**UCHWAŁA Nr 436/ 8901 /22**

**ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO**

**w RZESZOWIE**

z dnia 7 listopada 2022r.

**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 2022 r. poz. 2094 t.j.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a 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 2020 r. poz. 342 t.j.),

**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 01.01.2022 roku.
3. Zasady mają zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdań finansowych jednostek budżetowych Województwa Podkarpackiego oraz sprawozdania finansowego Województwa Podkarpackiego za rok obrotowy 2022 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 2022;
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 w udostępnionym
jej systemie elektronicznym, z uwzględnieniem Zasad;
4. terminowego przekazywania do Departamentu Budżetu i Finansów za pośrednictwem platformy e-PUAP na elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego sprawozdania finansowego, o którym mowa
w pkt. 3, wraz ze stosownymi wykazami i oświadczeniami, podpisanymi kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi, z uwzględnieniem Zasad.

**§ 3**

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Województwa Podkarpackiego
oraz kierownikom jednostek budżetowych Województwa Podkarpackiego.

**§ 4**

Traci moc Uchwała nr 119/2824/20 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 3 lutego 2020 r. 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.

**§ 5**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Podpisał:*

*Piotr Pilch – Wicemarszałek Województwa Podkarpackiego*

Załącznik do Uchwały Nr 436/8901/22

Zarządu Województwa Podkarpackiego

w Rzeszowie

z dnia 7 listopada 2022 r.

**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 2021 r. poz. 217 t.j.) 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 2020 r. poz. 342 t.j.);
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. Określone Zasady powinny być stosowane w sposób ciągły.

§ 2

 Ilekroć 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 2021 r. poz. 217 t.j.);
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 2020 r. poz. 342 t.j.);
3. KŚT – rozumie się Klasyfikację Środków Trwałych opublikowaną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 03.10.2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)
(Dz. U. z 2016 r. poz. 1864);
4. Urzędzie - 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. kierowniku - rozumie się przez to Marszałka Województwa Podkarpackiego, dyrektora jednostki budżetowej Województwa Podkarpackiego oraz likwidatora jednostki budżetowej Województwa Podkarpackiego;
8. systemie elektronicznym - rozumie się aplikację wskazaną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
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;
16. 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);
17. 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 (po dokonaniu wyłączeń określonych
w Zasadach (wzór nr 1);
18. 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);
19. 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 ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności autorskie prawa majątkowe i licencje.
	2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, 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. 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 i jest równa lub niższa niż 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.

1. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe finansowane ze środków na inwestycje,

- pozostałe środki trwałe finansowane ze środków na wydatki bieżące.

1. 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.
2. Wartość początkową środków trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.
3. 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 .
4. Jednostka stosuje następujące zasady ewidencji księgowej i wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych:
5. 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";

1. 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 umarzane według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie;
2. na koncie 013 ewidencjonowane są przyjęte do używania pozostałe środki trwałe o wartości początkowej niższej lub równej kwocie 10.000,00 zł określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, z uwzględnieniem zapisów pkt 4) i 5);
3. 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);
4. 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;

1. środki, których jednostkowa cena nabycia nie przekracza 200,00 złotych nie podlegają ewidencji i są zaliczane bezpośrednio w koszty działalności bieżącej – zużycie materiałów;
2. środki, których jednostkowa cena nabycia wynosi od 200 złotych i nie przekracza 1.000,00 złotych podlegają jedynie ewidencji pozabilansowej i są zaliczone bezpośrednio w koszty działalności bieżącej – zużycie materiałów;
3. pozostałe środki trwałe, których cena nabycia przekracza 1.000,00 zł i jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w momencie oddania danego środka do używania i dla tych środków prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową;
4. środki trwałe i pozostałe środki trwałe przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, obejmującej również m. in. 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. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia;
5. 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;
6. 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;
7. 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;
8. 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;
9. nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury;
10. od wartości początkowej prawa użytkowania wieczystego gruntu dokonuje
się odpisów amortyzacyjnych przez okres 20 lat - roczna stawka 5%;
11. 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;
12. środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy według:

- cen nabycia,

- kosztów wytworzenia,

- wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),

pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

1. 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;
2. 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;
3. 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;
4. kwoty wymienione w pkt. 2 i 3 ulegają zmianie wraz ze zmianą kwoty ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

§ 5

Należności długoterminowe

1. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.
2. Należności długoterminowe na dzień powstania wycenia się według wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.
3. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

