

**ZARZĄDZENIE NR 106/2018
WÓJTA GMINY KOZŁOWO
z dnia 31 grudnia 2018 roku**

w sprawie: wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Kozłowo

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 994 ze zm.) oraz art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla jednostek organizacyjnych Gminy Kozłowo, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz instrukcję sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Kozłowo, stanowiącą Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia, zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie obowiązuje wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Kozłowo.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Kozłowo oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 5

Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Marek Wolszczak
Marek Wolszczak

JEDNOLITE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY KOZŁOWO

Ilekoć w instrukcji jest mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Rozporządzeniu – rozumie się rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 budżetowe Gminy Kozłowo, oraz jednostkę obsługującą zarząd jednostki samorządu terytorialnego tj. Urząd Gminy Kozłowo.
5. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Gminy Kozłowo sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. 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.
7. Sprawozdanie finansowe powinno składać się z:
 - a) bilansu, wg załącznika nr 5 rozporządzenia,
 - b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), wg załącznika nr 10 rozporządzenia,
 - c) zestawienia zmian w funduszu jednostki , wg załącznika nr 11 rozporządzenia,
 - d) informacji dodatkowej, wg załącznika nr 12 rozporządzenia. Informacja dodatkowa składa się z dwóch części obejmujących:
 - "Wprowadzenie do sprawozdania finansowego", w którym zamieszcza się przede wszystkim podstawowe informacje o jednostce oraz opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
 - "Dodatkowe informacje i objaśnienia", stanowiące uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazywanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego (tzn. w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu).

8. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w Urzędzie Gminy Kozłowo.

9. 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.

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

11. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.

12. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego oraz Dyrektora/ Kierownika.

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

14. 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.

15. Zmiana obowiązujących wzorów sprawozdań finansowych nie powoduje konieczności zmiany niniejszej instrukcji.

WÓJT

Marek Wojszczyk

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

.....

1.2 Siedziba jednostki

.....

1.3 Adres Jednostki

.....

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

.....(należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

.....(podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr)

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

* Zapis : ”*Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych*”. W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka budżetowa nie sporządza łącznego sprawozdania.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru:

- a) Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się(należy wskazać jakie stawki zostały przyjęte przez jednostkę np. przyjęto stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn.zm.),
- b) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie wycenia się w wartości określonej w dokumencie przekazania,
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzone są:

- d) Jednostka umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ... (np. jednorazowo za okres całego roku),
- e) Próg istotności środków trwałych wynosi.....
- f) Wartość należności aktualizuje się(np. zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego)

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe).

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Do „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi.

Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostek budżetowych.

1.1.Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych 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.

Tabela nr 1, Tabela nr 2

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Tabela nr 3

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

Tabela nr 4

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tabela nr 5

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.

Tabela nr 6

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

Tabela nr 7

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku

obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Tabela nr 8

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

Tabela nr 9

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
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Tabela nr 10

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Tabela nr 11

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

Tabela nr 12

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela nr 13

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

Tabela nr 14

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

Tabela nr 15

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 15

1.16. Inne informacje

Tabela nr 15

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela nr 15

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

Tabela nr 15

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

Tabela nr 15

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

Tabela nr 15

2.5. Inne informacje

Tabela nr 15

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

WÓJT
Marek Wolszczak
Marek Wolszczak

Tabela nr 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: przychodów (nabycia), aktualizacji, przemieszczenia wewnętrznego, zbycia, likwidacji i inne oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 20XX roku.

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | 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) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| | | przychód (nabycie) | aktualizacja | przemieszczenie wewnętrzne (*) | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | |
| 2. Razem środki trwałe | | | | | | | | | | |
| 2.1. Grunty (gr. 0 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.3.1. Środki trwałe (konto 011) | | | | | | | | | | |
| 2.3.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013) | | | | | | | | | | |
| 2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.5.1. Środki trwałe (konto 011) | | | | | | | | | | |
| 2.5.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013) | | | | | | | | | | |
| 3. Zbiory biblioteczne | | | | | | | | | | |
| Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3) | | | | | | | | | | |

(*) przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela nr 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - stan na dzień 31 grudnia 20XX roku

