

**Zarządzenie Nr 257/2017
Wójta Gminy Będzino
z dnia 01 września 2017 r.**

**w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz
sprawozdań budżetowych w jednostkach organizacyjnych w Gminie Będzino.**

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn.zm.), oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1089, ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję dotyczącą zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych sporządzanych w jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom/ dyrektorom gminnych jednostek budżetowych oraz dyrektorom instytucji kultury.

§ 3

Nadzór nad zarządzeniem powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Traci moc zarządzenie Nr 22/2015 Wójta Gminy Będzino z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie zasad obiegu kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań budżetowych w jednostkach organizacyjnych w Gminie Będzino.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Henryk Broda

Załącznik

Do Zarządzenia nr 257/2017

Wójta Gminy Będzino

z dnia 01 września 2017 r.

Instrukcja obiegu oraz kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań budżetowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino.

POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1. Zarządzenie określa obieg oraz kontrolę sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych sporządzanych przez jednostki organizacyjne Gminy Będzino.

§ 2. Rodzaje, formy, terminy i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych regulują przepisy:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 1089, z późn. zm.);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.);
- 3) wydane na podstawie ustaw wymienionych w pkt.1 i pkt.2 obowiązujące rozporządzenia Ministra Finansów.

§ 3. Ilekroć w zasadach obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino i jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino mowa jest o:

- 1) Urządzie - rozumie się przez to Urząd Gminy Będzino;
- 2) Wójt – rozumie się przez to organ gminy, o którym mowa w art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
- 3) instytucje kultury - rozumie się przez to nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych posiadające osobowość prawną i działające w oparciu o odrębne przepisy, dla których Gmina Będzino jest organizatorem;
- 4) jednostki - rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Będzino nieposiadające osobowości prawnej (jednostki budżetowe Gminy Będzino);
- 5) kierownika/dyrektora jednostki – rozumie się przez to osobę kierującą lub organ zarządzający jednostką, o której mowa w pkt 4;
- 6) Rb-27s – rozumie się przez to Rb-27s – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostki samorządu terytorialnego;
- 7) Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- 8) Rb-28s – rozumie się przez to Rb-28s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych /jednostki samorządu terytorialnego;
- 9) Rb-50 – rozumie się przez to Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

- 10) Rb-50 – rozumie się przez to Rb- 50 – sprawozdanie z wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- 11) Rb-28NWS – rozumie się przez to Rb-28NWS z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- 12) Rb-N – rozumie się przez to Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- 13) Rb-Z – rozumie się przez to Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
- 14) Rb-ZN – rozumie się przez to Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

§ 4. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzić sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

§ 5. Jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe, sporządzane są przez jednostkę na podstawie własnych ksiąg rachunkowych w złotych i groszach.

§ 6. Kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

§ 7. Sprawozdania jednostkowe w zakresie operacji finansowych sporządzane są w złotych i groszach przez jednostkę na podstawie ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów poświadczających istnienie danego zobowiązania lub należności.

§ 8. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania budżetowe jednostkowe są przekazywane przez podległe jednostki budżetowe i instytucje kultury do Urzędu Gminy Będzino wg formy określonej w odrębnym Zarządzeniu Wójta Gminy Będzino.

§ 9. Upoważniony pracownik Referatu Finansowego otrzymując sprawozdanie w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania budżetowe jednostkowe od jednostek organizacyjnych Gminy Będzino sprawdza je pod względem formalno-rachunkowym. Kontrola formalno-rachunkowa polega na sprawdzeniu poprawności:

- 1) sporządzenia sprawozdania na właściwym druku,
- 2) sporządzenia sprawozdania w sposób czytelny i trwały,
- 3) wypełnienia sprawozdania w odpowiedniej szczegółowości,
- 4) kompletności sprawozdania tj. czy zawiera wszystkie strony i czy wypełniona jest każda strona,
- 5) złożenia na każdym formularzu sprawozdania podpisów w miejscu oznaczonym,
- 6) umieszczenia na sprawozdaniu na podpisie pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby popisującej (główny księgowy i kierownik jednostki),
- 7) umieszczenia na sprawozdaniu nazwy i adresu jednostki ,
- 8) umieszczeniu na sprawozdaniu numeru identyfikacyjnego REGON jednostki sprawozdawczej,
- 9) daty sporządzenia sprawozdania,

- 10) rachunkowej danych z regułami określonymi na poszczególnych formularzach sprawozdawczych,
- 11) wypełnienia pola „adresat” w sprawozdaniu.

§ 10. Po dokonaniu kontroli sprawozdania otrzymanego:

1. W formie pisemnej, zgodnie z w/w wymogami osoba sprawdzająca zobowiązana jest do stwierdzenia tego faktu poprzez przedstawienie na ostatniej stronie sprawozdania budżetowego oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych pieczęci wg wzoru:

Sprawdzono pod względem
formalno-rachunkowym
Będzino, dnia

.....
(podpis)

2. W formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym, weryfikowalnym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu zgodnie z w/w wymogami osoba sprawdzająca zobowiązana jest do stwierdzenia tego faktu poprzez sporządzenia notatki wg wzoru:

.....
Jednostka organizacyjna

.....
Rodzaj sprawozdania

Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym

.....
Data i podpis

§ 11. Za merytoryczną zawartość sprawozdania jednostkowego odpowiada jednostka je sporządzająca tj. za jego rzetelność, kompletność danych, zgodność z księgami rachunkowymi, które winny być prowadzone zgodnie z przepisami o rachunkowości.