§ 6

Długoterminowe aktywa finansowe

1. Długoterminowe aktywa finansowe to rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych.
2. Na dzień bilansowy udziały i akcje wycenia się w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Wycena przychodu poszczególnych akcji nabywanych w tej samej spółce
w różnych terminach po różnych cenach następuje po indywidualnych cenach nabycia, natomiast ich rozchód ustala się według cen akcji nabytych najwcześniej.
4. Trwała utrata wartości zachodzi, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości, w znaczącej części lub w całości, przewidywanych korzyści ekonomicznych.
5. Odpis tworzy się gdy spółka została postawiona w stan upadłości, likwidacji, posiada ujemne kapitały własne, ma niższe kapitały własne od kapitału podstawowego, poniosła straty przewyższające narastająco sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego (dla spółki z ograniczoną odpowiedzialnością), sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedna trzecią kapitału zakładowego (dla spółki akcyjnej), wystąpiły inne okoliczności uzasadniające dokonanie odpisu, np. narastające straty netto. W zależności od w/w sytuacji odpisem z tytułu trwałej utraty wartości obejmuje się całość lub część posiadanych udziałów lub akcji. Przy ustaleniu odpisu uwzględnia się również niezarejestrowany kapitał spółki. Wniesiony do spółki wkład kapitałowy do czasu zarejestrowania go w KRS stanowi należności długoterminowe z tytułu nabycia udziałów i akcji.
6. Sporządza się ewidencję udziałów i akcji posiadanych przez Województwo Podkarpackie w spółkach według stanu na dzień kończący rok obrotowy wraz z analizą trwałej utraty wartości akcji i udziałów w formie wartościowej i opisowej stanowiącej podsumowanie kondycji finansowej poszczególnych spółek.
7. Odpisów aktualizujących akcje i udziały dokonuje się na podstawie analiz, o których mowa w pkt. 6. Odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (konto 073) dokonuje się w korespondencji z kontem 751 – koszty finansowe.
8. Odpisy aktualizujące mogą być rozwiązane, jeżeli ustanie przyczyna, dla której ich dokonano, wówczas równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość aktywów finansowych (konto 073) w korespondencji z kontem 750 - przychody finansowe.

§ 7

Rzeczowe aktywa obrotowe

1. Do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby oraz towary nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym.
2. Zapasy materiałów/towarów, zarówno na dzień zakupu, jak również na dzień bilansowy, wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych według ceny zakupu.
3. Do wyceny rozchodu materiałów/towarów stosuje się metodę FIFO ( pierwsze weszło – pierwsze wyszło ) dokonując rozchodu po cenie zakupu materiałów/towarów zakupionych najwcześniej.

§ 8

Należności krótkoterminowe

1. Należności krótkoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.
2. Należności krótkoterminowe na dzień powstania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
3. Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. z należnymi odsetkami.
4. Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
5. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w zależności od charakteru należności, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
6. Do umarzania należności mających charakter cywilnoprawny stosuje się zasady zawarte w uchwale Sejmiku Województwa Podkarpackiego w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu oraz organów lub osób uprawnionych do umarzania, odraczania lub rozkładania na raty wierzytelności z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Województwu Podkarpackiemu lub podległym jednostkom organizacyjnym, a także warunków dopuszczalności pomocy publicznej
w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną.
7. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

§ 9

Środki pieniężne

1. Środki pieniężne krajowe na rachunkach bankowych i w kasie jednostki ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej też wartości wycenia się na dzień bilansowy.
2. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się według średniego kursu danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

§ 10

Zobowiązania

1. Zobowiązania, na dzień powstania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
2. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
3. Zobowiązania finansowe na dzień bilansowy wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, z zastrzeżeniem ust. 4, co ma na celu równomierne, proporcjonalne do zaangażowania obcego kapitału w finansowanie działalności, rozłożenie w czasie kosztów tego finansowania pod postacią odsetek, opłat, prowizji itp.
4. W zakresie zobowiązań finansowych ustala się przeprowadzanie corocznych analiz i kalkulacji na dzień bilansowy przyszłych okresów sprawozdawczych. W przypadku ustalenia istotnej różnicy pomiędzy wartością księgową zobowiązań finansowych, a ich wartością w skorygowanej cenie nabycia, zobowiązania finansowe będą przyjęte do wyceny na dzień bilansowy w skorygowanej cenie nabycia. W przeciwnym przypadku wycena będzie następować w kwocie wymaganej zapłaty.

§ 11

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej, z zachowaniem zasady ostrożności.

§ 12

Ustalanie wyniku finansowego

1. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru Budżetu Województwa operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych organu na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych, kasowo zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach Budżetu Województwa, oraz na rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych podległych jednostek budżetowych.
2. Ponoszone koszty jednostki ewidencjonowane są tylko na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
3. Koszty ponoszone w danym roku obrotowym, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają rozliczeniu międzyokresowemu kosztów.
4. Wynik finansowy jednostki ustala się na koniec roku obrotowego, na dzień bilansowy, przy zastosowaniu wariantu porównawczego rachunku zysków i strat, na koncie syntetycznym 860 – „Wynik finansowy”, przenosząc salda kont zespołu 4 i 7.
5. Na wynik finansowy jednostki składa się wynik z działalności podstawowej
i wynik z działalności operacyjnej oraz przychody i koszty finansowe.
6. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 – „Fundusz jednostki”.