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zmniejszenia umorzenia w ciągu roku obrotowego | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | | | | | | |
| 2. Razem środki trwałe | | | | | | |
| 2.1. Grunty (gr.0 KŚT) | | | | | | |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | |
| 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT) | | | | | | |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT) | | | | | | |
| 2.3.1. Środki trwałe (konto 011) | | | | | | |
| 2.3.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013) | | | | | | |
| 2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT) | | | | | | |
| 2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT) | | | | | | |
| 2.5.1. Środki trwałe (konto 011) | | | | | | |
| 2.5.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013) | | | | | | |
| 3. Zbiory biblioteczne | | | | | | |
| Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2 +3) | | | | | | |

Tabela nr 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych i finansowych

| Lp. | Specyfikacja | Wartość prezentowana w bilansie (w zł i gr) | Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego (w zł i gr) |
|-------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi | | |
| 2. | Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi | | |
| Razem | | | |

Tabela nr 6

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumiarzane – używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Lp. | Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumiarzanych | Wartość w zł i gr |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1. | Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia | |
| 2. | Środki trwałe używane na podstawie innych umów | |
| Razem: | | |

Tabela nr 7

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

| Papiery wartościowe | liczba (*) | stan na początek roku obrotowego | zwiększenia | zmniejszenia | stan na koniec roku obrotowego |
|----------------------------|------------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| | | | | | |
| Akcje | | | | | |
| Udziały | | | | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | | | | |
| Inne papiery wartościowe | | | | | |

(*) podać tylko przy danych z konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Tabela nr 8

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Lp. | Grupy należności | Stan odpisów aktualizujących na początek roku | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego | | | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
|--------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-------------|------------------------------------------------------------------|
| | | | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| I. | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I.1. | należności jednostki budżetowej | | | | | |
| I.1.1. | należności długoterminowe | | | | | |
| I.2. | należności krótkoterminowe, z tego: | | | | | |
| I.2.1. | należności z tytułu dostaw i usług | | | | | |
| I.2.2. | należności od budżetów | | | | | |
| I.2.3. | należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | | | | | |
| I.2.4. | pozostałe należności | | | | | |
| II. | należności finansowe | | | | | |

Tabela nr 9

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

| Lp. | Rezerwy według celu ich utworzenia | Stan na początek roku | Zwiększenia w roku obrotowym | Wykorzystanie w roku obrotowym | Rozwiązanie w roku obrotowym | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
|--------|---------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania, z tego: | | | | | |
| I.1. | na sprawy sądowe | | | | | |
| I.2. | na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych | | | | | |
| I.3. | na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu | | | | | |
| I.4. | na kary | | | | | |
| I.5. | Inne | | | | | |
| Razem: | | | | | | |

Tabela nr 10

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

| Lp. | Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu | Wartość wykazana w bilansie | z tego: | | |
|-----|------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| | | | powyżej roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat |
| | | | | | |
| | | | | | |

Tabela nr 11

Zobowiązania z tytułu leasingu

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązania |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości | |

Tabela nr 13

Wykaz zobowiązań warunkowych

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4) | |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------------------|---|
| | | | | 2 | 3 |
| 1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych | | | | | |
| - udzielone gwarancje i poręczenia | | | | | |
| - kaucje i wadlia | | | | | |
| - indos weksli | | | | | |
| - inne | | | | | |
| 2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych | | | | | |
| - udzielone gwarancje i poręczenia | | | | | |
| - kaucje i wadlia | | | | | |
| - indos weksli | | | | | |
| - inne | | | | | |
| 3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń | | | | | |
| Razem | | | | | |

Tabela nr 14

Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

| Lp. | Wyszczególnienie (tytuły) | Stan na | |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |
| 1. | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: | | |
| | – opłacone z góry czynsze | | |
| | – prenumeraty | | |
| | – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku | | |
| 2. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, 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 | | |

Tabela nr 15

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość | Uwagi |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | | |
| 2. | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (wypłacone w danym roku) | | |
| 2.1. | Nagrody jubileuszowe | | |
| 2.2. | Odprawy | | |
| 2.3. | Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop | | |
| 2.4. | Inne | | |
| 3. | Inne informacje | | |
| 4. | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | | |
| 5. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym | | |
| 6. | Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | | |
| 7. | Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych | | |
| 8. | Inne informacje | | |

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY KOZŁOWO

1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

1. Urząd Gminy w Kozłowie,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozłowie,
3. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kozłowie,
4. Szkoła Podstawowa w Zaborowie,
5. Szkoła Podstawowa w Szkotowie,
6. Szkoła Podstawowa w Rogożu.


Marek Wolszczak