§ 12. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości formalno-rachunkowych w kontrolowanych sprawozdaniach dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych i instytucji kultury powinni dokonać korekty przed włączeniem danych ze sprawozdania jednostkowego do sprawozdania zbiorczego. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 13. Sprawozdanie Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki, obejmuje wyłącznie krajowe wydatki publiczne poniesione w związku z realizacją operacji i celów (projektu, działania, zadania) określonego w szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych i sporządzane zgodnie z instrukcją zawartą w obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów. Przy wykazywaniu wydatków na cele strukturalne obowiązuje zasada, iż należy przyjmować wyłącznie wydatki tego podmiotu, który poniósł ostateczny koszt realizacji zadania. Ponadto, wydatki te winny być udokumentowane fakturą lub równoważnym dokumentem księgowym np. wyciągiem obciążającym rachunek bankowy. Jednostki wyodrębniają wydatki strukturalne zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów, według zasad ustalonych przez kierowników jednostek.

§ 14. Sprawozdanie Rb-Z-PPP o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno - prywatnego składają tylko te jednostki, które zawarły umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie odrębnych przepisów.

§ 15. Sprawozdania: Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej oraz Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych składają tylko te jednostki, które posiadają zobowiązania lub należności podlegające wykazywaniu w tych sprawozdaniach.

§ 16. W związku ze sporządzaniem bilansu skonsolidowanego przez Gminę Będzino, ustala się rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

§ 17. Obowiązujące wzory druków sprawozdań stanowią załączniki do rozporządzeń Ministra Finansów.

Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane przez jednostki budżetowe Gminy Będzino.

§ 18. W zakresie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania jednostkowe.

§ 19. W sprawozdaniach budżetowych jednostki budżetowe Gminy Będzino zobowiązane są do wykazywania prawidłowego planu finansowego, zgodnego z uchwałą budżetową po zmianach na koniec okresu sprawozdawczego.

§ 20. Jednostki budżetowe Gminy Będzino przekazują do Referatu Finansów Gminy Będzino sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie elektronicznej, za wyjątkiem wymienionych poniżej sprawozdań przekazywanych wyłącznie w formie dokumentu:

- 1) Rb-28NWS - sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- 2) RB-WSa – sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) Rb-Z-PPP – sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego.

§ 21. 1. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie elektronicznej sporządzane są przez jednostki budżetowe Gminy Będzino w programie SJO BeSTi@. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie elektronicznej sporządzane są przez Urząd Gminy Będzino oraz Gminę Będzino w programie bezpośrednio w programie BeSTi@.

2. Każde sprawozdanie, aby mogło być przekazane do Referatu Finansów Gminy Będzino w formie elektronicznej musi opatrzone bezpiecznym podpisem oraz zostać zatwierdzone w programie, o którym mowa w ust. 1.

3. W przypadku, gdy występują problemy, które umożliwiają zatwierdzenie lub podpisanie sprawozdania należy do wydrukowanych (podpisanych i opieczetowanych) sprawozdań załączyć notatkę objaśniającą z przyczyną niemożności przekazania sprawozdania w wersji elektronicznej. Notatka objaśniająca winna być podpisana przez głównego księgowego.

4. Kopie sprawozdań sporządzanych w formie elektronicznej jednostki budżetowe Gminy Będzino zachowują na dowolnym zewnętrznym nośniku elektronicznym.

§ 22. W razie konieczności dokonania korekty sprawozdania należy sporządzić nowe sprawozdanie, w którym na każdej stronie pojawia się napis korekta i jej numer oraz nowy losowo wybrany numer sprawozdania.

§ 23. Uwagi i objaśnienia dotyczące sprawozdań budżetowych winny być umieszczone w programie SJO BeSTi@, w „Uwagi JST”.

§ 24. Referat Finansów na podstawie otrzymanych jednostkowych sprawozdań w formie elektronicznej, dokonuje elektronicznej konsolidacji w module BeSTi@.

§ 25. W przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdań przypada w sobotę lub w dzień ustawowo wolnym od pracy (niedziela i święta) sprawozdania należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane przez instytucje kultury Gminy Będzino.

§ 26. 1. Instytucje kultury przekazują do Referatu Finansów Gminy Będzino następujące jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- 1) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- 2) Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- 3) Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- 4) Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- 5) Rb-WSa- sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

2. Sprawozdania jednostkowe, o których mowa w ust. 1 sporządzane są w 2 egzemplarzach:

- 1) oryginał otrzymuje Referatu Finansów Gminy Będzino;
- 2) drugi egzemplarz pozostaje w jednostce.

§ 27. Osoba wyznaczona w Referacie Finansów Gminy Będzino dokonuje kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań, o których mowa w § 26. ust. 1 w sposób określony w § 9.

§ 28. Na podstawie sprawozdań jednostkowych, o których mowa w § 26. ust.1, w Referacie Finansów Gminy Będzino osoba wyznaczona sporządza sprawozdania zbiorcze i przekazuje do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej w programie Excel programem ePuap.

§ 29. Terminy przekazywania sprawozdań jednostkowych określają obowiązujące przepisy rozporządzeń Ministra Finansów.