§ 13

1. Wartość należności, aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, według następujących zasad:
2. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - 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;
3. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
4. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
5. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
6. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
7. Należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem podlegają odpisowi aktualizującemu w części nie mającej pokrycia w ustanowionym zabezpieczeniu.
8. Odpisu aktualizującego dla należności określonych w ust. 1 pkt. 1-4 dokonuje się indywidualnie dla każdej należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników, na podstawie posiadanej dokumentacji z prowadzonej egzekucji zaległości lub innych dokumentów uzasadniających dokonanie odpisu.
9. Znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych ustala się w sposób jednolity dla wszystkich dłużników na podstawie kryterium efektywności poszczególnych etapów dochodzenia należności. Za wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalności przyjmuje się w szczególności:

- negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do zaległości objętej przedmiotowym postępowaniem;

- brak możliwości wszczęcia postępowania egzekucyjnego ze względu na brak możliwości ustalenia danych dłużnika, np. brak możliwości ustalenia adresu, miejsca pobytu dłużnika lub jego majątku bądź brak możliwości ustalenia zobowiązanego.

W razie konieczności dokumentację należy uzupełnić o opinię prawną lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.

1. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika, z wyjątkiem roszczeń spornych i kwestionowanych, gdzie odpis aktualizujący ustala się do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością liczonego od dnia powstania wymagalności. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności, które uwzględniają ryzyko braku regulacji należności. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:
2. do 12 miesięcy – bez odpisu aktualizującego;
3. powyżej 12 miesięcy do 24 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności;
4. powyżej 24 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.
5. Jednostka może stosować metodę grupową aktualizacji należności w przypadku należności spełniających łącznie następujące warunki:
6. Należności powstają w danej jednostce masowo w odniesieniu do danego rodzaju dłużników i tytułu należności.
7. Należności mają takie same zasady spłaty.
8. Należności są wyceniane na dzień bilansowy według tych samych zasad.
9. Dla należności występują takie same rodzaje ryzyk utraty wartości.

Należności takie traktuje się jako jeden łączny obiekt wypracowujący korzyści ekonomiczne.

Kwota pojedynczej należności podlegającej metodzie grupowej aktualizacji nie może być wyższa niż 1.000,00 zł.

Odpisy aktualizujące przy zastosowaniu metody grupowej aktualizacji należności określa się zgodnie z przedziałami czasowymi określonymi w pkt. 5.

1. W przypadku gdy z odrębnych przepisów, zaleceń, wytycznych itp., wynika inny sposób naliczania odpisów aktualizujących należności, na przykład dotyczące należności Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, stosuje się właściwe rozwiązania.
2. Dokonanie odpisów aktualizujących nie stanowi podstawy do zaniechania działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa lub prawa do umorzenia należności.
3. Odpisy aktualizujące wartości należności powinny również uwzględniać te przesłanki ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.
4. W każdym przypadku należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a jeżeli nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, z wyjątkiem odpisów od wartości odsetek, które zalicza się do kosztów finansowych.
5. Odpisy aktualizujące mogą być rozwiązane, jeżeli ustanie przyczyna, dla której ich dokonano, wówczas równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość należności i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
6. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących nie podlegają aktualizacji wyceny.
7. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności służy wyłącznie do wyceny należności wykazanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie) i pozostają bez wpływu na wartość należności ujętych w księgach rachunkowych.

§ 14

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.

§ 15

1. 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.
2. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

§ 16

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.

§ 17

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:
2. Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia brutto – Wn 404, Ma 231;
3. Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne (w części finansowanej przez pracodawcę) i Fundusz Pracy – Wn 405, Ma 229;
4. Naliczenie wpłaty do PPK (w części finansowanej przez pracodawcę) – Wn 405, Ma 240.
5. W dniu dokonywania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego jednostka budżetowa dokonuje następujących księgowań:
6. Naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne (w części finansowanej przez pracownika) – Wn 231, Ma 229;
7. Naliczenie składek NFZ – Wn 231, Ma 229;
8. Naliczenie podatku od wynagrodzenia – Wn 231, Ma 225;
9. Naliczenie wpłaty do PPK (w części finansowanej przez pracownika) – Wn 231, Ma 240.
10. Naliczenie wynagrodzenia do wypłaty – Wn 231, Ma 231.

