

ZARZĄDZENIE NR 0050.18.2023
BURMISTRZA ŁĄDKA ZDROJU

z dnia 31 stycznia 2023 r.

w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Łądku-Zdroju i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Na podstawie art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 40) oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz.120) oraz art.41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się „Zasady obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Łądku-Zdroju i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój” w brzmieniu załącznika nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Łądek-Zdrój, głównej księgowej urzędu, kierownikom jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój oraz kierownikowi samorządowej instytucji kultury Gminy Łądek-Zdrój.

§ 3. Traci moc, z zastrzeżeniem §4 zarządzenie nr 0050.56.2022 Burmistrza Łądku-Zdroju z dnia 1 marca 2022 roku w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Łądku-Zdroju i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku, z wyjątkiem §42 załącznika nr 1, który ma zastosowanie do roku budżetowego 2022.

Burmistrz Łądku-Zdroju

Roman Kaczmarczyk

Zasady obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych dla Urzędu Miasta i Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Dział I Postanowienia ogólne

§ 1

Zarządzenie określa obieg oraz kontrolę sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych sporządzanych przez Urząd i jednostki organizacyjne Gminy Łądek-Zdrój.

§ 2

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

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.);
- 3) wydane na podstawie ustaw wymienionych w pkt. 1 i pkt. 2 obowiązujące rozporządzenia Ministra Finansów.

§ 3

Ilekcroć w zasadach obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdroju mowa jest o:

- 1) Urzędzie - rozumie się przez to Urząd Miasta i Gminy w Łądku-Zdroju;
- 2) jednostkach - rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Łądek-Zdrój nieposiadające osobowości prawnej (jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój) oraz jednostki organizacyjne Gminy Łądek-Zdrój posiadające osobowość prawną (samorządowa instytucja kultury);
- 3) samorządowej instytucjach kultury – rozumie się przez to nadzorowana jednostka sektora finansów publicznych posiadające osobowość prawną i działająca w oparciu o odrębne przepisy, dla których Gmina Łądek-Zdrój jest organizatorem;
- 4) kierownikowi jednostki – rozumie się przez to osobę kierującą lub organ zarządzający jednostką, o której mowa w pkt 3;
- 5) Rb-27S – rozumie się przez to Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego;
- 6) Rb-28S – rozumie się przez to Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej /jednostki samorządu terytorialnego;
- 7) Rb-50 – rozumie się przez to Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

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

§ 4

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

§ 5

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

§ 6

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

§ 7

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

§ 8

Jednostki podległe zobowiązane są do terminowego przekazywania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych.

§ 9

Na dowód złożenia sprawozdania finansowego, osoba przyjmująca umieszcza na jego oryginale oraz na kopii pozostającej w aktach jednostki sprawozdającej, pieczętkę o treści:

*„Urząd Miasta i Gminy Łądek-Zdrój
Biuro Obsługi Klienta
podpis dekretującego Wpłynęło dnia data dekretującego
Skierowano do.....
Do wiadomości.....
Nr dziennika”*

§ 10

1. Skarbnik lub osoba upoważniona przyjmująca sprawozdania finansowe, obowiązana jest sprawdzić je pod względem formalnym. Kontrola formalna polega na sprawdzeniu m.in.:

- 1) poprawności sporządzenia sprawozdania na właściwym druku;
- 2) poprawności sporządzenia sprawozdania w sposób czytelny i trwały;
- 3) poprawności wypełnienia sprawozdania w odpowiedniej szczegółowości;
- 4) poprawności kompletności sprawozdania, tj. czy zawierają właściwe załączniki do informacji dodatkowej;
- 5) poprawności złożenia na każdym formularzu sprawozdania podpisów w miejscu oznaczonym.
- 6) poprawności umieszczenia na sprawozdaniu na podpisie pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej (główny księgowy i kierownik jednostki);
- 7) poprawności umieszczenia na sprawozdaniu nazwy i adresu jednostki sprawozdawczej;
- 8) poprawności umieszczenia na sprawozdaniu numeru regonu jednostki sprawozdawczej;
- 9) poprawności daty sporządzenia/podpisania sprawozdania;

2. Po dokonaniu kontroli sprawozdania, o której mowa w ust.1 osoba sprawdzająca zobowiązana jest do stwierdzenia tego faktu poprzez przystawienie na sprawozdaniu pieczęci wg wzoru:

*Sprawdzono pod względem
formalno-merytorycznym
dnia.....
podpis.....*

§ 11

Osoba otrzymująca sprawozdania finansowe jest uprawniona do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań, w tym celu może żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

§ 12

W przypadku stwierdzenia w sprawozdaniach finansowych nieprawidłowości formalnych i merytorycznych ujawnionych w trybie § 10 i § 11, kierownicy jednostek powinni je usunąć przed włączeniem danych do sprawozdania zbiorczego lub łącznego. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 13

Sprawozdanie Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych składają tylko te jednostki, które posiadają zobowiązania podlegające wykazywaniu w tym sprawozdaniu.

§ 14

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

§ 15

1. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych opatrzone są podpisem elektronicznym.

2. Sprawozdania finansowe sporządzane przez jednostki budżetowe podpisuje główny księgowy i kierownik jednostki.

2. Załączniki do sprawozdań powinny zawierać pieczęć nagłówkową oraz podpisy wskazane na załącznikach.

§ 16

W związku ze sporządzaniem bilansu skonsolidowanego przez Gminę Łądek-Zdrój, ustala się rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

§ 17

Obowiązujące wzory druków sprawozdań stanowią załączniki do rozporządzeń Ministra Finansów.

§ 18

1. W przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych przypada w sobotę lub w dzień ustawowo wolny od pracy (niedziela i święta) sprawozdania należy złożyć w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

2. W przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdań finansowych przypada w sobotę lub w dzień ustawowo wolny od pracy (niedziela i święta) sprawozdania należy złożyć najpóźniej w ostatni dzień roboczy przed tym dniem.