§ 30. W przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdań przypada w sobotę lub w dzień ustawowo wolnym od pracy (niedziela i święta) sprawozdania należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Sprawozdania finansowe

§ 31. Sprawozdanie finansowe powinno jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i wynik finansowy jednostki, w związku z tym przed zamknięciem ksiąg rachunkowych należy:

- 1) przeprowadzić inwentaryzację składników aktywów i pasywów oraz na jej podstawie rozliczyć i wprowadzić do ksiąg rachunkowych ewentualne różnice inwentaryzacyjne;
- 2) dokonać wyceny bilansowej poszczególnych składników aktywów i pasywów;
- 3) dokonać analizy zgodności wewnętrznej ksiąg rachunkowych, przy czym należy pamiętać, że księgi rachunkowe powinny zachować ciągłość formalną i materialną, oznacza to, że przed wykazaniem danych w sprawozdaniu finansowym powinny być spełnione następujące warunki:
 - a) w celu zachowania ciągłości formalnej należy przestrzegać jednolitego układu tematycznego grupowania danych, zapewniającego porównywalność danych za kolejne następujące po sobie lata obrotowe,
 - b) dla zachowania ciągłości materialnej wykazane w bilansie zamknięcia, stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wartości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego,
 - c) suma obrotów i sald po stronie Wn wszystkich kont syntetycznych, objętych wykazem kont księgi głównej powinna się równać sumie obrotów i sald po stronie Ma tych kont,
 - d) suma obrotów kont analitycznych musi być zgodna z obrotami kont syntetycznych. Salda Wn kont syntetycznych stanowią salda Wn wszystkich kont analitycznych prowadzonych do tego konta syntetycznego (analogicznie w przypadku salda Ma). Konta syntetycznego nie można zamknąć bez wcześniejszego uzgodnienia zapisów analitycznych,
 - e) narastające od początku roku obroty i saldo kont księgi głównej, powinny być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników cząstkowych;

- 4) sporządzenie sprawozdania finansowego powinno być poprzedzone zamknięciem ksiąg rachunkowych.

§ 32. Jednostki kontynuujące działalność sporządzają sprawozdanie jednostkowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 31 grudnia. Pozostałe jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe jednostkowe sporządza się w terminie 3 m-cy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.

§ 33.1. Sprawozdanie finansowe dla jednostek budżetowych Gminy Będzino składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysku i strat (wariant porównawczy),
- 3) zestawienia zmian w funduszu,
- 4) uzupełniających załączników określonych w niniejszym zarządzeniu.

2. Pozostałe jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe w pełnym zakresie wynikającym z przepisów ustawy o rachunkowości oraz uzupełniających załączników, o których mowa w niniejszym zarządzeniu.

§ 34. W zakresie sprawozdań finansowych sporządzanych przez jednostki wyróżnia się:

- 1) bilans z wykonania budżetu,
- 2) jednostkowe sprawozdanie finansowe,
- 3) sprawozdanie finansowe jednostki,
- 4) skonsolidowany bilans.

§ 35. Bilans jednostkowy sporządza się metodą netto, tj. po pomniejszeniu o odpowiednie wielkości korygujące dane pozycje bilansowe:

- 1) należności pomniejsza się o odpisy aktualizujące,
- 2) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wykazuje się po odjęciu odpisów umorzeniowych i odpisów aktualizujących środki trwałe i wartości niematerialne i prawne,
- 3) długoterminowe aktywa finansowe pomniejsza się o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

§ 36. W sprawozdaniu finansowym jednostkowym wykazuje się następujące informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. W bilansie:
 - a) wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) wartość umorzenia środków trwałych,
 - c) wartość umorzenia pozostałych środków trwałych,
 - d) wartość odpisów aktualizujących środki trwałe,
 - e) wartość odpisów aktualizujących środki trwałe w budowie,
 - f) wartość odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne,
 - g) wartość odpisów aktualizujących należności,
 - h) wartość odpisów aktualizujących długoterminowych aktywów finansowych,
 - i) wzajemne należności długoterminowe, krótkoterminowe pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu,
 - j) wzajemne zobowiązania długoterminowe, krótkoterminowe pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu;

2. W rachunku zysków i strat:
 - a) wzajemne przychody z tytułu operacji pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu,
 - b) wzajemne koszty z tytułu operacji pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu;
3. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki:
 - a) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie pomiędzy jednostkami podlegających wyłączeniu,
 - b) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie pomiędzy jednostkami podlegających wyłączeniu.

§ 37. 1. Jednostki budżetowe Gminy Będzino sporządzają sprawozdanie finansowe zarówno w formie dokumentu, zgodnie z § 38 ust.1 niniejszego zarządzenia oraz w formie elektronicznej.

2.Sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej sporządzane jest w zakresie:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- zestawienia zmian w funduszu.

3.Sprawozdania finansowe w formie elektronicznej, o których mowa w ust. 2 przekazywane są na adres mailowy: [sprawozdania_rb@bedzino.pl](mailto: sprawozdania_rb@bedzino.pl) w celu ich konsolidacji.

§ 38. 1. Jednostki budżetowe Gminy Będzino z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 przekazują jednostkowe sprawozdanie finansowe w formie dokumentu do Referatu Finansów, na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego wg wzoru ustalonego w załączniku nr 1, do którego załączają:

- 1) Bilans;
- 2) Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) Zestawienie zmian w funduszu;
- 4) Kserokopie potwierdzenia sald wszystkich rachunków bankowych na dzień bilansowy (potwierdzonych za zgodność z oryginałem);
- 5) Oświadczenie kierownika jednostki sprawozdającej o terminie przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz ujęciu jej wyników w księgach rachunkowych;
- 6) Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych na dzień bilansowy;
- 7) Komentarz do bilansu jednostek budżetowych Gminy Będzino sporządzonego na 31.12...(po wycenie bilansowej - aktualizacji) (załącznik nr 2);
- 8) Zestawienie kont majątkowych (stan na 31.12.) (załącznik nr 3);
- 9) Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 4);
- 10) Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 4A);