§ 18

**Ewidencja wynagrodzenia płatnika**

1. Na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
(Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 t.j.), płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia określa rozporządzenie Ministra Finansów
z 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 1377) i 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 (Dz. U. z 2021, poz. 217 t.j.). 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:
4. ustalenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – Wn 231, Ma 225;
5. potrącenie wynagrodzenia płatnika - Wn 225, Ma 760 (po zaokrągleniu do pełnych złotych);
6. rozliczenia budżetowe wynagrodzenia płatnika:
* 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;
* jednostki, które posiadają 1 bankowy rachunek bieżący, dokonują zapisu w analityce: Wn 130 analityka: dochody, Ma 130 analityka: wydatki;
1. przelew zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do urzędu skarbowego
(po pomniejszeniu o dokonane potrącenie) – Wn 225, Ma 130;
2. Z przepisów art. 3 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022, poz. 1009 t.j.) 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.

1. Ewidencja zdarzeń związanych z wykonywaniem przez jednostkę obowiązków płatnika ZUS powinna wyglądać następująco:
2. ustalenie składek na ubezpieczenia społeczne płatnika – Wn 405, Ma 229;
3. ustalenie wysokości świadczeń z tytułu ubezpieczenia chorobowego (dotyczy zasiłku chorobowego, świadczenia rehabilitacyjnego, zasiłku wyrównawczego, zasiłku macierzyńskiego, zasiłku opiekuńczego) – Wn 229, Ma 231;
4. wypłata świadczeń z tytułu ubezpieczenia chorobowego – Wn 231, Ma 130;
5. potrącenie wynagrodzenia płatnika - Wn 229, Ma 760;
6. rozliczenia budżetowe wynagrodzenia płatnika:
* 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;
* jednostki, które posiadają 1 bankowy rachunek bieżący, dokonują zapisu w analityce:
Wn 130 (analityka: dochody), Ma 130 (analityka: wydatki);
1. przelew składek z ubezpieczenia społecznego do ZUS (po pomniejszeniu o dokonane potrącenie wynagrodzenia płatnika i wypłacone świadczenia) – Wn 229, Ma 130.
2. 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.

§ 19

1. Wykaz jednostek obejmowanych sprawozdaniem finansowym Województwa Podkarpackiego według stanu na 31 grudnia danego roku określony jest w Uchwale Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie w sprawie ustalenia wykazu jednostek organizacyjnych Województwa Podkarpackiego.

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. Jednostka jest zobowiązana do dokonania na dzień 31 grudnia danego roku uzgodnienia wszystkich sald konta 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami.

4. 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 zysków 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.

5. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu wyłączeń wzajemnych rozliczeń, o których mowa w ust. 4 jednostka zostanie poinformowana przez Departament Budżetu i Finansów.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. Saldo nie podlega przeniesieniu na kolejny rok obrotowy, saldo konta 976
na dzień 1 stycznia jest zerowe.

§ 20

1.Czynności wchodzące w skład zamknięcia ksiąg rachunkowych:

1. przed sporządzeniem sprawozdania finansowego w jednostkach należy wykonać następujące czynności:
2. 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,
3. uzgodnienie danych ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną poprzez weryfikację prawidłowości i kompletności dokonanych księgowań, zachowując zasadę bieżącego, bezbłędnego, rzetelnego i sprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych;
4. przeprowadzenie uzgodnień w zakresie:
* środków pieniężnych w kasie z raportami kasowymi,
* środków pieniężnych na kontach bankowych z wyciągami bankowymi,
zapisami kont i potwierdzeniami sald rachunków bankowych otrzymanych z banków,
* sald kont rozrachunków z kontrahentami oraz rozrachunków publicznoprawnych
z uwzględnieniem sytuacji przedawnienia i przeterminowania należności
i zobowiązań, których następstwem mogą być odsetki za zwłokę,
1. rozliczenie wszystkich zaliczek udzielonych pracownikom;
2. dokonanie rozliczeń jednostki z właściwym budżetem w zakresie dochodów i wydatków;
3. rozliczenie poniesionych wydatków na zakończone inwestycje;
4. 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, z zastrzeżeniem iż, nie dotyczy umów, których termin rozliczenia/zwrotu dotacji przypada na dzień 31 stycznia roku następnego z poziomu budżetu województwa, wówczas termin zwrotu przez jednostkę budżetową jest ustalany indywidualnie, nie później niż do 20 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;

1. naliczenie umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Należy pamiętać również o zweryfikowaniu stanu pozostałych środków trwałych (wyposażenia) i ich umorzenia;
2. przeanalizowanie i wyjaśnienie dochodów występujących w paragrafie 298 „Wpływy do wyjaśnienia” i dokonanie odpowiednich przeksięgowań;
3. 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 potwierdzania 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;
4. 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;
5. naliczenie różnic kursowych w przypadku występowania aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych;
6. należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenić według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego przez NBP dla danej waluty;
7. przeanalizowanie zapisów na kontach pozabilansowych w zakresie zaangażowania;
8. dokonanie obowiązkowych przeksięgowań 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”;

p) sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych i dokonanie weryfikacji danych;

r) 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.

1. 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.

§ 21

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 w udostępnionym jednostce systemie elektronicznym.

