

UCHWAŁA NR 461/2018
ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE
z dnia 8 października 2018 r.

***w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania
finansowego przez jednostki Powiatu Żnińskiego***

Na podstawie art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.¹⁾) oraz rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017, poz. 1911)

uchwała się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania i przekazywania sprawozdania finansowego przez jednostki Powiatu Żnińskiego.

§ 2. Wprowadza się jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami Powiatu Żnińskiego, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Powiatu.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1669, poz. 1366 i poz. 1693.

Dział I
Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki
finansowane z budżetu Powiatu Żnińskiego

Rozdział I
Informacja ogólna

§ 3. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
- 2) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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,
- 3) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 4) jednostkach - rozumie się przez to wszystkie jednostki finansowane z budżetu Powiatu Żnińskiego.

§ 4. Niniejsza instrukcja sporządzania i przekazywania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

Rozdział II
Sprawozdanie finansowe

§ 5. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.

§ 6. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki powinny:

- 1) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
- 2) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie

było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,

- 3) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z jednolitymi zasadami wyceny aktywów i pasywów ustalonymi uchwałą nr 400/2018 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 26 marca 2018 r.

§ 7. Jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe na obowiązujących formularzach stanowiących załączniki do rozporządzenia.

§ 8. Sprawozdanie finansowe powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

§ 9. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w wersji tradycyjnej (papierowej) w Sekretariacie Starosty Żnińskiego oraz, w formie dokumentu elektronicznego bezpośrednio do Wydziału Finansów

§ 10. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.

§ 11. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.

§ 12. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

§ 13. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

§ 14. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego/głównego księgowego jednostki obsługującej oraz kierownika (dyrektora) jednostki/ kierownika (dyrektora) jednostki obsługującej.

§ 15. Jednostki sporządzające sprawozdanie finansowe, w terminie do dnia 10 maja roku następnego, publikują ww. sprawozdanie w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 16. Przeksięgowania wyniku finansowego za rok ubiegły jednostki dokonują pod datą podjętej uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Powiatu Żnińskiego przez organ stanowiący.

§ 17. Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączania do bilansu informacji dodatkowej w zakresie określonym w załączniku nr 1 do uchwały.

Rozdział III **Bilans**

§ 18. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.

§ 19. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

§ 20. Bilans należy sporządzać wg wzoru określonego w rozporządzeniu.

§ 21. Sporządzając bilans, jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

Aktywa		
A.	AKTYWA TRWAŁE	
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	
1.	Środki trwałe	Saldo konta 011 skorygowane o umorzenie środków trwałych (konto 071), salda konta 016 i 017 skorygowanego o umorzenie (konto 077).
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Część salda Wn konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności w zakresie przekazanych zaliczek na poczet środków trwałych w budowie (konto 290).
III.	Należności długoterminowe	Część salda Wn konta 226 (należności, których termin płatności jest dłuższy niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią należności krótkoterminowe) lub 240, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (konto 290).
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (konto 073).

V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 015.
B.	AKTYWA OBROTOWE	
I.	Zapasy	
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 oraz saldo konta 300 w zakresie dostaw materiałów w drodze.
2.	Półprodukty i produkty w toku	W jednostkach, które ewidencjonują koszty na kontach zespołu 5 wykazuje się saldo Wn konta 500 oraz 530, natomiast w jednostkach które ujmują koszty na kontach zespołu 4 wykazuje się saldo Wn konta 600 dot. ewentualnie półfabrykatów.
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 skorygowane o saldo konta 620 w zakresie wartości produktów.
4.	Towary	Stan zapasów towarów zaewidencjonowany na koncie 330 skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów (konto 340) oraz saldo Wn konta 300 w zakresie towarów w drodze.
II.	Należności krótkoterminowe	
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201, oraz 221 dotyczące należności z tytułu dostaw i usług bez skierowanych na drogę sądową a pomniejszone o odpisy aktualizujące należności (konto 290).
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225.
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229 w części należności od ZUS dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Funduszu Pracy, PFRON (nadpłaty).
4.	Pozostałe należności	Sumę sald strony Wn konta 221 nie wykazanych w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług”, konta 231,224, 234 oraz część salda Wn konta 226 i 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizujące te należności (konto 290).
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma Wn konta 222 oraz Wn konta 223.
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	
1	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101.
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald końcowych kont 130, 132, 135 oraz 139.
3	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136.
4	Inne środki pieniężne	Wartość posiadanych czeków obcych, weksli płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia zaewidencjonowanych na koncie 140, oraz środków pieniężnych w drodze 141.
5.	Akcje lub udziały	Część salda konta 140 dotyczącą akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w roku obrotowym.
6	Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 w zakresie papierów wartościowych innych niż akcje czy udziały o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy do 1 roku.
7	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Ujmuje się saldo konta 140 pomniejszone o wartość wykazaną w pozycji B.III.1.4., B.III 1.5, B.III 1.6.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640

