)					
Lp.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
5.1	Akcje i udziały				
5.2	Inne papiery wartościowe				
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
	Ogółem (1+2+3+4+5)				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela 1.4

GRUNTY UŻYTKOWANE WIECZYŚCIE (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)						
Lp.	Dane identyfikujące gruntu (lokalizacja i nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (4 + 5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (w ha)				
		Wartość (w zł)				
2.		Powierzchnia (w ha)				
		Wartość (w zł)				
...		Powierzchnia (w ha)				
		Wartość (w zł)				
	Ogółem	Powierzchnia (w ha)				
		Wartość (w zł)				





b										
c										
d										
III	Dłużne papiery wartościowe									
a										
b										
c										
d										

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 1.7

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)							
Lp.	Wyszczególnienie grup należności (według pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęte odpisem aktualizującym	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności długoterminowe (A.III.)						
2.	Należności krótkoterminowe (B.II.) w tym:						
2.1.	należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)						
2.2.	pozostałe należności (B.II.4)						
2.2.a	w tym odpisy na należności FGŚP						
2.2.b	odpisy na należności inne niż dot. FGŚP						
	Ogółem						

Należy zaprezentować dane o odpisach aktualizujących, w tym o kwotach odpisów wykorzystanych lub rozwiązanych. Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tabela 1.8

INFORMACJA O STANIE REZERW (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)							
Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu	Zwiększenia w ciągu okresu	Zmniejszenia w ciągu okresu			Stan na koniec okresu (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rezerwa na toczące się postępowania sądowe w sprawie...						
2.							
3.							
4.							
...							
	Ogółem						

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tabela 1.9

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE WEDŁUG OKRESU ICH SPŁAT (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)									
Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		Według stanu na:							
		początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu	początek okresu (3+5+7)	koniec okresu (4+6+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Kredyty i pożyczki								
2.	Emisja Obligacji								
3.	Inne zobowiązania finansowe								
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe								
...									
	Ogółem								

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 1.10

KWOTA ZOBOWIĄZAŃ W SYTUACJI GDY JEDNOSTKA KWALIFIKUJE UMOWY LEASINGU (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	2	3	4
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy		

2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny		
----	---	--	--

**1.11.** Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela 1.11

KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Weksle*, w tym:			
1.1	Weksel in blanco			
2.	Hipoteka			
3.	Zastaw, w tym:			
3.1	zastaw skarbowy			
3.2	zastaw rejestrowy			
4.	Przewłaszczenia			
5.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)			
...				
	Ogółem			

\* weksle własne, ale będące jedynie zabezpieczeniem zobowiązań wykazanych w bilansie

**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 1.12

ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH (W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJI I PORĘCZEŃ, TAKŻE WEKŚLOWYCH, NIEWYKAZANYCH W BILANSIE, ZE WSKAZANIEM ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI ORAZ CHARAKTERU I FORMY TYCH ZABEZPIECZEŃ) NA DZIEŃ BILANSOWY (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
...				
	Ogółem			

**1.13.** Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących rocznicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Tabela 1.13

CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)			
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów*		
1.1.			
1.2.			
...			

	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem		
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem		
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów**		
3.1.			
3.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem		
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.			
4.2.			
....			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem		

\* należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.

- opłacone z góry czynsze,
- prenumeraty,
- energia,
- podatek od nieruchomości,
- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku.

\*\*należy wyszczególnić rozliczenia międzyokresowe kosztów ewidencjonowanych na pokrycie przewidywanych kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione – ale jednostka posiada informacje, że będą związane z aktualnie osiągniętymi przychodami lub okresem rozliczeniowym. Kwoty tych kosztów ujęte w danym okresie sprawozdawczym będą zapłacone w przyszłych okresach sprawozdawczych i stanowić będą w tych okresach zobowiązania. Jednostka, dokonując ujęcia kosztów jako bierne, szacuje je w wysokości prawdopodobnych zobowiązań, które należy zapłacić w przyszłych okresach.

W tej części sprawozdania nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw. Należy je wykazywać w pkt. 1.8 dane o stanie rezerw ...

