

ZARZĄDZENIE NR 1369.2018  
PREZYDENTA MIASTA ZIELONA GÓRA

z dnia 19 listopada 2018 r.

**w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego  
przez jednostki organizacyjne Miasta Zielona Góra.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.<sup>1)</sup>), art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.<sup>2)</sup>), art. 35 ust. 2 i art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.<sup>3)</sup>), § 30 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. poz. 1911) **wprowadza się**

**PROCEDURĘ SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
PRZEZ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE MIASTA ZIELONA GÓRA**

**Rozdział 1  
Postanowienia ogólne**

§ 1.1. Zarządzenie określa jednolitą procedurę sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Miasta Zielona Góra.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Zielona Góra zobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z zarządzeniem określa załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Niniejsza procedura obowiązuje wszystkich pracowników komórek finansowych Urzędu Miasta Zielona Góra ds. ewidencji księgowej oraz kierowników jednostek budżetowych i zakładów budżetowych Miasta Zielona Góra.

**Rozdział 2  
Zasady sporządzania sprawozdania finansowego  
przez jednostki organizacyjne Miasta Zielona Góra**

§ 3.1. Sprawozdanie finansowe należy wykonać na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, zostały udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.

2. Sprawozdanie finansowe ma zadanie przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

§ 4. W przypadku, gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy należy dostosować do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.

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

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

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

<sup>1)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 398, 650 i 1629.

<sup>2)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1000, 1349 i 1432.

<sup>3)</sup>Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz. U. z 2018 r. poz. poz. 1000, 1349 i 1432.

**§ 8.** Bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu sporządza się na obowiązujących zgodnie z rozporządzeniem formularzach.

**§ 9.** Informację dodatkową do sprawozdania należy sporządzić zgodnie z wzorami druków określonych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 10.** Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych podlega złożeniu do komórki organizacyjnej urzędu właściwej ds. rachunkowości budżetu w terminie określonym corocznie przez Skarbnika Miasta, nie później niż do dnia 31 marca roku następnego.

**§ 11.** Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki:

- 1) przeprowadzają 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 ustalają drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacją;
- 3) wyceniają składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.

**§ 12.1.** Bilans jednostki należy sporządzić na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.

2. 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.

**§ 13.1.** Bilans należy sporządzać stosując wytyczne określone w załączniku nr 2 do zarządzenia.

2. Określa się w załączniku nr 3 do zarządzenia wzory dokumentów, które należy przedłożyć wraz z bilansem.

**§ 14.** Wydruki komputerowe zawierające dane zawarte we wzorach druków, o których mowa w § 13.2 uznaje się za prawidłowe i spełniające wymogi określone procedurą.

**§ 15.1.** Rachunek zysków i strat należy sporządzać stosując wytyczne określone w załączniku nr 4 do zarządzenia.

2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w rachunku zysków i strat za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

**§ 16.1.** Zestawienie zmian funduszu należy sporządzać stosując wytyczne określone załącznikiem nr 5 do zarządzenia.

2. W kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w zestawieniu zmian funduszu za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

**§ 17.** Informację dodatkową należy sporządzać stosując wytyczne określone załącznikiem nr 6 do zarządzenia.

**§ 18.1.** Komórka organizacyjna urzędu właściwa ds. rachunkowości budżetu sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Jednostkowe sprawozdania finansowe podlegają akceptacji Skarbnika Miasta

3. Wyszczególnione w informacji dodatkowej dane zawarte w sprawozdaniu jednostkowym podlegają ocenie w zakresie istotności i ujęcia ich w informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

### **Rozdział 3**

#### **Jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta Zielona Góra, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym**

**§ 19.** Wprowadza się jednolite zasady ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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.*

**§ 20.1.** Ewidencja do konta pozabilansowego 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w jednostkach, winna być prowadzona w podziale na jednostki należące do grupy jednostek zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

2. Wprowadza się podział analityczny konta na:

- 1) 976/01 – wyłączenia wzajemnych należności;
- 2) 976/02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań;
- 3) 976/03 – wyłączenia rozliczeń przychodów;
- 4) 976/04 – wyłączenia rozliczeń kosztów;
- 5) 976/05 – wyłączenia rozliczeń z funduszu.

3. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK „Polecenie księgowania”.

4. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

5. Prowadzona ewidencja podlega uzgodnieniu między jednostkami będącymi stronami transakcji, która skutkuje powstaniem wzajemnych rozliczeń w terminie nie późniejszym niż do 15 dnia miesiąca po zakończeniu kwartału.