3. Jednostkowe sprawozdanie finansowe podlega podpisaniu kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez kierownika oraz głównego księgowego jednostki.

4. Jednostka wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym sporządza w formie elektronicznej w formacie pliku .pdf i podpisuje kwalifikowanym podpisem elektronicznym 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 | Przychody(w PLN) | Koszty(w PLN) | Wykazane w pozycji RZiS |
| 1 |   |   |   |   |  |  |   |  |  |  |
| 2 |   |   |   |   |  |  |   |  |  |  |
| 3 |   |   |   |   |  |  |   |  |  |  |
| 4 |   |   |   |   |  |  |   |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ……………………..………………..(pieczątka jednostki budżetowej)**OŚWIADCZENIE KIEROWNIKA JEDNOSTKI** …………………………………………………………………………………..…………..………………..(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 ……… ,- ……… ,1. istnieją inwestycje rozpoczęte, a niezakończone do dnia 31 grudnia ………………. r. i będą kontynuowane (wymienić zadania inwestycyjne, wskazać termin zakończenia i wartość): ………….. ,
2. salda rachunków bankowych otrzymane z banku są zgodne z zapisami w ewidencji księgowej (wymienić numery i nazwy rachunków bankowych, podać salda): ………………………… ,
3. zaistniały istotne zdarzenia dotyczące sprawozdania finansowego jednostki za ……………… r. (opisać jakie): ……………… ,
4. przedkładam sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu jednostki, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki, informacji dodatkowej, zakładowego planu kont, zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień sporządzenia sprawozdania (narastająco od początku roku z uwzględnieniem bilansu otwarcia), załączników od numeru 1 do 3.

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.O wszelkich zmianach w zakresie objętym niniejszym oświadczeniem, począwszy od dnia jego podpisania do dnia 10 kwietnia ……………… r. będziemy informować w formie pisemnej.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ……………………………………………………………….(główny księgowy) | ……………………………………………………………….(rok, miesiąc, dzień) | ……………………………………………………………….(kierownik jednostki) |

Dane osób do kontaktu w sprawie sporządzonego sprawozdania, załączników, pakietu sprawozdawczego:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. ……………………………………………………………….(imię i nazwisko) | ……………………………………………………………….(numer telefonu) | ……………………………………………………………….(adres email) |

 |

3) inne wymagane oświadczenia dla biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego,

4) zestawienie obrotów i sald,

5) zakładowy plan kont.

5. Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia danego roku winno być przekazane w formie elektronicznej do Departamentu Budżetu i Finansów wraz z dokumentami, o których mowa w ust. 4, do dnia 28 lutego roku następnego, za pośrednictwem platformy e-PUAP na elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego, z zastrzeżeniem § 21 ust. 6.

6. Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia danego roku jednostek budżetowych, których bilans wykazuje sumę bilansową przekraczającą 100.000.000,00 złotych może zostać przekazane w formie elektronicznej do Departamentu Budżetu i Finansów wraz z dokumentami, o których mowa w ust. 4, w terminie późniejszym niż wskazany w ust. 5, jednak nie później niż w terminie do dnia 14 marca roku następnego, za pośrednictwem platformy e-PUAP na elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego.

§ 22

1. 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.

2. 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.

3. 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 |
| **A** | **Aktywa trwałe** | Suma pozycji (I+II+III+IV+V) |
| **I.** | **Wartości niematerialne i prawne** | Saldo Wn konta 020 pomniejszone o saldo Ma kont 071 i 072 w zakresie dotyczącym umorzenia WNiP  |
| **II.** | **Rzeczowe aktywa trwałe** | Suma pozycji (II.1.+II.2.+II.3.) |
| 1. | Środki trwałe | Suma pozycji (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.) |
| 1.1. | Grunty | Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 0 KŚT |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym gruntów stanowiących własność Województwa Podkarpackiego przekazane 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. |
| **III.** | **Należności długoterminowe** | Salda Wn konta 226 i innych kont grupy 2 dotyczące należności długoterminowych, 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 |
| **IV.** | **Długoterminowe aktywa finansowe** | **Suma pozycji (IV.1.+IV.2.+ IV.3.)** 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 |
| **V.** | **Wartość mienia zlikwidowanych jednostek** | Saldo Wn konta 015 |
| **B.** | **Aktywa obrotowe** | Suma pozycji (I+II+III+IV) |
| **I.** | **Zapasy** | 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  |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku  | Nie występuje |
| 3. | Produkty gotowe | Nie występuje |
| 4. | Towary | Saldo Wn konta 330, konta 300 skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych konto 340 jeżeli towary wycenia się w cenach ewidencyjnych |
| **II.** | **Należności krótkoterminowe** | 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  |
| **III.** | **Krótkoterminowe aktywa finansowe** | 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 |
| **IV.** | **Rozliczenia międzyokresowe** | Saldo Wn konta 640  |
|  | **Suma aktywów** | Suma pozycji (A+B) |