Pasywa		
A.	FUNDUSZE	
I.	Fundusz jednostki	Saldo konta 800.
II.	Wynik finansowy netto	Pozycja ta wyraża wynik osiągnięty na koniec roku ustalony po dokonaniu odpowiednich księgowania na koncie 860 „Wynik finansowy”
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	Saldo Wn konta 820
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)	Nie dotyczy zakładów budżetowych oraz jednostek budżetowych i powinna wykazywać kwotę zero
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Odzwierciedlenie salda konta 855
B.	FUNDUSZE PLACÓWEK	Nie dotyczy
C.	PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE	Część salda konta 853 w zakresie funduszy celowych
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	
I.	Zobowiązania długoterminowe	Saldo Ma kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201, 240 (zobowiązania dotyczące działalności inwestycyjnej) plus część salda Ma konta 300 w zakresie dostaw lub usług niefakturowanych. W wierszu tym wykazuje się zobowiązania z tytułu dostaw i usług zarówno do jednego roku jak i powyżej jednego roku łącznie z wymagalnymi odsetkami.
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225.
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229 (dot. zobowiązań wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy, PFRON łącznie z wymagalnymi odsetkami).
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231 (zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego).
5.	Pozostałe zobowiązania	Suma sald kont Ma 221, Ma 234, część salda Ma konta 226 i sumy do wyjaśnienia ujęte na koncie 245, część salda konta 240. W pozycji tej wykazuje się zobowiązania takie jak: zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych, błędne operacje na rachunkach bankowych, pozostałe zobowiązania wobec pracowników i innych osób fizycznych i prawnych.
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów oraz zabezpieczenia wykonania umów.

7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 oraz Ma konta 223, które stanowią stan nierozliczonych środków z budżetem
8.	Fundusze specjalne	
1)	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
2)	Inne fundusze	Część konta 853 w zakresie pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występującej na koncie 840 oraz częściowe saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo konta 840 skorygowane odpowiednio o kwotę rezerw wykazanych w poz. III. Saldo Ma konta 640 pomniejszone o kwotę wykazaną w poz. III

Rozdział IV

Rachunek zysków i strat

§ 22. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego w rozporządzeniu.

§ 23. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.

§ 24. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

§ 25. Jednostki, w rachunku zysków i strat powinny wykazywać poszczególne pozycje zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Wyszczególnienie
A.	PRZYCHODY NETTO Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ:	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Stan końcowy Ma konta 700
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860 Saldo Ma - wykazać ze znakiem + Saldo Wn - wykazać ze znakiem -
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Suma zapisów na kontach: strona Ma konta 730 + Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodom ze sprzedaży materiałów

V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Stan końcowy Ma konta 720
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	
I.	Amortyzacja	Saldo Wn konta 400
II.	Zużycie materiałów i energii	Saldo Wn konta 401
III.	Usługi obce	Saldo Wn konta 402
IV.	Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403
V.	Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 z wyłączeniem kwot wykazywanych w poz. IX, X m.in. § 230,419,441,442,443,444 w części dotyczącej emerytów
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Strona Wn konta 730 plus Wn 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami.
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Saldo Wn konta 409 (w części wartości innych świadczeń finansowanych z budżetu) – m.in. § 303, 304, 305, 311, 321, 323, 324, 325, 326, 413 429, lub inne konta wyodrębnione przez jednostkę np.410, 411
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszona o pozycje VII i IX lub inne dodatkowe konto zespołu 4 np. 410, 411.
C.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Saldo Ma konta 760 w części wartości zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych pomniejszone o dodatkowe koszty związane ze sprzedażą.
II.	Dotacje	Nie dotyczy
III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 w części wartości innych przychodów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością operacyjną jednostki np.: a) odpisane zobowiązania b) otrzymane odszkodowania, kary c) nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny aktywa umarzane jednorazowo d) wartość rozwiązanych odpisów aktualizujących należności
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	
I.	Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Nie dotyczy