**§ 21.1. Konto 976/01** służy jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy.

2. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi.

3. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp.

4. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegającym wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

**§ 22.1. Konto 976/02** służy jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy.

2. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi.

3. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp.

4. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań.

5. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

**§ 23.1. Konto 976/03** służy do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami należącymi do grupy.

2. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągnane w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości.

3. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn.

4. Konto 976/03 na koniec roku nie wykazuje salda.

5. Przychody uzyskane od jednostki będącej stroną transakcji muszą być równe poniesionym kosztom w tej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku Zysków i Strat.

**§ 24.1. Konto 976/04** służy do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami należącymi do grupy.

2. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości.

3. Na koniec roku obroty strony Wn konta oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego.

4. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma tym samym na koniec roku nie wykazując salda.

5. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976/04 muszą się równać uzyskanym przychodom od jednostki będącej stroną transakcji.

6. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku Zysków i Strat.

**§ 25.1. Konto 976/05** winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek.

2. Na stronie Wn należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

3. Wartości muszą być równe wartością zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa.

4. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

5. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa. Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont Zespołu 0.

§ 26. W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976/05 należy stosować następujące księgowania przyjęcia/przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

1) nieodpłatne przekazanie:

- a) środków trwałych wartość netto + VAT nie podlegający odliczeniu - Wn 800 / Ma 011,
- b) wartości niematerialnych i prawnych wartość netto + VAT nie podlegający odliczeniu - Wn 800 / Ma 020,
- c) środków trwałych w budowie (inwestycji) - Wn 800 / Ma 080;
- d) nieumorzonych pozostałych środków trwałych wartość netto + VAT nie podlegający odliczeniu - Wn 800 / Ma 013;

2) nieodpłatne otrzymanie:

- a) środków trwałych wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu - Wn 011 / Ma 800,
- b) wartości niematerialnych i prawnych wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu - Wn 020 / Ma 800,
- c) środków trwałych w budowie (inwestycji) - Wn 080 / Ma 800
- d) nieumorzonych pozostałych środków trwałych wartość netto + VAT nie podlegający odliczeniu - Wn 013 / Ma 800;

§ 27. Jednostka organizacyjna Miasta Zielona Góra jest zobowiązana do przedłożenia, łącznie ze sprawozdaniem finansowym, wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami – według wzorów określonych w § 28.

§ 28. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta Zielona Góra, o których mowa w § 27:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami Miasta Zielona Góra - należności i zobowiązania – załącznik nr 7 do zarządzenia;
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami Miasta Zielona Góra - rachunek zysków i strat – załącznik nr 8 do zarządzenia;
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami Miasta Zielona Góra - zestawienie zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 9 do zarządzenia.

#### Rozdział 4 Postanowienia końcowe

§ 29. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych do dostosowania zapisów polityki rachunkowości do przepisów wprowadzonych niniejszym zarządzeniem.

§ 30. Zarządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 31. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Zielona Góra..

§ 32. Traci moc zarządzenie nr 69.2013 Prezydenta Miasta Zielona Góra z dnia 28 stycznia 2013r. w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

§ 33. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

SKARBNIK MIASTA

Emilia Wojtuściszyn

Malgorzata Wójciszyn

RADCA PRAWNY  
wpis Nr P...

W Z. PREZYDENTA MIASTA

mgr inż. Krzysztof Kaliszuk  
I Zastępca Prezydenta

**Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Zielona Góra, zobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami**