|  |
| --- |
| **Pasywa**Pozycje pasywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji |
| **A** | **Fundusze** | Suma pozycji (I+II+III+IV) |
| **I.** | **Fundusz jednostki** | Saldo Ma konta 800 |
| **II.** | **Wynik finansowy netto (+,-)** | Suma pozycji (II.1.+II.2.) |
| 1. | Zysk netto (+) | Saldo Ma konta 860 |
| 2. | Strata netto (-) | Saldo Wn konta 860 |
| **III.** | **Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)** | Nie występuje |
| **IV.** | **Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek** | Saldo Ma konta 855 |
| **B.** | **Fundusze placówek** | Nie występuje |
| **C.** | **Państwowe fundusze celowe** | Nie występuje |
| **D.** | **Zobowiązania** **i rezerwy** **na zobowiązania** | Suma pozycji (D.I.+D.II.+D.III.+D.IV) |
| **I.** | **Zobowiązania długoterminowe** | 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 |
| **II.** | **Zobowiązania krótkoterminowe** | 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, PPK |
| 4. | Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | Saldo Ma konta 231 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, PPK |
| 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 |
| **III.** | **Rezerwy na zobowiązania** | Saldo Ma konta 840 dotyczące rezerw oraz saldo Ma konta 640 dotyczące biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów |
| **IV.** | **Rozliczenia międzyokresowe** | Saldo Ma konta 840 dotyczące przychodów przyszłych okresów np. z tytułu pobranych należności za świadczenia, które będą wykonane w następnych latach  |
|  | **Suma pasywów** | Suma pozycji (A+B+C+D) |

1. 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.

§ 23

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:

|  |
| --- |
| **Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy (RZiS)**Pozycje rachunku zysków i strat mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej |
| **A.** | **Przychody netto** **z podstawowej działalności operacyjnej** | 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.** | **Koszty działalności operacyjnej** | 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 środków dydaktycznych i książek (§ 424)- 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);- 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 wynagrodzeń osobowych nauczycieli (§ 479);- koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycieli (§ 480);- 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 i Fundusz Solidarnościowy § (412);- wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający (§ 471);- odpis na ZFŚS (§ 444);- koszty usług zdrowotnych dotyczące badań lekarskich pracowników (§ 428);- koszty osobowe niezaliczone 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 410 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 niezaliczone do wynagrodzeń (nagrody Marszałka) (§ 304);- zasądzonych rent (§ 305);- stypendiów (§ 324, § 325);- koszty składek na ubezpieczenie zdrowotne (§ 413);- kosztów usług zdrowotnych dotyczących badań lekarskich osób nie będących pracownikami (§ 428);- innych operacji, które zgodnie ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS) |
| X. | Pozostałe obciążenia | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 411 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: - wpływy z wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa (§ 293); - pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 416); - innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS. |
| **C.** | **Zysk (strata) z działalności podstawowej** | Pozycje (A-B) |
| **D.** | **Pozostałe przychody operacyjne** | Suma pozycji (D.I.+D.II.+D.III.)Wykazuje się pozostałe przychody operacyjne wymienione w art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości, przychody niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 salda kont 760 i 761 dotyczące w szczególności: - zysku z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 076); - zysku z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 077); - zysku ze sprzedaży składników majątkowych zaliczonych do niefinansowych aktywów trwałych, (§ 087), (nieumorzona wartość odnoszona jest na fundusz)  |
| II. | Dotacje | Nie występuje |
| III. | Inne przychody operacyjne | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 760 dotyczące w szczególności: - przychodów z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność (w zakresie ustanowienia służebności przesyłu) (§ 047); - przychodów z tytułu opłat za koncesje i licencje (§ 059); - przychodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 057);- przychodów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 058);- przychody z tytułu opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (§ 061);- przychodów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 063);- przychodów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 064);- przychodów z różnych opłat (§ 069);- 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);- przychodów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego (§ 080);- przychodów z usług związanych pośrednio z działalnością jednostki (083);- przychodów z tytułu rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych (§ 094);- przychody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 095);- przychodów z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (§ 096);- przychodów z różnych dochodów, w tym kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi z tytułu terminowego opłacania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych (§ 097);- przychodów z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 291, § 666);- przychody z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295, § 669);- przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności ( bez odsetek);- przychodów z tytułu umorzenia zobowiązań (bez odsetek);- przychodów z tytułu rozwiązania rezerw (bez rezerw na odsetki);- przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS |
| **E.** | **Pozostałe koszty operacyjne** | 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 oraz z państwami członkowskimi Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) (§ 498); - podatku od towarów i usług (w przypadku aportu lub darowizny) (§ 453); - kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 461); - kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 460); - kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 459); - różnych rozliczeń finansowych (w części niedotyczącej operacji finansowych) (§ 855); - zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 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 |
| **F.** | **Zysk (strata)** **z działalności operacyjnej** | Pozycje (C.+D.-E.) |
| **G.** | **Przychody finansowe** | 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 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; - przychodów z tytułu rozwiązania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych; - przychodów z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki; - przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS |
| **H.** | **Koszty finansowe** | Suma pozycji (H.I.+H.II.) |
| I. | Odsetki | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności: - odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 456); - odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat (§ 457); - odsetek od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości (§ 467); - odsetek od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług VAT(§ 468);- pozostałych odsetek (§ 458);- odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych związanych z obsługą długu krajowego (§ 807);- odsetek od samorządowych papierów wartościowych  lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek(§ 811) |
| II. | Inne | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności:- różnic kursowych (per saldem ujemne różnice kursowe) (§ 495);- kosztów rozliczeń z bankami związanych z obsługą długu publicznego (§ 801);- kosztów różnych rozliczeń finansowych (w części dotyczących operacji finansowych) (§ 855);- odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek;- odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych;- umorzenia należności z tytułu odsetek;- utworzenia rezerw na odsetki;- przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS |
| **I.** | **Zysk (strata) brutto** | Pozycje (F.+G.-H.) |
| **J.** | **Podatek dochodowy** | Nie występuje |
| **K.** | **Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)** | Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 870 stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych |
| **L.** | **Zysk (strata) netto** | 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.