II.	Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 750 w części dotyczącej dywidend i udziałów w zyskach
II.	Odsetki	Saldo Ma konta 750 (w części wartości otrzymanych lub należnych odsetek)
III.	Inne	Saldo Ma konta 750 (w zakresie wartości innych przychodów finansowych)
H.	KOSZTY FINANSOWE	
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej zapłaconych odsetek od wyemitowanych obligacji, od kredytów, pożyczek oraz odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań
II.	Inne	Strona Wn konta 751 w zakresie wartości innych kosztów finansowych
K.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	
L.	PODATEK DOCHODOWY	Nie dotyczy
M.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) ORAZ NADWYŻKI ŚRODKÓW OBROTOWYCH	Nie dotyczy
N.	ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)	

Rozdział V

Zestawienie zmian w funduszu

§ 26. Jednostki sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego w rozporządzeniu.

§ 27. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.

§ 28. Dane wykazywane w zestawieniu zmian funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji		Wyszczególnienie
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Stan początkowy konta 800. Pozycja musi być zgodna z pozycją Pasywów w bilansie w kolumnie „Stan na początek roku w wierszu A.I. „Fundusz jednostki”
1	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860

1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu RB 28S oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Nie dotyczy
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje - strona Wn konta 810. Odzwierciedleniem winno być suma wykonania w § 605 i 606 wykazanego w sprawozdaniu Rb28 S
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środki trwałe w budowie. Strona Wn kont 011, 020 pomniejszone o wartość umorzenia oraz Wn konta 080.
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn kont aktywnych np. 011, 020, 201 (wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek)
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Strona WN kont aktywnych np. 013, 310, 330
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja ta nie występuje w jednostkach
1.10.	Inne zwiększenia	Inne zwiększenia funduszu nieuwjęte w pozycjach 1.1-1.9
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z konta 860
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Wartość wykonanych dochodów budżetowych przenoszonych ciągu roku na podstawie sprawozdań budżetowych RB 27S
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Nie dotyczy
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na stronie Ma konta 810
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość netto (nieumorzona) podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych – sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych (strona Ma konta 011 minus WN konta 071 plus strona Ma konta 020 minus Wn konta 071 plus strona Ma konta 080)
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Wartość pasywów przejętych po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach ujęta na kontach zespołu 2 oraz na kontach 800, 853.

2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na koncie 310, 330.
2.9.	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia funduszu nieujęte w pozycjach 2.1. – 2.8. – m.in. odpisane koszty inwestycji zaniechanych, wartość nieumorzona podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania w wyniku likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności, wartość sprzedanych, skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zmniejszające fundusz jednostki.
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta 800 Kwota powinna być zgodna z pozycją pasywa A.I. Bilansu jednostki
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	
1.	zysk netto	Stan końcowy Ma 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.1 pasywów w bilansie
2.	strata netto	Stan końcowy Wn 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.2 pasywów w bilansie
3.	nadwyżka środków obrotowych	
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	Nie dotyczy
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	Wartość funduszu po uwzględnieniu wyniku finansowego za rok bieżący. Pozycja powinna być zgodna z pozycją A pasywów w bilansie

§ 29. Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednolicenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez jednostki. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

§ 30. Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są przedłożyć:

- 1) syntetyczne zestawienie obrotów i sald kont bilansowych i wynikowych,
- 2) syntetyczne zestawienie obrotów i sald kont pozabilansowych,
- 3) zestawienia wzajemnych rozliczeń między jednostkami zgodnie z zapisami zawartymi w § 39, § 40, § 41,
- 4) arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania zgodnie z załącznikiem nr 2 uchwały.

Dział II

Jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Powiatu Żnińskiego

§ 31. Zobowiązuje się kierowników jednostek finansowanych z budżetu Powiatu Żnińskiego do przedłożenia, łącznie ze sprawozdaniem finansowym, wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami – według załączonych wzorów.

§ 32. 1. Arkusze wzajemnych rozliczeń wypełnia się na podstawie ewidencji pozabilansowej na koncie 976 w oparciu o następujące zasady.