<u>Lp.</u>	<u>REGON</u>	<u>NAZWA MIEJSKIEJ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ</u>	<u>Symbol m.i.o.</u>	<u>Uwaga dot. funkcjonowania jednostki</u>
1)	970692171	Bursa	Bur	
2)	080014617	Centrum Integracji Społecznej	CIS	
3)	000782907	Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego	CKUIP	
4)	380786322	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 1 „Budowlanka”	CKZIU1	od 01.09.2018
5)	380785920	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 2 „Elektronik”	CKZIU2	od 01.09.2018
6)	380785989	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 3 „Ekonomik”	CKZIU3	od 01.09.2018
7)	970321180	Centrum Usług Opiekuńczych	CUO	
8)	366215895	Centrum Usług Wspólnych	CUW	
9)	362382225	Dzienny Dom „Senior-WIGOR”	DDSW	
10)	970396544	Dom Pomocy Społecznej	DPS	
11)	001059308	Dom Pomocy Społecznej dla Kombatantów im. Jana Lembasa	DPSK	
12)	971268297	HOSPICJUM im. Lady Ryder Of Warsaw	HOSP	
13)	000595074	Izba Wyrzeźwiń	IW	
14)	970155912	Komunalny Zakład Gospodarczy	KZG	
15)	971181857	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	KMPSP	
16)	970603523	I Liceum Ogólnokształcące im. Edwarda Dembowskiego	ILO	
17)	970599810	III Liceum Ogólnokształcące im. prof. Tadeusza Kotarbińskiego	IIILO	
18)	978055660	V Liceum Ogólnokształcące im. Krzysztofa Kieślowskiego	VLO	
19)	080126629	VI Liceum Ogólnokształcące-	VILO	
20)	080227141	Młodzieżowe Centrum Kultury i Edukacji "Dom Harcerza" im. Janusza Korczaka	MCKiE	
21)	006085339	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS	
22)	000986923	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	MOSIR	
23)	970312560	Miejskie Przedszkole Nr 1	MP1	
24)	970322043	Miejskie Przedszkole Nr 3 im. „Misia Uszatka”	MP3	

25)	970322072	Miejskie Przedszkole Nr 6	MP6	
26)	970317013	Miejskie Przedszkole Nr 7 im. Jana Brzechwy	MP7	
27)	970322250	Miejskie Przedszkole Nr 8	MP8	
28)	970325679	„Miejskie Przedszkole Nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi „Wyspa Dzieci”	MP10	
29)	970323284	Miejskie Przedszkole Nr 11 im. „Tęczowy zakątek”	MP11	
30)	970310494	Miejskie Przedszkole Nr 13 im. „Leśne Skrzaty”	MP13	
31)	970317993	Miejskie Przedszkole Nr 14	MP14	
32)	970322037	Miejskie Przedszkole Nr 17 Chatka Puchatka	MP17	
33)	970322296	Miejskie Przedszkole Nr 18 „Czekoladowe Przedszkole”	MP18	
34)	970321552	Miejskie Przedszkole Nr 19	MP19	
35)	970321730	Miejskie Przedszkole Nr 20 „Przedszkole pod Topolą”	MP20	
36)	970324289	Miejskie Przedszkole Nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi im. „ABC...”	MP21	
37)	970314279	Miejskie Przedszkole Nr 22 im. „Kraina Ekoludków”	MP22	
38)	970323290	Miejskie Przedszkole Nr 25 im. „Bajka”	MP25	
39)	970326822	Miejskie Przedszkole Nr 34 „Rozśpiewane Przedszkole”	MP34	
40)	970323321	Miejskie Przedszkole Nr 37 „POZYTYWKA”	MP37	
41)	970323396	Miejskie Przedszkole Nr 38	MP38	
42)	970321569	Miejskie Przedszkole Nr 39 „Słoneczko”	MP39	
43)	361978789	Miejskie Przedszkole Nr 40	MP40	
44)	970720832	Noclegownia dla Bezdomnych Osób im. Ojca Stefana Modesta Glorieux	NOC	
45)	361978861	Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I Stopnia	OSMI	
46)	081139663	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 1	POW1	
47)	081139670	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 2	POW2	
48)	081139686	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 3	POW3	
49)	081191468	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza Nr 4	POW4	
50)	365361873	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza nr 5	POW5	
51)	970033273	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	PPP	
52)	971196899	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	PINB	
53)	970534294	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza	SP1	