- 11) Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 5);
- 12) Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 5A);
- 13) Wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych z/do jednostek budżetowych Gminy Będzino oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie w roku obrotowym 20..... r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 6);
- 14) Wykaz zakupu/sprzedaży środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20..... podlegających wyłączeniu (załącznik nr 7);
- 15) Wykaz gruntów (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu) stanowiących własność Gminy Będzino, a będących w ewidencji bilansowej jednostki na dzień 31.12. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 8);
- 16) Wykaz wzajemnych przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino w roku obrotowym 20.....r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 9);
- 17) Noty do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20.....r.:
 - a) Nota Nr 1 - Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego (załącznik nr 10),
 - b) Nota Nr 2 - Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym (załącznik nr 11),
 - c) Nota Nr 3 - Rzeczowy majątek trwały - zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik nr 12),
 - d) Nota Nr 4 - Środki trwałe - według tytułów własności (załącznik nr 13),
 - e) Nota Nr 5 - Zapasy (załącznik nr 14),
 - f) Nota Nr 6 - Należności krótkoterminowe netto (załącznik nr 15),
 - g) Nota Nr 7 - Odpisy aktualizujące wartość należności (załącznik nr 16),
 - h) Nota Nr 8 - Zobowiązania długoterminowe (załącznik nr 17),
 - i) Nota Nr 9- Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (załącznik nr 18)
 - j) Nota Nr 10 – Pozabilansowe zabezpieczenia, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe (załącznik nr 19),
 - k) Nota Nr 11 - Informacja o stanie zatrudnienia (załącznik nr 20).

2. Urząd poza załącznikami wyszczególnionymi w ust. 1 dodatkowo załącza do protokołu noty do informacji dodatkowej:

- a) Nota Nr 12 - Informacje dotyczące odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości akcji i udziałów (załącznik nr 21),
- b) Nota Nr 13 - Obligacje, kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe (załącznik nr 22),
- c) Nota Nr 14 - Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych w roku obrotowym (załącznik nr 23).

3. Jednostki wypełniają załączniki, do których zostały zobowiązane niniejszym zarządzeniem, w przypadku nawet, gdy wartość ich jest zerowa.

4. Ze względu na konieczność dokonywania wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych Gminy Będzino oraz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań przy sporządzaniu skonsolidowanego bilansu, załączniki do niniejszego zarządzenia wymienione w ust. 1 pkt 9, pkt 10, pkt 11 i pkt 12 stanowiących jednocześnie załącznik do bilansu, należy sporządzić:

- 1) Odrębnie dla rozrachunków z jednostkami budżetowymi Gminy Będzino (załącznik nr 4 i 5);
- 2) Odrębnie dla rozrachunków z pozostałymi jednostkami (załącznik nr 4A i 5A), tj.: instytucjami kultury.

§ 39. Wykazane w bilansie z wykonania budżetu salda kont rozliczeniowych 222, 223 i 227 powinny być zgodne z saldami ww. kont wykazanymi w bilansie jednostek budżetowych Gminy Będzino.

§ 40. Skonsolidowany bilans Gminy Będzino obejmuje dane finansowe Gminy Będzino, jako jednostki dominującej i jej jednostek, do których należą:

- 1) jednostki budżetowe Gminy Będzino;

§ 41.1. Instytucje kultury przekazują do Referatu Organizacyjno-Administracyjnego bilanse wraz z załącznikami:

- 1) Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 4A);
- 2) Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 5A);
- 3) Wykaz zakupu/sprzedaży środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20..... podlegających wyłączeniu (załącznik nr 7);
- 4) Wykaz gruntów (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu) stanowiących własność Gminy Będzino a będących w ewidencji bilansowej jednostki na dzień 31.12. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 8).

2. Osoba wyznaczona w Referacie Organizacyjno-Administracyjnym w sprawach działalności instytucji kultury, dokonuje kontroli pod względem formalno-rachunkowym bilansów w sposób określony w § 10 niniejszego załącznika do zarządzenia.

3. Osoba wyznaczona w Referacie Organizacyjno-Administracyjnym przekazuje sporządzone przez instytucje kultury do Referatu Finansów sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oryginały jednostkowych bilansów wraz z załącznikami, o których mowa w ust. 1.

§ 42. Osoba wyznaczona w Referacie Organizacyjno-Administracyjnym w sprawach działalności instytucji kultury, zatwierdza roczne sprawozdania finansowe w terminie nie później niż 6 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego wymaga uprzedniego sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i może nastąpić po wydaniu pozytywnej opinii merytorycznej potwierdzającej wykonanie określonych zadań publicznych, z tytułu których jednostka ponosiła określone wydatki (w tym z otrzymanych dotacji) przez nadzorującą osobę. Zatwierdzenie ma postać klauzuli „zatwierdzam” zamieszczonej na wzorach sprawozdania finansowego wraz z datą i podpisami osób zatwierdzających. Wykazanie straty w sprawozdaniu finansowym, jeżeli prawidłowość sprawozdania finansowego nie jest kwestionowana, nie może powodować jego

niezatwierdzenia. Informacja dodatkowa, jako część składowa sprawozdania finansowego, powinna zawierać m.in. proponowany podział zysku lub pokrycia straty.