#### 1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Tabela 1.14

KWOTA OTRZYMANYCH GWARANCJI I PORĘCZEŃ (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)					
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
	Ogółem				

W tej części sprawozdania wykazuje się: kwoty należności warunkowych jednostki (niewykazanych w bilansie), a tym samym kwoty warunkowych zobowiązań kontrahenta wobec jednostki, które zostały zabezpieczone w formie gwarancji lub poręczenia.

#### 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela 1.15

KWOTA WYPŁACONYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)		
Lp.	Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	
2.	Odprawy emerytalne lub rentowe	

3.	Odprawy z upływem kadencji	
4.	Ekwiwalent za urlop	
5.	Odprawy z tyt. wypowiedzenia umowy o pracę z przyczyn niedotyczących pracownika	
6.	Odprawy w związku z likwidacją stanowiska	
7.	Odprawy w związku z art. 20 KN	
8.	Odszkodowanie zasadzone przez Sąd	
9.	Świadczenia BHP (dofinansowanie zakupu okularów)	
10.	Świadczenia zdrowotne dla nauczycieli	
11.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników	
12.	Wynagrodzenia bezosobowe	
13.	Zakup środków ochrony indywidualnej, obuwia i odzieży ochronnej, wody pitnej oraz wypłata ekwiwalentu za pranie	
14.	Badania z zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej	
15.	Szkolenia pracowników oraz koszty związane ze szkoleniem w tym: koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników	
16.	Inne świadczenia pracownicze	
	Razem	

## 1.16. Inne informacje

Tabela 1.16

INNE INFORMACJE (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Nadwyżka środków obrotowych ...				
2.	Środki zgromadzone na rachunku VAT tj.(podzielona płatność) ...				
3.	Kursy walut obcych zastosowane do wyceny bilansowej aktywów i pasywów ...				
4.					
5.					
...					

W tej części sprawozdania jednostki wykazują informacje dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego dotyczące w szczególności:

1) nadwyżki środków obrotowych - dotyczy jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, dysponujących rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (które wykazują wynik netto pomniejszony o wysokość środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów) - w związku z uwzględnieniem nadwyżki środków obrotowych w wyniku finansowym ostateczne rozliczenie nadwyżki środków obrotowych ujmuje się w:

a) rachunku zysków i strat jako odrębna pozycja K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty),

b) pasywach bilansu w ramach pozycji II. Wynik finansowy netto (+, -) - odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) lub 2. strata netto (-),

c) zestawieniu zmian w funduszu odpowiednio w ramach pozycji III.1. zysk netto (+) albo 2. strata netto (-); w zestawieniu zmian w funduszu jednostki poz. III. Wynik finansowy netto za rok bieżący - będąca sumą pozycji 1 lub 2 i pozycji 3 - nie jest tożsama z pozycją wykazywaną w pasywach bilansu w pozycji II. Wynik finansowy netto (+, -) - odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) albo 2. strata netto (-) oraz w rachunku zysków i strat w pozycji L. Zysk (strata) netto.

2) środków zgromadzonych na rachunku VAT tj. kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność).

3) kursów walut obcych zastosowanych do wyceny bilansowej aktywów i pasywów.

2.

## 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela 2.1.

WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)							
Lp.	Wyszczególnienie rodzaju zapasów (wg pozycji bilansu)	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów	zmniejszenia - razem	

					aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	(5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
	Ogółem						

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 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 (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)							
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ogółem, w tym:	Suma (1.1+1.2+1.3+1...)	Suma (1.1+1.2+1.3+1...)	Suma (1.1+1.2+1.3+1...)	Suma (1.1+1.2+1.3+1...)	Suma (1.1+1.2+1.3+1...)	Suma (1.1+1.2+1.3+1...)
1.1.							
1.2							
1.3							
1...							