54)	367990946	Szkoła Podstawowa Nr 2	SP2	
55)	970543896	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Władysława Broniewskiego	SP6	
56)	970570195	Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Jana Brzechwy	SP8	
57)	367990969	Szkoła Podstawowa Nr 13	SP13	
58)	970531551	Szkoła Podstawowa Nr 14 im. Adama Mickiewicza	SP14	
59)	970497506	Szkoła Podstawowa Nr 18 im. Arkadego Fiedlera	SP18	
60)	970670040	Zespół Edukacyjny nr 1 im. Jeana de La Fontaine'a	ZE1	
61)	978056983	Zespół Edukacyjny Nr 2	ZE2	
62)	80461227	Zespół Edukacyjny Nr 3	ZE3	
63)	364941901	Zespół Edukacyjny nr 4	ZE4	
64)	364941901	Zespół Edukacyjny nr 5	ZE5	
65)	364941976	Zespół Edukacyjny nr 6	ZE6	
66)	364942013	Zespół Edukacyjny nr 7	ZE7	
67)	364942020	Zespół Edukacyjny nr 8	ZE8	
68)	367990981	Zespół Edukacyjny Nr 9	ZE9	
69)	006090932	Zespół Szkół Ekologicznych im. Unii Europejskiej z Oddziałami Integracyjnymi	ZSEkol	
70)	970751554	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Sportowych	ZSOiS	
71)	971234068	Zespół Szkół Specjalnych Nr 1	ZSS1	
72)	970751330	Zespół Szkół Technicznych im. Mikołaja Kopernika	ZST	
73)	000190118	Zespół Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego	ZSiPKZ	
74)	970324326	Żłobek Miejski Nr 1	ZM1	
75)	970323611	Żłobek Miejski Nr 4	ZM4	
76)	970323462	Żłobek Miejski Nr 7	ZM7	
77)	000654233	Urząd Miasta Zielona Góra	UMZG	
78)	970012495	Miejski Zakład Komunikacji	MZK	
79)	368268097	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	ZGKiM	
80)	970552300	Zespół Szkół Budowlanych im. Tadeusz Kościuszki	ZSB	do 31.08.2018
81)	970751873	Zespół Szkół Ekonomicznych	ZSEkon	do 31.08.2018
82)	970604468	Zespół Szkół Elektronicznych i Samochodowych	ZSEiS	do 31.08.2018

W Z. PREZYDENTA MIASTA

SKARBNIK MIASTA

*Emilia Wojtuściszyn*

mgr inż. Krzysztof Kaliszuk  
I Zastępca Prezydenta





### Bilans jednostki budżetowej / samorządowego zakładu budżetowego

#### AKTYWA

A.	A. Aktywa trwałe	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwałe	Suma per salda konta 011 skorygowana o umorzenie środków trwałych (konto 071), salda konta 016 i 017 skorygowanego o umorzenie (konto 077).
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Saldo konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Część salda Wn konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności w zakresie przekazanych zaliczek na środki trwałe 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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>Suma pozycji (I+II+III+IV)</b>
I.	Zapasy	Suma pozycji od .I.1.1 do I.1.4
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. materiałów skorygowane o stan odchyień dotyczących zapasów materiałów.
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

*kt*

		skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów (konto 340) oraz saldo Wn konta 300 w zakresie towarów w drodze
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1.1.-II.1.5.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 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 (nadpłaty).
4.	Pozostałe należności	Suma sald strony Wn pozostałych kont nie ujętych w innych pozycjach pomniejszona 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	Suma pozycji od III.1.1-III.1.7
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald końcowych kont 130, 131, 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 dotycząca 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**

<b>A.</b>	<b>Fundusz</b>	<b>Suma (I+II+III+IV+V)</b>
I.	Fundusz jednostki	Saldo konta 800.
II.	Wynik finansowy netto	Kwota powinna być zgodna z pozycją K. Zysk(strata) brutto w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam okres sprawozdawczy.
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	Saldo konta 855.
<b>B.</b>	<b>Państwowe Fundusze Celowe</b>	<b>Część salda konta 853 w zakresie funduszy celowych</b>
<b>C.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>Suma poz. I+ II+III</b>
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	Suma pozycji od 1 do 7
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 plus część salda Ma konta 300 w zakresie dostaw lub usług nefakturowanych
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)
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 oraz część salda Ma konta 229 dotycząca zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON, część salda Ma konta 226 i sumy do wyjaśnienia ujęte na koncie 245, część salda konta 240 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II 1.6
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
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występującej na koncie 840 oraz częściowe saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością
<b>D.</b>	<b>Fundusze specjalne</b>	<b>Suma wierszy 1 + 2</b>
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
2.	Inne fundusze	Część konta 853 w zakresie pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia, jak: fundusz nagród, fundusze motywacyjne
<b>E.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>Suma (I+II)</b>
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Saldo konta 840 skorygowane odpowiednio o kwotę rezerw wykazanych w poz. III.
II.	Inne rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 640 pomniejszone o kwotę wykazaną w poz. III (Rezerwy na zobowiązania)

v z. PREZYDENTA MIASTA  
 mgr inż. Krzysztof Kaliszuk  
 I Zastępca Prezydenta

SKARBNIK MIASTA  
 Emilia Wójciszyn

**Wzory dokumentów, które należy przedłożyć wraz z bilansem**

**1. Zestawienie sald do bilansu na dzień .....**

Symbol konta	Konto - nazwa	Salda na początku roku		Salda na koniec okresu sprawozdawczego (przed przeksięgowaniami rocznymi)		Salda w bilansie zamknięcia	
		W-n	Ma	W-n	Ma	W-n	Ma
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