- 1) ewidencja na koncie 976 ma na celu zapis zdarzeń wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
- 2) ewidencja na koncie 976 powinna być prowadzona w podziale na jednostki.
- 3) konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie dla:
 - a) wyłączeń wzajemnych należności,
 - b) wyłączeń wzajemnych zobowiązań,
 - c) wyłączeń rozliczeń przychodów,
 - d) wyłączeń rozliczeń kosztów,
 - e) wyłączeń rozliczeń z funduszu.
- 4) zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.
- 5) podstawą zapisu na koncie 976 są dokumenty źródłowe lub dokument PK „Polecenie księgowania”.

§ 33. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków z tytułu zobowiązań i należności, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

§ 34. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości nie wywiera to istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

§ 35. Ustala się próg istotności, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń, na poziomie 0,2 % (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego, obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych za rok poprzedni.

§ 36. Ustalony próg istotności obejmuje tylko wyłączenia w zakresie należności zobowiązań, przychodów i kosztów.

§ 37. Ustalony próg istotności nie ma zastosowania do wyłączeń w zakresie nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami oraz środków trwałych w budowie.

§ 38. Jednostki o których mowa w załączniku nr 6 pomijają wyłączenia nieprzekraczające progu istotności, określonego w § 35 i nie prowadzą dla nich ewidencji na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 39. 1. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami.

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu – załącznik nr 3 do uchwały,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat – załącznik nr 4 do uchwały,
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 5 do uchwały,
- 4) wprowadza się wykaz jednostek objętych jednolitymi zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Powiatu Żnińskiego, stanowiący załącznik nr 6 do uchwały.

§ 40. Zobowiązuje się jednostki do sporządzania odrębnych załączników do skonsolidowanego bilansu Powiatu Żnińskiego w zakresie wyłączeń dotyczących wzajemnych rozliczeń z osobami prawnymi – spółkami prawa handlowego, w których powiat posiada udziały.

§ 41. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu w zakresie obejmującym zapisy § 40 sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały oraz w oparciu o zapisy § 35 i § 38 niniejszej uchwały.

Dział III

Postanowienia końcowe

§ 42. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Żnińskiemu, Skarbnikowi Powiatu oraz kierownikom jednostek.

§ 43. Traci moc uchwała nr 248/2013 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 11 lutego 2013 roku w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki w zakresie sprawozdań finansowych.

§ 44. Przepisy niniejszej uchwały mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za 2018 rok.

§ 45. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu

Zbigniew Jaszczyk
STAROSTA



Uzasadnienie

W związku ze zmianą szczególnych zasad rachunkowości, wprowadzoną Rozporządzeniem 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 mających siedzibę poza granicami kraju, a w szczególności rozszerzeniem zakresu sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego zachodzi konieczność podjęcia uchwały określającej wspólne zasady sporządzania sprawozdania finansowego.

Przewodniczący Zarządu

Zbigniew Maszczyk
STAROSTA

EN/GS

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
1.2	Siedziba jednostki
1.3	Adres jednostki
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).
	W roku obrotowym stosowano zasady wynikające z UCHWAŁY NR 400/2018 ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz amortyzacji dla jednostek Powiatu Żnińskiego uwzględniającej przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zmiany wprowadzone rozporządzeniem 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. Wycena aktywów i pasywów a) Środki trwałe wyceniane były według..... b) Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według c) Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe zostały wycenione według..... d) Należności wycenione zostały w kwocie e) Zobowiązania f) Środki pieniężne g) Rzeczowe składniki majątku obrotowego

	h) Odpis aktualizujący należności i) Rozliczenia międzyokresowe kosztów Amortyzacja i umorzenie a) Środki trwałe b) Wartości niematerialne i prawne c) Prawo wieczystego użytkowania gruntów d) Pozostałe środki trwałe e) Środki dydaktyczne
5.	Inne informacje
II.	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. Ze względu na zakres informacji koniecznych do wykazania w tym punkcie, należy je przedstawić w tabeli stanowiącej Załącznik do Informacji Dodatkowej ujmującej stan wartości początkowych i umorzenia ww. składników aktywów na początek roku, ich zmiany w trakcie roku obrotowego, stan wartości początkowych i umorzenia na koniec roku oraz ich wartość netto na początek i koniec roku obrotowego. W tabeli ujmuje się wszystkie środki trwałe klasyfikowane do tej grupy aktywów na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 oraz art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Zwiększenie wartości początkowej - ujmowane w kolumnie 4 tabeli - dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód - w kolumnie 5 tabeli - traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie - ujmowane w kolumnie 6 tabeli - uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych. Należy podkreślić, że składniki aktywów trwałych powinny być prezentowane w kolumnie 2 tabeli w układzie analogicznym jak w bilansie, tj. dającym możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. Wypełnienie tej pozycji w informacji dodatkowej ma charakter warunkowy, czyli będzie ona wypełniona pod warunkiem posiadania takich danych. Przykładem posiadania aktualnej wartości rynkowej środków trwałych może być decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwały zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości ustalona przez rzeczoznawców.