§ 43. Korekty sprawozdania finansowego dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Jeżeli jednostka budżetowa Gminy Będzino, po sporządzeniu sprawozdania finansowego, a przed zatwierdzeniem przez Radę Gminy Będzino sprawozdania finansowego Gminy Będzino za rok obrotowy otrzymała informację o zdarzeniach, które:

- 1) mają istotny wpływ na to sprawozdanie, to powinna ona dokonać odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczyło i odpowiednio zmienić to sprawozdanie;
- 2) nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to skutki tych zdarzeń ujmuje się w księgach rachunkowych roku obrotowego, w którym informacje te otrzymano.

Przepisy końcowe

§ 44. Niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczęć)

Załącznik nr 1
do Zasad obiegu oraz kontroli
sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie
operacji finansowych i
sprawozdań finansowych w
Urzędzie Gminy Będzino,
jednostkach organizacyjnych
Gminy

PROTOKÓŁ ZDAWCZO-ODBIORCZY

z dnia20.....roku

w sprawie:
przekazania sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu ksiąg rachunkowych
na dzień

.....
(Nazwa jednostki przekazującej)

.....
(Nazwa jednostki przyjmującej)

Bilans po stronie aktywów i pasywów zrównoważony jest kwotą
.....(słownie:.....
.....)

W skład sprawozdanie finansowego wchodzi następujące dokumenty:

1. Bilans
2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
3. Zestawienie zmian w funduszu
4. Potwierdzony przez bank stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (wg banków, numerów rachunków i kwot) na dzień):
 - a.
 - b.
 - c.
5. Oświadczenie Kierownika jednostki sprawozdającej o terminie przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz ujęciu jej wyników w księgach rachunkowych.
6. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych na 31.12.20.....

7. Załączniki do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino:
 - 7.1 Załącznik nr ... - Komentarz do bilansu jednostek budżetowych Gminy Będzino sporządzonego na 31.12...(po wycenie bilansowej - aktualizacji) (załącznik nr 2).
 - 7.2 Załącznik nr ... - Zestawienie kont majątkowych (stan na 31.12.) (załącznik nr 3).
 - 7.3 Załącznik nr ... - Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino na 31.12.r. podlegający wyłączeniu (załącznik nr 4).
 - 7.4 Załącznik nr ... - Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegający wyłączeniu (załącznik nr 4A).
 - 7.5 Załącznik nr ... - Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 5).
 - 7.6 Załącznik nr ... - Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegający wyłączeniu (załącznik nr 5A).
 - 7.7 Załącznik nr - Wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych z/do jednostek budżetowych Gminy Będzino oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie w roku obrotowym 20..... r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 6).
 - 7.8 Załącznik nr ... - Wykaz zakupu/sprzedaży środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20..... podlegających wyłączeniu (załącznik nr 7).
 - 7.9 Załącznik nr ... - Wykaz gruntów (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu) stanowiących własność Gminy Będzino, a będących w ewidencji bilansowej jednostki na dzień 31.12. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 8).
 - 7.10 Załącznik nr - Wykaz wzajemnych przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino w roku obrotowym 20.....r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 9).
8. Zestawienie not do informacji dodatkowej stanowiących załączniki do zarządzenia:
 - Nota Nr 1 - Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego (załącznik nr 10);
 - Nota Nr 2 - Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym (załącznik nr 11);
 - Nota Nr 3 - Rzeczowy majątek trwały - zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik nr 12);
 - Nota Nr 4 - Środki trwałe - według tytułów własności (załącznik nr 13);
 - Nota Nr 5 - Zapasy (załącznik nr 14);
 - Nota Nr 6 - Należności krótkoterminowe netto (załącznik nr 15);

- Nota Nr 7 - Odpisy aktualizujące wartość należności (załącznik nr 16);
- Nota Nr 8 - Zobowiązania długoterminowe (załącznik nr 17);
- Nota Nr 9 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (załącznik nr 18);
- Nota Nr 10 - Pozabilansowe zabezpieczenia w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe (załącznik nr 19);
- Nota Nr 11 - Informacja o stanie zatrudnienia (załącznik nr 20).
- Nota Nr 12 - Informacje dotyczące odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości akcji i udziałów (załącznik nr 21);
- Nota Nr 13 - Obligacje, kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe (załącznik nr 22);
- Nota Nr 14 - Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych w roku obrotowym (załącznik nr 23);

Uwagi i ustalenia końcowe

.....

.....

Sprawozdanie finansowe za rok 20..... zostało złożone w terminie (po terminie) i przyjęte (wraz z załącznikami) do włączenia do sprawozdania łącznego oraz bilansu skonsolidowanego Gminy Będzino.

.....
(Podpis osoby przekazującej)

.....
(Podpis osoby przyjmującej)

..... dnia 20..... roku.

Informacja:

W przypadku nie sporządzenia załącznika do sprawozdania finansowego, do którego jednostka nie została zobowiązana niniejszym zarządzeniem, należy wykreślić z protokołu zdawczo-odbiorczego dany załącznik.