2. Specyfikacja sald należności krótkoterminowych wg. stanu na dzień 31 grudnia .....

Lp.	Nr konta	Łączna wartość Salda W-n	Ilość kontrahentów, których saldo dotyczy	Tytuł należności	Uwagi
1.				- z tytułu należności publicznoprawnych	
2.				- z tytułu nienależnie pobranych świadczeń	
3.				- z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń użytkowych	
4.				- z tytułu najmu lokali mieszkalnych	
5.				- z tytułu świadczonych usług	
6.				- z pozostałych tytułów	
Razem					

3. Specyfikacja sald należności wymagalnych wg. stanu na dzień 31 grudnia .....

Lp.	Nr konta	Wartość Salda W-n	Ilość kontrahentów, których saldo dotyczy	Tytuł należności	Uwagi
				- z tytułu należności publicznoprawnych	
				- z tytułu nienależnie pobranych świadczeń	
				- z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń użytkowych	
				- z tytułu najmu lokali mieszkalnych	
				- z tytułu świadczonych usług	
				- z pozostałych tytułów	
Razem					

\* Proszę opisać i wyjaśnić: - jakie działania windykacyjne podjęto; jakie są przeszkody w wyegzekwowaniu należności

kt

2

## 4. Odpisy aktualizujące należności wg. stanu na dzień 31 grudnia .....

Lp.	Nr konta objętego odpisem	Łączna wartość salda odpisu aktualizującego należności	Ilość kontrahentów, których saldo dotyczy	Tytuł należności	Uwagi
1.				- z tytułu należności publicznoprawnych	
2.				- z tytułu nienależnie pobranych świadczeń	
3.				- z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń użytkowych	
4.				- z tytułu najmu lokali mieszkalnych	
5.				- z tytułu świadczonych usług	
6.				- z pozostałych tytułów	
Razem					

## 5. Specyfikacja sald zobowiązań konta rozrachunkowego nr..... wg. stanu na dzień 31 grudnia .....

Lp.	Saldo Ma	Kontrahent	Tytuł zobowiązania - opis	Data powstania rozrachunku	Uwagi
Razem					

6. 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	potwierdzenie sald rachunków bankowych - kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem			
7	specyfikacja sald kont rozrachunkowych			
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			
12				
Inne uwagi				
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie				
Data i podpis				
Przyjęto sprawozdanie finansowe		dnia:	podpis Skarbnika Miasta:	


  
**SKARBNIK MIASTA**
  
*Emilia Wojtuściszyn*

**N Z. PREZYDENTA MIASTA**
  

  
 mgr inż. Krzysztof Kalisz
   
 I Zastępca Prezydenta



**Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)**

	Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat	Jednostki budżetowe	Samorządowe zakłady budżetowe
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:</b>	<b>Suma pozycji od A.I do A.VI</b>	
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	Stan końcowy Ma konta 740 (w zakresie dotacji na finansowanie działalności podstawowej)
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Stan końcowy Ma konta 720	Nie dotyczy
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>Suma pozycji od B.I do B.X</b>	
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	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Strona Wn konta 730 plus Wn 761 w	

4

		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 (w części składek opłacanych np. na podopiecznych), 429	Nie dotyczy
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszona o pozycje VII i IX lub inne dodatkowe konto zespołu 4 np. 411.	Nie dotyczy
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)	(A-B)	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji od D.I. do D.III.	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Saldo Ma konta 760 w części wartości zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
II.	Dotacje	Nie dotyczy	Część stanu końcowego Ma konta 760 (w zakresie dotacji celowych nie ujętych w poz. A.I.1.)
III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II	
I.	Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn 740	
II.	Pozostałe koszty operacyjne Saldo Wn	konta 761	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(C+D-E)	
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji od G.I do G.III.	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 750	Nie dotyczy