Zmiana wartości netto środków trwałych									
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku		Wartość netto środków trwałych na koniec roku					
1.1.	Grunty								
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny								
1.4.	Środki transportu								
1.5.	Inne środki trwałe								
	Wartość netto środków trwałych ogółem								
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.								
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych									
L.p.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)				
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych									
L.p.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)				
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie. Dane dotyczące gruntów użytkowanych wieczystie oprócz wartości powinny zawierać informacje identyfikujące grunt tj. lokalizacja , nr działki								

	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
	L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
		OGÓŁEM				
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. Umowy dotyczące użytkowania tych środków charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji bilansowej.					
	L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
		Ogółem				
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.					

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku		Zwiększenia w ciągu roku		Zmniejszenia w ciągu roku		Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Udziały								
2.	Akcje								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
	Ogółem								

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).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	<i>Należności długoterminowe</i>					
2.	<i>Należności krótkoterminowe</i>					
2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2.	Należności od budżetów					
2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
2.4.	Pozostałe należności					
3.	<i>Należności finansowe JST</i>					
	Ogółem					

Odpisy aktualizujące wartość należności

1.8.

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

W kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy - jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się); natomiast w kolumnie

	„Rozwiązanie w ciągu roku wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.						
	Dane o stanie rezerw						
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku
	1.	Rezerwy długoterminowe ogółem:					
	1.1.	na świadczenia emerytalne i podobne					
	1.2.	na pozostałe koszty					
	2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem:					
	2.1.	na świadczenia emerytalne					
	2.2.	na pozostałe koszty					
	3.	Ogółem rezerwy					
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						
	Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	powyżej 1 roku do 3 lat				
			BO	BZ			
	1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług					
	2.	Zobowiązania wobec budżetów					
	3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
	4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń					
	5.	Pozostałe zobowiązania					
		Razem					
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	powyżej 3 roku do 5 lat				
			BO	BZ			
	1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług					
	2.	Zobowiązania wobec budżetów					
	3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
	4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń					
	5.	Pozostałe zobowiązania					
		Razem					

c)	powyżej 5 lat																																																													
	Lp.		Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu		powyżej 5 lat																																																									
					BO		BZ																																																							
	1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług																																																												
	2.	Zobowiązania wobec budżetów																																																												
	3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń																																																												
	4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń																																																												
	5.	Pozostałe zobowiązania																																																												
		Razem																																																												
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.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Najczęściej zabezpieczane są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe. Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i zostają przedstawione w tabeli. W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.																																																													
	Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku <table border="1"> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Rodzaj zabezpieczenia</th><th colspan="2">Kwota zobowiązania</th><th colspan="2">Kwota zabezpieczenia</th><th colspan="2">Na aktywach trwałych</th></tr> <tr> <th>na początek roku</th><th>na koniec roku</th><th>na początek roku</th><th>na koniec roku</th><th>na początek roku</th><th>na koniec roku</th></tr> <tr> <td>1.</td><td>Weksle</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Hipoteka</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Zastaw, w tym: zastaw skarbowy</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Inne</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>5.</td><td>Ogółem</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>								Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	1.	Weksle							2.	Hipoteka							3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy							4.	Inne							5.	Ogółem						
Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych																																																								
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku																																																							
1.	Weksle																																																													
2.	Hipoteka																																																													
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy																																																													
4.	Inne																																																													
5.	Ogółem																																																													