Należy ująć koszty poniesione **własnymi siłami** w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Tabela 2.3

KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)				
Lp.	Wyszczególnienie	Charakter	Kwota poniesiona w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego	Kwota poniesiona w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5
1.	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości, w tym:	x	Suma (1.1+1.2+1...)	Suma (1.1+1.2+1...)
1.1				
1.2				
1...				
2.	Ogółem przychody, które wystąpiły incydentalnie, w tym:	x	Suma (2.1+2.2+2...)	Suma (2.1+2.2+2...)
2.1				
2.2				
2...				
3.	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości, w tym:	x	Suma (3.1+3.2+3...)	Suma (3.1+3.2+3...)
3.1				
3.2				
3...				
4.	Ogółem koszty, które wystąpiły incydentalnie, w tym:	x	Suma (4.1+4.2+4...)	Suma (4.1+4.2+4...)
4.1				
4.2				

4...				
------	--	--	--	--

W tej pozycji Informacji dodatkowej wykazuje się dwojakiego rodzaju przychody i koszty tj. takie, które charakteryzują się nadzwyczajną wysokością (a zaliczane są do „zwykłych” kosztów działalności operacyjnej i finansowej) oraz takie, które występują incydentalnie (sporadycznie, niepowtarzalnie), jeżeli ich wysokość jest istotna. Mogą to być zarówno zdarzenia losowe, jak i inne nietypowe zdarzenia. Kierownik jednostki dokonuje oceny, czy dane zdarzenia spełniają przesłanki do ujęcia ich w tej pozycji Informacji dodatkowej.

2.4. informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy jednostki.

## 2.5. Inne informacje

Tabela 2.5

INNE INFORMACJE (ISTOTNE POZYCJE PRZYCHODÓW, ISTOTNE POZYCJE KOSZTÓW (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota poniesiona w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego
1	2	3
1.	Istotne pozycje przychodów:	Suma (1.1+1.2+1...)
1.1		
1.2		
1...		
2.	Istotne pozycje kosztów:	Suma (2.1+2.2+2...)
2.1		
2.2		
2..		

Jednostki według własnego uznania mogą prezentować w tej pozycji inne dane niż przedstawione w pozostałych pozycjach "Informacji dodatkowej". Mogą dotyczyć takich zagadnień, jak np.: majątek obrotowy, przychody, koszty, i wynikać np. ze specyfiki danej jednostki. Przykładowo może być uzgodnienie wykonania budżetu z rachunkiem zysków i strat, objaśnienie struktury przychodów czy struktury istotnych pozycji kosztów. Ze względu na zróżnicowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych należy podać podstawowe rodzaje tych przychodów, np. wyodrębnienie dotacji, subwencji, podatków i opłat lokalnych, środków UE.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela 3

INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI (OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20..... R. DO 31.12. 20..... R.)		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1.	Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	Suma (1.1+1.2+1...)
1.1		
1.2		
1...		
2.	Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości	Suma (2.1+2.2+2...)
2.1	Zmiany polityki rachunkowości nie wywołały wpływu na sytuację finansową jednostki	
2.2		
2...		
3.	Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	Suma (3.1+3.2+3...)
3.1		
3.2		
3...		
4.	Informacje o poziomie zatrudnienia:	Suma (4.1+4.2+4.3+4...)
4.1	Etaty	
4.2	Osoby	
4.3	Kwota wypłaconych wynagrodzeń bez świadczeń pracowniczych	
4...		

5.	Składki ZUS	Suma (5.1+5.2+5.3)
5.1	Ubezpieczenie społeczne	
5.2	Fundusz pracy i FGŚP	
5.3	Ubezpieczenia zdrowotne	
6.	Wpłaty na PFRON	
6.1	Wpłata według deklaracji	
6.2	Zarachowano w ciężar kosztów	
7.	Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4 i PIT -11)	
7.1	Z tytułu umowy o pracę	
7.2	Z tytułu umowy o pracę i o dzieło	
7.3	Podatek naliczony według deklaracji	
8.	Podatek od towarów i usług (VAT)	
8.1	Podatek należny	
8.2	Podatek naliczony do odliczenia według deklaracji	
8.3	Podatek do rozliczenia z Urzędem Skarbowym	

*W tej części ujmować należy wszelkie dane dotychczas nie przedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach cywilnoprawnych. Należy podać informację o tych zdarzeniach (rodzaj zdarzenia, szacowana kwota jego skutków finansowych lub stwierdzenie, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny). Jednostka powinna dążyć do zaprezentowania wszystkich ważnych informacji. Należy przy tym zapewnić kompletność i czytelność oraz zrozumiałość sporządzanego sprawozdania finansowego.*