24

21

		(w części dot. Dywidend i udziałów w zyskach) - § 073, 074	
II.	Odsetki	Saldo Ma konta 750 (w części wartości otrzymanych lub należnych odsetek)	
III.	Inne	Saldo Ma konta 750 (w części nie ujętej w poz. G .I, II)	
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>Suma pozycji od H.I do H.II</b>	
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej zapłaconych odsetek, pomniejszona o kwotę odpowiadającą odsetkom od inwestycji w okresie realizacji § 456, 457, 458, 465, 466, 467, 468, 807, 811	
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I.	
I.	<b>Zysk ( strata ) brutto ( F+G-H )</b>	<b>(F+G-H)</b>	
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	Nie dotyczy	Stan końcowy Wn konta 870
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty ) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>	Saldo Wn konta 820 stanowiące równowartość środków podlegających odprowadzeniu do 5 stycznia roku następnego	
L.	<b>Zysk ( strata ) netto ( I - J - K )</b>	<b>(I-J-K)</b>	

SKARBNIK MIASTA  
  
 Emilia Wojtuściszyn

W Z. PREZYDENTA MIASTA  
  
 mgr inż. Krzysztof Kaliszuk  
 I Zastępca Prezydenta



### Zestawienie zmian Funduszu jednostki

	Wyszczególnienie	Jednostki budżetowe	Samorządowe zakłady budżetowe
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XXr.	
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1. do 1.10.	
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860 (saldo Ma przebiegowane na konto 800 bilans pasywa pozycja A.II.1.1. stan na początek roku)	
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu RB 28S (Strona Wn konta 223) oraz wydatków objętych planem wydatków niewygasających.	Nie dotyczy
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Nie dotyczy	Nie dotyczy
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 plus saldo Wn konta 740 lub 840, odzwierciedleniem winno być suma (§ 605, 606) wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 S	Strona Wn konta 131 plus strona Wn konta 740 lub 840

bf

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 zaewidencjonowane na koncie Wn 011 (wartość netto), strona Wn konta 020 skorygowane o umorzenie, środki trwałe w budowie konto Wn 080	
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn kont zespołu „2” (wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek)	
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach np. 013, 310, 330	
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja ta nie występuje w jednostkach i zakładach budżetowych	
1.10.	Inne zwiększenia	W pozycji tej ujmuje się zwiększenia funduszu nieujęte w pozycjach 1.1. – 1.9. – strona Wn konta np. 011, 080, 016, 017 (np. wartości ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, dóbr kultury, skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zwiększające fundusz jednostki).	
<b>2.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki</b>	<b>Suma poz. od 2.1. do 2.9.</b>	
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860	
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Strona Ma konta 222 - wartość wykonanych dochodów budżetowych – przenoszonych w ciągu roku na podstawie sprawozdań budżetowych RB 27S na fundusz.	Nie dotyczy
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Nie dotyczy	Strona Ma konta 820 = przebieganie nadwyżki środków obrotowych

			samorządowych zakładów budżetowych za rok ubiegły.
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na stronie Ma konta 810	Zmniejszenie funduszu o kwotę dotacji celowych na inwestycje podlegającą zwrotowi do budżetu np. z tytułu odliczenia podatku VAT lub środki niewykorzystane (zaksięgowana pod datą 31.12 Wn 800 fundusz w majątku trwałym, Ma 225).
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, rozliczenie kosztów inwestycji (wyksięgowanie umorzenia „pierwszego wyposażenia”), skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zmniejszające fundusz.	
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>Stan końcowy konta 800</b> <b>Kwota powinna być zgodna z pozycją pasywa A.I. Bilansu jednostki</b>	
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>Suma pozycji od 3.1 do 3.3</b>	
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 samorządowych zakładów budżetowych	Nie występuje	Stan końcowy Wn 820 – pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.III pasywów w bilansie; (-)
IV.	Fundusz (II+,-III)	<b>Pozycja powinna być zgodna z pozycją A pasywów w bilansie.</b> Fundusz jednostki po uwzględnieniu kwot podlegających przeksięgowaniu na konto 800 w roku następnym	

W Z. PREZYDENTA MIASTA  
mgr inż. Krzysztof Kaliszuk  
I Zastępca Prezydenta

SKARBNIK MIASTA  
Emilia Wojtuściszyn



załącznik nr 6  
do zarządzenia nr 1663/2018  
Prezydenta Miasta Zielona Góra  
z dnia 15 listopada 2018 r.

INFORMACJA  
DODATKOWA

NAZWA JEDNOSTKI  
ADRES JEDNOSTKI

Sprawozdanie finansowe za okres  
01.01.20XX R. - 31.12.20XX R.