§ 24

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:

|  |
| --- |
| **Zestawienie zmian w funduszu**Pozycje zestawienia zmian w funduszu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej |
| **I.** | **Fundusz jednostki na początek okresu (BO)** | Saldo Ma konta 800 na początek roku |
| **1.** | 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 |
| 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 |
| **II.** | **Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)** | Pozycje= (I.+1.-2.)Wartość ta ma być zgodna z saldem Ma konta 800 na koniec roku |
| **III.** | **Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)** | 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 |
| **IV.** | **Fundusz** | 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.

§ 25

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. 4.
2. Informacja dodatkowa sporządzona w formie elektronicznej w formacie pliku .pdf, opatrzona kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego, powinna zostać wczytana do udostępnionego systemu elektronicznego przed jej zatwierdzeniem w tym systemie.
3. 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.
4. Informacja dodatkowa składa się z dwóch części:
5. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego, które jednostka sporządza zgodnie ustalonym wzorem nr 3 w formie opisowej, obejmującego w szczególności:
6. podstawowe informacje o jednostce (nazwę, siedzibę, adres) oraz o przedmiocie działalności jednostki;
7. wskazanie okresu sprawozdawczego oraz informacji, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;
8. 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.
9. Dodatkowych informacji i objaśnień (część II), które jednostka sporządza zgodnie ustalonym wzorem nr 3.

Wzór nr 3

|  |
| --- |
| **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:** |
| 1. |  |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| 1.3 | adres jednostki |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki*Przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej (lub określony w ustawie).* |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. *Nie dotyczy* |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)*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.* *Należy opisać przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, które w szczególności odnoszą się do:**1)* *metod wyceny rzeczowych składników majątkowych,* *2) stosowanych stawek amortyzacji/umorzenia składników majątku trwałego,**3) zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,**4) sposobu wyceny inwestycji krótkoterminowych,**5) zasad ewidencji i rozliczania kosztów,**6) zasad ustalania rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych,**7) zasad obowiązujących w zakresie tworzenia rezerw,**8) sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych.**Przykład informacji:**1) Środki trwałe stanowiące własność skarbu państwa lub jst otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości …**2) Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek …**3) Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki …**4) Prawo wieczystego użytkowania gruntu umarza się wg stawki…**5) Jednorazowo przez wpisanie w koszty umarza się …**6) Próg istotności środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła na poziomie…**7) Materiały wycenia się…**8)* *Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z …* |
| 5. | inne informacje*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:*1. *brak założenia kontynuacji działalności lub likwidacja jednostki;*
2. *zmiana struktury organizacyjnej jednostki,*
3. *zmiana przedmiotu działalności lub przyjęcie nowych zadań przez jednostki budżetowe,*
4. *istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia bilansu;*
5. *przejęcie przez jednostkę majątku w wyniku likwidacji innej jednostki, a jeszcze nie przekazany nowemu podmiotowi.*

*Jednostka może również zaznaczyć, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.* |

|  |
| --- |
| **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:****Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:** |
| 1. |  |
| 1.1. | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
| 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. | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| 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 |
| 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. | łączną 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 napoczątek okresu sprawozdawczego | zwiększenia | zmniejszenia | Wartość początkowa – stan nakoniec 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 początekokresu 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, lokalei 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 środkitrwałe w budowie(inwestycje)  |  |  |  |  |
| 5. | Razem długoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |  |
| 5.1 | Akcje i udziały |  |  |  |  |
| 5.2 | Inne papierywartościowe |  |  |  |  |
| 5.3 | Inne długoterminowe aktywa finansowe |  |  |  |  |
|  | Ogółem (1+2+3+4+5) |  |  |  |  |