1.12.	Łączna 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. Jednostka ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej, jeżeli możliwość wypływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku nie jest znikoma (tj. gdy jest znaczne). Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 "Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe". W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wypływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązku, która może nie zostać wypełniona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe. W przypadku gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wypływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej (prawdopodobieństwo nie jest znikome), jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego. W razie odpowiedzi pozytywnej (prawdopodobieństwo jest znikome) nie powstaje obowiązek ujawnienia zobowiązania warunkowego. Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia: • szacunkową kwotę jego skutków finansowych, • przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz możliwości uzyskania zwrotów. Jeśli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informacje w sposób odzwierciedlający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym. Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie: • utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów, • powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe • ustania obecnego lub możliwego obowiązku. Jeżeli jakakolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względów praktycznych okazało się to niewykonalne, o fakcie tym należy poinformować w informacji dodatkowej. Wynikające z ewidencji pozabilansowej zobowiązania warunkowe należy przedstawić w tabeli.
-------	--

	Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych			
	Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
			na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
	1.	Udzielone gwarancje		
	2.	Poręczenia		
	3.	Indos weksli		
	4.	Toczącego się postępowania sądowego		
	5.	Podpisania umowy przewłaszczenia składników aktywów		
	6.	Inne		
	7.	Ogółem		
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. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji należy zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.			
	Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych			
	Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
			początek roku	koniec roku
	1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:		
		- koszty uruchomienia nowej produkcji		
		- opłacone z góry czynsze		
		- prenumeraty		
		- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)		
	2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:		
		- ujemna wartość firmy		
		- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe		
		- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych)		
	3.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV) w tym z tytułu długotrwałych umów o usługi		
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.			

1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze . Ujmuje się w tej pozycji ogólne kwoty wynagrodzeń brutto wypłaconych w ciągu roku obrotowego za pracę w poszczególnych jednostkach łącznie z nagrodami jubileuszowymi, odprawami itp., tj. kwoty stanowiące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń. Dane należy przedstawić w formie tabeli.																																								
	Wynagrodzenia pracownicze <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Organ</th><th>Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym</th><th>Składki na ubezpieczenie społeczne</th><th>Fundusz Pracy</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td>Wynagrodzenia osobowe</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Odprawy emerytalne</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Ogółem</td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>					Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy	1.	Wynagrodzenia osobowe				2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne				3.	Nagrody jubileuszowe				4.	Odprawy emerytalne					Ogółem									
Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy																																					
1.	Wynagrodzenia osobowe																																								
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne																																								
3.	Nagrody jubileuszowe																																								
4.	Odprawy emerytalne																																								
	Ogółem																																								
1.16.	Inne informacje																																								
2.																																									
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów zapasów.																																								
	Odpisy aktualizujące wartość zapasów <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie według rodzajów zapasów</th><th>Stan odpisów aktualizujących na początek roku</th><th>Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</th><th>Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku</th><th>Stan odpisów aktualizujących na koniec roku</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td>Materiały</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Półprodukty i produkty w toku</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Produkty gotowe</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Towary</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Ogółem</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>					Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku	1.	Materiały					2.	Półprodukty i produkty w toku					3.	Produkty gotowe					4.	Towary						Ogółem				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku																																				
1.	Materiały																																								
2.	Półprodukty i produkty w toku																																								
3.	Produkty gotowe																																								
4.	Towary																																								
	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. Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.																																			
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie <table border="1"> <tr> <th rowspan="3">Lp.</th><th rowspan="3">Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie</th><th colspan="3">Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych</th></tr> <tr> <th rowspan="2">Ogółem</th><th colspan="2">w tym</th></tr> <tr> <th>odsetki</th><th>różnice kursowe</th></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td colspan="2">Razem</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table>	Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych			Ogółem	w tym		odsetki	różnice kursowe																					Razem				
Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie			Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych																																
				Ogółem	w tym																															
		odsetki	różnice kursowe																																	
Razem																																				
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Przykładem dochodu incydentalnego może być: dochód z tytułu sprzedaży złomu, kary umowne, kwota zatrzymanego wadium, środki uzyskane z gwarancji finansowych wynikających z umowy zawartej z wykonawcą (tzw. środki uzyskane z realizacji gwarancji należytego wykonania umowy). Natomiast przychody i koszty o wartości nadzwyczajnej powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.																																			
	<table border="1"> <tr> <th>Wyszczególnienie</th><th>Rok poprzedni</th><th>Rok bieżący</th></tr> <tr> <td>Przychody</td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>Przychody o nadzwyczajnej wartości</td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>Przychody które wystąpiły incydentalnie</td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>Koszty</td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>Koszty o nadzwyczajnej wartości</td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>Koszty które wystąpiły incydentalnie</td><td> </td><td> </td></tr> </table>	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący	Przychody			Przychody o nadzwyczajnej wartości			Przychody które wystąpiły incydentalnie			Koszty			Koszty o nadzwyczajnej wartości			Koszty które wystąpiły incydentalnie																
Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący																																		
Przychody																																				
Przychody o nadzwyczajnej wartości																																				
Przychody które wystąpiły incydentalnie																																				
Koszty																																				
Koszty o nadzwyczajnej wartości																																				
Koszty 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.																																			