4

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (nazwa jednostki).....  
z siedzibą w ..... za rok 20XX, na które składają się:
  - bilans tj. aktywa i pasywa
  - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki
  - informacja dodatkowa,sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia ..... 20XX r.

.....

(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna za  
prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

.....

(Pieczęć i podpis)

Kierownik Jednostki organizacyjnej

kt

W

# I. WPROWADZENIE

## DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe (nazwa jednostki) ....., z siedzibą w ..... zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

(nazwa jednostki) ..... działa na podstawie .....

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

- 
- 
- 

Działalność drugorzędna:

- 
- 
- 

Forma organizacyjno-prawna jednostki: *(niewłaściwe skreślić)*

- jednostka budżetowa Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasto Zielona Góra
- samorządowy zakład budżetowy Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasto Zielona Góra.

W skład jednostki organizacyjnej nie wchodzi inne wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe.

### 1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku.

### 2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez (nazwa jednostki) ..... w dającej się

kt

przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### **3. Przyjęte zasady rachunkowości**

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat**

W roku obrotowym ..... stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

#### **Środki trwałe**

Środki trwałe wyceniane były według .....

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według .....

**Nieruchomości** ewidencjonuje się i wycenia według .....

#### **Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe**

Udziały i akcje zostały wycenione według .....

#### **Należności**

Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

#### **Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku**

wycenia się według .....

**Inwestycje krótkoterminowe** wycenia się według .....

„Odpis aktualizujący należności w kwocie.....dotyczy:

- (należy rozbić wg tytułów z wyszczególnieniem kwot).”

### **4. Inne informacje mające istotne znaczenie dla rzetelności sprawozdania**

- np. Czy zmienione zostały w okresie objętym sprawozdaniem zasady rachunkowości

kt

h

## II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 10)
			nabycie	przemieszczenia	inne		zbycie	likwidacja	inne		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe										
1.	Środki trwałe										
1.1.	Grunty										
	- w tym grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny										
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe										
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej umorzenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej umorzenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 10)
			amortyzacja za okres sprawozd.	aktualizacja	inne		zbycie składników majątkowych	likwidacja	inne		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe										
1.	Środki trwałe										
1.1.	Grunty										
	- w tym grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny										
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe										
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

2. Informacja o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury (jeśli dane są w posiadaniu jednostki)
- .....

3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczystie

Lp	Lokalizacja (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	7
1.		powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		wartość w zł				
2.		powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		wartość w zł				
...		powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		wartość w zł				
...		powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		wartość w zł				
Ogółem		powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		wartość w zł				

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

Tabela 5. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo) używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych, w tym z tytułu leasingu

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
		1	2	3	4
1.	Grunty				
2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

kt

4

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów i dłużnych papierów wartościowych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Akcje								
2.	Udziały								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
4.	Inne papiery wartościowe								
	Razem (1+2+3+4)								

7. Informacja o odpisach aktualizujących wartości należności

Tabela 7. Informacja o odpisach aktualizujących wartości należności

Lp	Wyszczególnienie grup należności	Stan na początek okresu	Zwiększenia odpisu w roku	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Grupa 1 - z tytułu należności publicznoprawnych					0,00	0,00
2.	Grupa 2 - z tytułu nienależnie pobranych świadczeń					0,00	0,00
3.	Grupa 3 - z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń użytkowych					0,00	0,00
4.	Grupa 4 - z tytułu najmu lokali mieszkalnych					0,00	0,00
5.	Grupa 5 - z tytułu świadczonych usług					0,00	0,00
6.	Grupa 6 - z pozostałych tytułów					0,00	0,00
	Razem (1+2+3+4)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

44

3



8. Stan rezerw według celu ich utworzenia

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw

Lp	Wyszczególnienie rodzaju rezerw wg. celu utworzenia	Stan na początek okresu	Zwiększenia odpisu w roku	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Grupa 1 - opis						
2.	Grupa 2 - opis						
3.	Grupa 3 - opis						
4.	Grupa 4 - pozostałe						
	<b>Razem (1+2+3+4)</b>						

9. Zobowiązania długoterminowe

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe - pozostały okres spłaty

Lp	Wyszczególnienie zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		stan na początek okresu sprawozdawczego	stan na koniec okresu sprawozdawczego
		stan na początek okresu sprawozdawczego	stan na koniec okresu sprawozdawczego	stan na początek okresu sprawozdawczego	stan na koniec okresu sprawozdawczego	stan na początek okresu sprawozdawczego	stan na koniec okresu sprawozdawczego		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	...								
2.	...								
3.	...								
...	...								
	<b>Razem</b>								

10. Zobowiązania wynikające z zawartych umów leasingu ..... zł; w tym (kwalifikowane zgodnie z przepisami podatkowymi) do umów:
- z tytułu leasingu finansowego ..... zł;
  - z tytułu leasingu zwrotnego ..... zł.