## § 19

1. Departament Budżetu i Finansów sporządza w systemie elektronicznym, w formie elektronicznej i papierowej sprawozdanie finansowe Województwa Podkarpackiego, a następnie przechowuje i archiwizuje to sprawozdanie, zgodnie z odrębnymi przepisami.
2. Sprawozdanie finansowe Województwa Podkarpackiego składa się z:
  - 1) bilansu z wykonania budżetu;
  - 2) łącznego bilansu;
  - 3) łącznego rachunku zysków i strat;
  - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu;
  - 5) informacji dodatkowej.
3. Sporządzając sprawozdanie finansowe Województwa Podkarpackiego należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w § 14 ust. 5.

## § 20

1. Bilans z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia, z uwzględnieniem regulacji zawartych w polityce rachunkowości Urzędu.
2. Dane wykazane w bilansie, o którym mowa w ust. 1 na dzień 31 grudnia danego roku, w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie z wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku.



## § 21

1. Łączny bilans sporządzany jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z bilansów jednostek, a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami.
2. Dane wykazane w łącznym bilansie sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w łącznym bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku.
3. W procesie dokonywania wyłączeń w łącznym bilansie nie podlegają wyłączeniu:
  - 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami, jeżeli ich łączna wartość nie przekracza progu istotności, który ustala się na poziomie 1% sumy bilansowej łącznego bilansu przed wyłączeniami;
  - 2) kwoty wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych łącznym bilansem, w kwocie istotności nie przekraczającej 500,00 zł (słownie: pięćset złotych).

## § 22

1. Łączny rachunek zysków i strat jest sporządzany poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z rachunków zysków i strat jednostek, a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami.
2. Dane wykazane w łącznym rachunku zysków i strat sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w łącznym rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.
3. W procesie dokonywania wyłączeń w łącznym rachunku zysków i strat nie podlegają wyłączeniu:
  - 1) wzajemne przychody i koszty jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat, jeżeli ich łączna wartość nie przekracza progu istotności, który ustala się na poziomie 1% wyniku netto łącznego rachunku zysków i strat przed wyłączeniami;
  - 2) kwoty wzajemnych przychodów i kosztów, w kwocie istotności nie przekraczającej 500,00 zł (słownie: pięćset złotych).

## § 23

1. Łączne zestawienie zmian w funduszu sporządzane jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z zestawień zmian w funduszu jednostek, a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych operacji nieodpłatnego otrzymania lub przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych i wzajemnych operacji dotyczących rozliczeń podatku VAT między jednostkami.
2. Dane wykazane w łącznym zestawieniu zmian w funduszu sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w łącznym zestawieniu zmian w funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.
3. W procesie dokonywania wyłączeń w łącznym zestawieniu zmian w funduszu nie podlegają wyłączeniu:

- 1) wzajemne operacje nieodpłatnego otrzymania lub przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych i wzajemne operacje dotyczące rozliczeń podatku VAT jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu, jeżeli ich łączna wartość nie przekracza progu istotności, który ustala się na poziomie 2% funduszu jednostki na koniec okresu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu przed wyłączeniami;
- 2) kwoty wzajemnych operacji nieodpłatnego otrzymania lub przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych i wzajemnych operacji dotyczących rozliczeń podatku VAT jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu, w kwocie istotności nie przekraczającej 500,00 zł (słownie: pięćset złotych).

#### § 24

1. Informacja dodatkowa Województwa Podkarpackiego sporządzana jest w oparciu o dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek.
2. Dane wykazane w informacji dodatkowej Województwa Podkarpackiego sporządzanej na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku obrotowego, powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w informacji dodatkowej Województwa Podkarpackiego sporządzonej na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku obrotowego.

#### § 25

Wraz ze zmianą przepisów prawa dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych niniejsze Zasady ulegają automatycznej aktualizacji bez konieczności wprowadzania zmian w formie uchwały.

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA  
  
Piotr Pilch