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek obrotowego roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			aktywizacja	przychody	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
2.	Środki trwałe					0,00				0,00	0,00
2.1.	Grunty					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00				0,00	0,00
2.4.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe					0,00				0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktywizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne					0,00		0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe					0,00		0,00	0,00	0,00
2.1.	Grunty					0,00		0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00		0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00		0,00	0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00		0,00	0,00	0,00
2.4.	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe					0,00		0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Nazwa jednostki organizacyjnej:				
Data złożenia dokumentów				
Przedłożone dokumenty				
1	bilans jednostki			
2	rachunek zysków i strat			
3	zestawienie zmian w funduszu jednostki			
4	informacja dodatkowa			
5	zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej			
6	zestawienie obrotów i sald kont pozabilansowych			
5	potwierdzenie sald rachunków bankowych kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem			
8	wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń			
9	wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń			
10	wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki			
11	inne dokumenty i wyjaśnienia			
Inne uwagi				
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie				
Data i podpis				
Przyjęto sprawozdanie finansowe		dnia: _____ podpis Skarbnika Powiatu: _____		

Załącznik Nr 3
do UCHWAŁY NR 461/2018
ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE
z dnia 8 października 2018r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń - Wylączenia do bilansu

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Należności

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Załącznik Nr 4
do UCHWAŁY NR 461/2018
ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE
z dnia 8 października 2018r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń - Wyłączenia do rachunku zysków i strat

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Przychody**

Wykaz - stan narastająco za rok 20.....

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Koszty**

Wykaz - stan narastająco za rok 20.....

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Załącznik Nr 5
do UCHWAŁY NR 461/2018
ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE
z dnia 8 października 2018r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Zmniejszenia funduszu**

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Zwiększenia funduszu**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Załącznik Nr 6
do UCHWAŁY NR 461/2018
ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE
z dnia 8 października 2018r.

L. p.	NAZWA JEDNOSTKI	Uwagi
1	Starostwo Powiatowe w Żninie	Jednostka budżetowa
2	Zarząd Dróg Powiatowych w Żninie z/s w Podgórzynie	Jednostka budżetowa
3	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żninie	Jednostka budżetowa
4	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Żninie	Jednostka budżetowa
5	Zespół Szkół Specjalnych w Żninie	Jednostka budżetowa
6	I Liceum Ogólnokształcące w Żninie	Jednostka budżetowa
7	Centrum Kształcenia Ustawicznego w Żninie	Jednostka budżetowa
8	Zespół Szkół Ekonomiczno – Handlowych w Żninie	Jednostka budżetowa
9	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Łabiszynie	Jednostka budżetowa
10	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żninie	Jednostka budżetowa
11	Powiatowy Zespół Oświaty w Żninie	Jednostka budżetowa
12	Poradnia psychologiczno-Pedagogiczna w Żninie	Jednostka budżetowa
13	Powiatowy Urząd Pracy w Żninie	Jednostka budżetowa
14	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza typu Rodzinnego w Gąsawie	Jednostka budżetowa –likwidacja 31 lipca 2018
15	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza typu Rodzinnego w Rozalinowie	Jednostka budżetowa
16	Dom Pomocy Społecznej w Podobowicach	Jednostka budżetowa
17	Dom Pomocy Społecznej w Tonowie	Jednostka budżetowa
18	Dom Pomocy Społecznej w Barcinie	Jednostka budżetowa
19	Środowiskowy Dom Samopomocy w Żninie	Jednostka budżetowa
20	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żninie	Jednostka budżetowa
21	Pałuckie Centrum Zdrowia – Spółka z o.o. w Żninie	Spółka prawa handlowego, w której Powiat Żniński posiada udziały.

Przewodniczący Zarządu

Zbigniew Saszczyk 1
STAROSTA