Proszę wyszczególnić i opisać: jakie umowy zawarto, co jest przedmiotem umowy, czas ich trwania, wartość umowy

bf

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Tabela 10. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
		1	2	3
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.	Razem			

12. Zobowiązania warunkowe w tym: udzielone poręczenia i gwarancje

Tabela 11. Zobowiązania warunkowe (w tym: udzielone poręczenia i gwarancje)

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
		1	2	3
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.	Razem			

13. Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym: wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
	.....		
	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>		
	.....		
	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>		

14. Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie

Tabela 13. Należności warunkowe (w tym: otrzymane poręczenia i gwarancje)

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj należności warunkowych)	Kwota otrzymanych poręczeń i gwarancji	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	.....		
2.			
3.			
4.			
5.			
6.	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	

44

15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela 14. Wypłacone środki na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Wartość za poprzedni okres	Wartość za obecny okres
1.	Wynagrodzenia oraz składki społeczne		
2.	Nagrody jubileuszowe		
3.	Odprawy emerytalne i inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
4.	Odzież ochronna i robocza oraz ekwiwalenty wynikające z zasad BHP		
5.	Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne		
6.	Okulary korygujące i inne świadczenia należne		
	<b>Razem</b>		

16. Inne istotne informacje

.....

17. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela 15. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp	Wyszczególnienie rodzaju zapasów	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia odpisu w roku	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Grupa 1						
2.	Grupa 2						
3.	Grupa 3						
4.	Grupa 4						
	<b>Razem (1+2+3+4)</b>						

4

12

18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela 16. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	Dział klasyfikacji budżetowej ...						
2	Dział klasyfikacji budżetowej ...						
3	Dział klasyfikacji budżetowej ...						
4	Dział klasyfikacji budżetowej ...						
5	Dział klasyfikacji budżetowej ...						
	<b>Razem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Tabela 17. Przychody i Koszty o charakterze nadzwyczajnym i incydentalnym

Lp	Pozycja w Rachunku zysków i strat	Wyszczególnienie i określenie charakteru (przychodu/kosztu)	Kwota
		<b>PRZYCHODY</b>	
		.....	
		<b>KOSZTY</b>	
		.....	

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

Tabela 18. Inne istotne informacje mające wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Lp	Wyszczególnienie i określenie charakteru informacji	Kwota
1.	.....	
2.		

w z. PREZYDENTA MIASTA

mgr inż. Krzysztof Kaliszuk  
I Zastępca Prezydenta

SKARBNIK MIASTA  
Emilia Wojtuściszyn

14

14

.....  
Nazwa i adres  
jednostki organizacyjnej

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami Miasta Zielona Góra**  
**Bilans jednostki budżetowej / samorządowego zakładu budżetowego za rok 20 ...**

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

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

w z. PREZYDENTA MIASTA

*mgr inż. Krzysztof Kaliszuk*  
I Zastępca Prezydenta  
Kierownik jednostki

.....  
Główny księgowy

SKARBNIK MIASTA  
*Magdalena Wojtuściszyn*

*JA*





.....  
Nazwa i adres  
jednostki organizacyjnej

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami Miasta Zielona Góra**  
**Rachunek zysków i strat za rok 20 ...**

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntet./poz w RZiS	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntet./poz w RZiS	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

.....  
Główny księgowy

.....  
w z. PREZYDENTA MIASTA  
Kierownik jednostki  
mgr inż. Krzysztof Kaliszuk  
I Zastępca Prezydenta



.....  
Nazwa i adres  
jednostki organizacyjnej

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami Miasta Zielona Góra**  
**Zestawienie zmian w funduszu jednostki za rok 20 ...**

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntet./poz w ZZFJ	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntet./poz w ZZFJ	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

.....  
Główny księgowy

**w z. PREZYDENTA MIASTA**

*mgr inż. Krzysztof Kuliszek*  
Kierownik jednostki  
i Zastępca Prezydenta

**SKARBNIK MIASTA**

*Emilia Wojtuściszyn*