**1.4.** Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

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 wieczyście | Stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście 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) |  |  |  |  |

* 1. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Tabela 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****(OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20………… R. DO 31.12. 20………… R.)** |
| Lp. | Wyszczególnienie(grupy wg KŚT) | Stan odpisów na początek okresu sprawozdawczego(w zł) | Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego(w zł) | Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego(w zł) | Stan odpisów na koniec okresu sprawozdawczego(w zł)(3 + 4 – 5) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 1. | Grunty (O KŚT) |  |  |  |  |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (1-2 KŚT) |  |  |  |  |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny (3-6 KŚT) |  |  |  |  |
| 4. | Środki transportu (7 KŚT) |  |  |  |  |
| 5. | Inne środki trwałe (8 KŚT) |  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |  |  |

*Wartość tę należy ustalić na podstawie informacji przekazanych np. przez wynajmującego (właściciela), a w przypadku ich braku lub uznania za niewiarygodne – na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu, przy czym jednostka może ustalić tę wartość we własnym zakresie.*

**1.6.** Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela 1.6

|  |
| --- |
| **LICZBA I WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, W TYM AKCJI I UDZIAŁÓW ORAZ DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH****(OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20………… R. DO 31.12. 20………… R.)** |
| Lp. | Nazwa | NIP | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec okresu | % udziału Województwa w kapitale jednostki | Ilość głosów Województwa | Czy województwo ma pozycję dominującą\* | Informacja o konieczności dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości\* |
| ilość | ilość | ilość | ilość |
| Numer KRS | REGON | wartość | wartość | wartość | wartość | Zgodność danych z danymi w KRS\* | % głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników | Czy województwo jest większościowym akcjonariuszem\* | Wartość odpisu aktualizującego |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| I | Akcje |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| a |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| b |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| c |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| d |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| II | Udziały |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| a |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| b |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| c |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| d |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| III | Dłużne papiery wartościowe |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| a |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| b |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| c |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| d |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*\*tak/nie/nie dotyczy*

**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. 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. 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 WEKSLOWYCH, 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. 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.

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*](http://www.gazetaprawna.pl/wiadomosci)*, 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. 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. 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. 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 aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne) | zmniejszenia – razem (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 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** **(OKRES SPRAWOZDAWCZY: OD 01.01. 20………… R. DO 31.12. 20………… 20………… R.)** |
| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota poniesionaw ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego |
| *1* | *2* | *3* |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |
| 3. |  |  |
| 4. |  |  |
| 5. |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

*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 WPŁYNĄĆ 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: |  |
| 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  |  |
| 8.3 | Podatek do rozliczenia z Urzędem Skarbowym (dotyczy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego) |  |

*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.*

§ 26

Korektę sprawozdania finansowego sporządza się zgodnie z wzorem nr 4 w formie elektronicznej w formacie pliku .pdf i podpisuje kwalifikowanym podpisem elektronicznym, a następnie przekazuje do Departamentu Budżetu i Finansów za pośrednictwem platformy e- PUAP na elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego wraz z elementami sprawozdania finansowego podlegającymi korekcie.

Wzór nr 4

|  |
| --- |
| **Korekta składana z własnej inicjatywy/na wniosek Departamentu Budżetu i Finansów UMWP nr ………………****z dnia ………………..…… …...........roku**1. Korekta sprawozdania finansowego / bilans jednostki/rachunek zysków i strat jednostki/zestawienie zmian w funduszu jednostki/informacji dodatkowej/załącznika nr ………………………………..\* do sprawozdania za rok …….
2. Pozycje korygowane ………………

było ……………………………..winno być ………………………………różnica ……………………………….1. Przyczyna korekty (podać dokładny opis i wskazać korygowane dokumenty) ……………………………………………….…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………
2. Wpływ pozycji korygowanej na sprawozdania budżetowe, z operacji finansowych, oświadczenie złożone przez kierownika jednostki

…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………*(Jeśli korekta wpływa na sprawozdania, podać rodzaj sprawozdania, pozycje)*…………………………. …..………………… ………………………………… (główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)\*Niepotrzebne skreślić |

§ 27

1. Departament Budżetu i Finansów sporządza w systemie elektronicznym, w formie elektronicznej 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 § 21 ust. 4 pkt.1.

§ 28

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.

§ 29

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 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych).

§ 30

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 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych).

§ 31

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 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych).

§ 32

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.

3. W łącznej Informacji dodatkowej Województwa Podkarpackiego będą prezentowane informacje, które zostaną uznane za istotne.

§ 33

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