Załącznik nr 2

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino

.....
Nazwa i adres jednostki

(pieczęćka)

Komentarz do bilansu jednostek budżetowych Gminy Będzino

AKTYWA

B. AKTYWA OBROTOWE

Należności z tytułu dostaw i usług	AKTYW. OBROT(poz.	B. II. 1
Konto		
201 - x	_____	
- 290	_____	
202 - x	_____	
- 290	_____	
.....		
	Razem:	_____

Należności od budżetów	AKTYW. OBROT(poz.	B. II. 2
Konto		
225 - x	_____	
.....		
	Razem:	_____

Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	AKTYW. OBROT(poz.	B. II. 3
Konto		
229 - x	_____	
	Razem:	_____

Pozostałe należności	AKTYW. OBROT(poz.	B. II. 4
Konto		
221 - x	_____	
- 290	_____	
224 - x	_____	
- 290	_____	
231 - x	_____	

- 290	_____
234 - x	_____
- 290	_____
235 - x	_____
- 290	_____
240 - x	_____
- 290	_____
241 - x	_____
- 290	_____
242 - x	_____
243 - x	_____
- 290	_____
245 - x	_____
- 290	_____
247 - x	_____
- 290	_____
248 - x	_____
- 290	_____
249 - x	_____
- 290	_____
280 - x	_____
- 290	_____
.....	_____
.....	_____
Razem:	_____

**Rozliczenie z tytułu środków na wydatki
budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych**

AKTYW. OBROT(poz. B. II. 5

Konto	_____
222 - x	_____
223 - x	_____
227 - x	_____
228 - x	_____
Razem:	_____

Środki pieniężne w kasie

AKTYW. OBROT(poz. B. III. 1

Konto	_____
101 - x	_____
Razem:	_____

Środki pieniężne na rachunkach bankowych

AKTYW. OBROT(poz. B. III. 2

Konto	_____
130 - x	_____
131 - x	_____
132 - x	_____

135 - x _____
136 - x _____
137 - x _____
138 - x _____
139 - x _____
140* - x _____
141 - x _____

Razem: _____

Środki pieniężne państwowego funduszu celowego

AKTYW, OBROT(poz. B. III. 3

Konto
136 - x _____

Razem: _____

Inne środki pieniężne

AKTYW, OBROT(poz. B. III. 4

Konto
140 - x _____
.....

Razem: _____

Akcje i udziały

AKTYW, OBROT(poz. B. III. 5

Konto
140 - x _____

Razem: _____

Inne papiery wartościowe

AKTYW, OBROT(poz. B. III. 6

Konto
140 - x _____

Razem: _____

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe

AKTYW, OBROT(poz. B. III. 7

Konto
140 - x _____

Razem: _____

Rozliczenia międzyokresowe

AKTYW, OBROT(poz. B. IV

Konto _____

640 - x

Razem:

PASYWA

C. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PASYWA	poz.	C. II. 1
--------------------------------------	--------	------	----------

Konto

201 - x

202 - x

.....

Razem:

Zobowiązania wobec budżetów	PASYWA	poz.	C. II. 2
-----------------------------	--------	------	----------

Konto

225 - x

Razem:

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	PASYWA	poz.	C. II. 3
--	--------	------	----------

Konto

229 - x

Razem:

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	PASYWA	poz.	C. II. 4
-----------------------------------	--------	------	----------

Konto

231 - x

232 - x

Razem:

Pozostałe zobowiązania	PASYWA	poz.	C. II. 5
------------------------	--------	------	----------

Konto

234 - x

235 - x

240 - x

241 - x

242 - x

243 - x

245 - x

246 - x

248 - x	_____
249 - x	_____
.....	_____
.....	_____
Razem:	_____

Sumy obce	PASYWA	poz.	C. II. 6
(depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	Konto		
	240 - x	_____	
	247 - x	_____	
	Razem:	_____	

Rozliczenia z tytułu środków na wydatki	PASYWA	poz.	C. II. 7
1 dzietowe i z tytułu dochodów budżetowych			
	Konto		
	222 - x	_____	
	223 - x	_____	
	227 - x	_____	
	228 - x	_____	
	Razem:	_____	

Rezerwy na zobowiązania	PASYWA	poz.	C. III.
	Konto		
	840 - x	_____	
	Razem:	_____	

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	PASYWA	poz.	D.1.
	Konto		
	851 - x	_____	
	Razem:	_____	

Inne fundusze	PASYWA	poz.	D.2.
	Konto		
	853 - x	_____	
	855 - x	_____	
	_____	
	Razem:	_____	

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

PASYWA **poz.** **E.I.**

Konto
840 - x

Razem:

Inne rozliczenia międzyokresowe

PASYWA **poz.** **E.II.**

Konto
640 - x

Razem:

.....
I ątka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 3

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy
Będzino

.....
Nazwa i adres jednostki

(pieczęćka)

Zestawienie kont majątkowych

Konto	Grupy rodzajowe	Saldo na 31.12.		Wartość netto
		Wn	Ma	
AKTYWA TRWAŁE				
020	Wartości niematerialne i prawne			
071	umorzenie wartości niemater. i prawnych			
072	umorzenie pozost. wartości niemater. i prawnych			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
011	Grunty			
011	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Urządzenia techniczne i maszyny			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Środki transportu			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Inne środki trwałe			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
013	Pozostałe środki trwałe			
072	umorzenie			
RAZEM				
014	Dobra kultury			
RAZEM				
015	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
016	Zbiory biblioteczne			

072	umorzenie			
RAZEM				
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
226	Należności długoterminowe			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
030	Akcje i udziały			
073	odpisy aktualizujące			
030	Inne papiery wartościowe			
073	odpisy aktualizujące			
030	Inne długoterminowe aktywa finansowe			
073	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
OGÓŁEM:				

.....
Pieczałka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 4

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino

.....

Nazwa i adres jednostki

(pieczęćka)

Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino na 31.12.r. podlegających wyłączeniu

Poz. Bilansu	AKTYWA - BILANS ZAMKNIĘCIA 31.12.....	Poz. bilansu AKTYWA	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	OGÓLEM na koniec roku 31.12.20.. r.
			1	2	3	4
	OGÓLEM NALEŻNOŚCI:						
III.	Należności długoterminowe						
II.	Należności krótkoterminowe						
1.	Należności z tytułu dostaw i usług w tym:						
1.1	<i>Odпис aktualizujący za rok bieżący</i>						
1.2	<i>Odпис aktualizujący za lata ubiegłe</i>						
2.	Należności od budżetów w tym:						
2.1	<i>Odпис aktualizujący za rok bieżący</i>						

2.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe												
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń												
4.	Pozostałe należności												
	w tym:												
4.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący												
4.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe												

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

.....
Pieczątką i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 4A

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Pozycja w bilansie	Kwota należności	Data wpływu środków*	Odpisy aktual. za rok bilansowy	Odpisy aktual. za lata ub.

* dotyczy wpływu środków na przełomie roku - np.. 2, 3 stycznia a dotyczy rozliczenia za ubiegły rok

.....
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 5

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino na 31.12.r. podlegających wyłączeniu

Poz. Bilansu	PASYWA- BILANS ZAMKNIĘCIA 31.12.....r.	Poz. bilansu PASYWA	Nazwa jednostki 1	Nazwa jednostki 2	Nazwa jednostki 3	Nazwa jednostki 4	OGÓLEM na koniec roku 31.12.20...
	OGÓLEM ZOBOWIĄZANIA							
I.	Zobowiązania długoterminowe							
II.	Zobowiązania krótkoterminowe							
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług							
2.	Zobowiązania wobec budżetów							

	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń									
3.										
4.	Pozostałe zobowiązania									

Na podstawie ewidencji konta " 976"

.....

Pieczętka i podpis gł. księgowego

data

Załącznik nr 5A
do Zasad obiegu oraz kontroli
sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Gminy
Będzino, jednostkach organizacyjnych
Gminy Będzino

.....

Nazwa i adres jednostki

(pieczęćka)

Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Pozycja w bilansie	Kwota należności	Data wpływu środków*	Odpisy aktual. za rok bilansowy	Odpisy aktual. za lata ub.

* dotyczy wpływu środków na przełomie roku - np., 2, 3 stycznia a dotyczy rozliczenia za ubiegły rok

.....
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 6

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczętka)

Wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych z/do jednostek budżetowych Gminy Będzino oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie w roku obrotowym 20..... r. podlegających wyłączeniu

Poz. ZZwFJ	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	OGÓŁEM WYŁĄCZENIA stan na 31.12.20.. r.
	1	2	3	
1	Zwiększenia funduszu (z tytułu)				
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne				
1.10	Inne zwiększenia (kwota odsetek od kredytów inwestycyjnych otrzymanych)				
2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)				
2.6	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				
2.9	Inne zmniejszenia (kwota odsetek od kredytów inwestycyjnych przekazanych)				

Na podstawie ewidencji konta " 976"

.....
Pieczętka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 7

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie
operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Gminy Będzino,
jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

**Wykaz zakupu*/sprzedaży* środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych
pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20..... podlegających wyłączeniu**

Lp.	Nazwa i adres jednostki kupującej/sprzedającej	Data zakupu/ sprzedaży środka trwałego	Nazwa środka trwałego	Wartość netto środka trwałego w jednostce sprzedającej	Przychód ze sprzedaży/ koszty zakupu	Stawka** amortyzacji sprzedający/ kupujący	Kwota** amortyzacji u sprzedającego/ kupującego
Razem							

* niepotrzebne skreślić

** sprzedający/kupujący wartość amortyzacji do/ od dnia sprzedaży/zakupu w danym roku bilansowym

.....

Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....

data

Załącznik nr 8

do Zasad obiegów oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

**Wykaz gruntów (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu)
stanowiących własność Gminy Będzino, a będących w ewidencji bilansowej jednostki*
na dzień 31.12. podlegających wyłączeniu**

Lp.	Położenie (lokalizacja)	Nr ewidencyjny działki	Powierzchnia m ²	Nr i data decyzji	Wartość gruntu	w tym: wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu	Uwagi
Razem							

* tabelę wypełniają: Urzędy Gminy Będzino i instytucje kultury

.....

data

.....

Pieczęćka i podpis głównego

Załącznik nr 9

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

Wykaz wzajemnych przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino w roku obrotowym 20.....r. podlegających wyłączeniu

Poz. RZiS	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	OGÓŁEM stan na 31.12.20..... r.
		1	2	3
	OGÓŁEM PRZYCHODY				
	OGÓŁEM KOSZTY				
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych				
B.	Koszty działalności operacyjnej				
I.	Amortyzacja				
II.	Zużycie materiałów i energii				
III.	Usługi obce				
IV.	Podatki i opłaty				
V.	Wynagrodzenia				
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe				

VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów								
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu								
X.	Pozostałe obciążenia								
D.	Pozostałe przychody operacyjne								
III.	Inne przychody operacyjne								
E.	Pozostałe koszty operacyjne								
II.	Pozostałe koszty operacyjne								
G.	Przychody finansowe								
II.	Odsetki								
III.	Inne								
H.	Koszty finansowe								
I.	Odsetki								
II.	Inne								

Na podstawie ewidencji konta " 976"

.....

Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....

data

Załącznik nr 10

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy
Będzino

Nota nr 1

do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

**Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych
ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego**

L.p.	Opis zdarzenia	Kwota	Przyczyna ujęcia w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	Wpływ na sprawozdanie finansowe
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				

.....
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 11

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w
Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach
organizacyjnych Gminy Będzino
Nota nr 2
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczęć)

**Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych
w sprawozdaniu finansowym**

L.p.	Opis zdarzenia	Kwota	Przyczyna nieuwzględnienia w sprawozdaniu finansowym	Wpływ na sprawozdanie finansowe
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				

.....

Pieczęć i podpis gł. księgowego

.....

data

Załącznik nr 13

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach
organizacyjnych Gminy Będzino

Nota nr 4

do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczętka)

Środki trwałe - według tytułów własności

	Stan na koniec roku poprzedniego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Razem środki trwałe w ewidencji bilansowej		
Wartość nie amortyzowanych lub nie umarżanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabilansowa)		
OGÓŁEM:		

.....

Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....

data

Załącznik nr 14

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy
Będzino

Nota nr 5

do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

Zapasy

Zapasy:	
Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku obrotowego

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 15

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach
organizacyjnych Gminy Będzino
Nota nr 6

do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczętka)

Należności krótkoterminowe netto*

Kategoria	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku obrotowego
Należności z tytułu dostaw i usług		
Należności od budżetów		
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
Pozostałe należności, w tym:		
<i>sprawy sądowe</i>		
<i>z tytułu pożyczek mieszkaniowych.</i>		
<i>dochody budżetowe</i>		
<i>wadła i kaucje</i>		
<i>Inne</i>		
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
Razem:		

* po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące

.....

Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....

data

Załącznik nr 16
do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy
Będzino
Nota nr 7
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczętka)

Odpisy aktualizujące wartość należności *

Kategoria	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
Stan na koniec roku poprzedniego	
Zwiększenia	
z tytułu odpisów aktualizujących wartość należności z czynszów i medów	
z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego	
z pozostałych tytułów	
Wykorzystanie	
z tytułu pomocy publicznej dla podmiotów gospodarczych	
z pozostałych tytułów	
Rozwiązanie	
Stan na koniec roku obrotowego	

* zgodne z kontem 290

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 17
do Łasad obiegę oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach
organizacyjnych Gminy Będzino
Nota nr 8
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczętka)

Zobowiązania długoterminowe - struktura przedmiotowa

Tytuł zobowiązania	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku obrotowego
Zobowiązania z tytułu dopłaty do kapitału		
Zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji		
Inne		
RAZEM:		

Zobowiązania długoterminowe - struktura czasowa według zapadalności

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku obrotowego
· powyżej 1 roku do 3 lat		
· powyżej 3 do 5 lat		
· powyżej 5 lat		
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		
· powyżej 1 roku do 3 lat		

· powyżej 3 do 5 lat			
· powyżej 5 lat			
RAZEM:			

.....
Pieczątką i podpis gł.księgowego

.....
data

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczęć)

Załącznik nr 18
do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań
w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w
Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy
Będzino
Nota nr 9
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Rodzaj zobowiązania	Stan na koniec roku poprzedniego	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
RAZEM:			
Rodzaj zobowiązania	Stan na koniec roku obrotowego	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
RAZEM:			

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczętka)

Załącznik nr 19
do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i
sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino,
jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino
Nota nr 10
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

**Pozabilansowe zabezpieczenia, w tym również udzielone przez
jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe**

Tytuł	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku obrotowego
Zabezpieczenia w postaci weksli		
Poręczenia, w tym:		
utworzone rezerwy bilansowo		
Gwarancje		
Umowy wsparcia		
Razem:		

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 20

do Zasad obiegu oraz kontroli
sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Gminy
Będzino, jednostkach
organizacyjnych Gminy Będzino
Nota nr 11
do informacji dodatkowej na dzień
31.12.20....r.

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczęć)

Informacja o stanie zatrudnienia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan zatrudnienia na koniec roku obrotowego (osoby)	Stan zatrudnienia na koniec roku poprzedniego (osoby)
1.	Pracownicy ogółem		

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 21

do Zasad obiegu oraz kontroli
sprawozdań budżetowych, sprawozdań
w zakresie operacji finansowych i
sprawozdań finansowych w Urzędzie
Gminy Będzino, jednostkach
organizacyjnych Gminy Będzino
Nota nr 12
do informacji dodatkowej na dzień
31.12.20....r.

.....
Nazwa i adres jednostki
(pieczęć)

Informacje dotyczące odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości akcji i udziałów

Nazwa instrumentu finansowego	Stan na koniec roku poprzedniego	Zwiększenie odpisów	Zmniejszenie odpisów	Stan na koniec roku obrotowego
Akcje i udziały				
Razem:				

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 22

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach
organizacyjnych Gminy Będzino
Nota nr 13

do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20.....r.

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

Obligacje, kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku obrotowego
Krótkoterminowe		
Kredyty, pożyczki oraz zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji		
Razem krótkoterminowe		
Długoterminowe		
Kredyty, pożyczki oraz zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji		
Razem długoterminowe		
Zadłużenie łącznie krótko i długoterminowe na koniec roku		
1.	stopa procentowa	termin spłaty
2.		Stan na koniec roku
OGÓŁEM:		

.....

Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....

data

Załącznik nr 23

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Będzino, jednostkach organizacyjnych Gminy Będzino
Nota nr 14
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych w roku obrotowym

Kategoria zobowiązania	Koszty z tyt. odsetek naliczonych wg stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów przypadające na okres objęty sprawozdaniem fin.		
	odsetki zrealizowane	odsetki niezrealizowane wg terminów zapłaty do 3 mies.	odsetki niezrealizowane wg terminów zapłaty powyżej 12 mies.
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe (odsetki od obligacji)			
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe (odsetki od kredytów)			
RAZEM:			

.....

Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....

data