Dział II

Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane przez jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój.

§ 19

W zakresie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych wyróżnia się sprawozdania jednostkowe i zbiorcze.

§ 20

Jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój sporządzają jednostkowe sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych w złotych i groszach.

§ 21

Sprawozdania zbiorcze sporządza się w złotych i groszach w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych.

§ 22

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

§ 23

1. Jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-28NWS za I i II kwartały br., kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ i

Rb-50 sporządzają w formie elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

2. Jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-ZN przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego wyłącznie w formie elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

3. Jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój sporządzające sprawozdanie Rb-ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych na dzień 31 grudnia sporządzają załącznik nr 5.

4. Jednostki Gminy Łądek-Zdrój sprawozdanie Rb-Z-PPP - sprawozdanie o stanie zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publicznego - prywatnego sporządzają w arkuszu kalkulacyjnym, wzór formularza znajduje się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra do spraw finansów publicznych, w formie elektronicznej i przekazują na adres elektronicznej skrzynki podawczej Urzędu Miasta i Gminy.

§ 24

1. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie elektronicznej sporządzane są przez jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój w programie komputerowym BeSTi@.

2. Każde sprawozdanie budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych musi zostać zatwierdzone w programie kwalifikowanym podpisem elektronicznym, o którym mowa w ust. 1.

3. Wysłane sprawozdanie w formie elektronicznej do zarządu jednostki samorządu terytorialnego składane jest zgodnie z zapisami §23.

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

§ 25

W razie konieczności dokonania korekty sprawozdania należy sporządzić niezwłocznie nowe sprawozdanie, w którym na każdej stronie pojawia się napis korekta i jej numer.

§ 26

Uwagi i objaśnienia dotyczące sprawozdań budżetowych winny być umieszczone w programie BeSTi@ w zakładce „Uwagi JST” w tzw. metce do sprawozdania lub do paragrafu.

§ 27

Do sprawozdań Rb-28S należy przedłożyć informację podpisaną przez kierownika jednostki budżetowej Gminy Łądek-Zdrój dotyczącą tytułów i wysokości poszczególnych wydatków do paragrafów:

- 1) 456 - odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- 2) 457 - odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat;
- 3) 458 - pozostałe odsetki;
- 4) 459 - kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych;

- 5) 460 - kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych;
- 6) 461 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

§ 28

Skarbnik na podstawie otrzymanych jednostkowych sprawozdań w formie elektronicznej dokonuje elektronicznej agregacji sprawozdań zbiorczych w programie komputerowym BeSTi@.

§ 29

Miesięczne zbiorcze sprawozdania są sporządzane w jednym egzemplarzu.

§ 30

Terminy przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych dla:

- 1) zbiorczych sprawozdań sporządzanych przez skarbnika określają obowiązujące przepisy rozporządzeń Ministra Finansów;
- 2) jednostkowych sprawozdań sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój określają obowiązujące przepisy rozporządzeń Ministra Finansów, które przedstawione są w załączniku nr 1.
- 3) jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-50 sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój realizujące wydatki związane z wykonywaniem zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ustala się w załączniku nr 2;

Dział III

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane przez samorządową instytucję kultury.

§ 31

1. Samorządowa instytucja kultury sporządza jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych w programie komputerowym BeSTi@:

- 1) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
- 2) Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
- 3) Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;

§ 32

Samorządowa instytucja kultury sprawozdania jednostkowe, o których mowa w §31 przekazuje do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

§ 33

Samorządowa Instytucja Kultury nie sporządza sprawozdania Rb-UZ, w przypadku gdy nie posiada zobowiązań podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu.

§ 34

Terminy przekazywania jednostkowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych określają obowiązujące przepisy rozporządzeń Ministra Finansów, które przedstawia załącznik nr 3.

Dział IV Sprawozdania finansowe

§ 35

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

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

§ 36

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

§ 37

1. Sprawozdanie finansowe dla jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój składa się z:
 - 1) bilansu;
 - 2) rachunku zysku i strat (wariant porównawczy);
 - 3) zestawienia zmian w funduszu;
 - 4) informacji dodatkowej

2. Pozostałe jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe w pełnym zakresie wynikającym z przepisów ustawy o rachunkowości.

§ 38

1. W Urzędzie jest sporządzana następująca sprawozdawczość finansowa:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój sporządzany przez skarbnika;
- 2) zbiorcze sprawozdania finansowe jednostek budżetowych sporządzone przez skarbnika;
- 3) skonsolidowany bilans Gminy Łądek-Zdrój sporządzany przez skarbnika;
- 4) jednostkowe sprawozdania finansowe Urzędu sporządzane przez Wydział Budżetowo-Finansowy;

§ 39

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

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

§ 40

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

1) w bilansie:

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

2) w rachunku zysków i strat:

- a) wzajemne przychody z tytułu operacji pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu,
- b) wzajemne koszty z tytułu operacji pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu;

3) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki:

- a) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do środków trwałych w budowie pomiędzy jednostkami podlegających wyłączeniu,
- b) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do środków trwałych w budowie pomiędzy jednostkami podlegających wyłączeniu.

§ 41

1. Jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój sporządzają jednostkowe sprawozdanie finansowe zarówno w formie pisemnej, zgodnie z § 42 ust. 1 niniejszego zarządzenia oraz w formie elektronicznej.
2. Jednostkowe sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej sporządzane jest w zakresie:
 - bilansu,
 - rachunku zysków i strat,
 - zestawienia zmian w funduszu,
3. Formularze sprawozdań finansowych w formie elektronicznej są dostępne w programie komputerowym Besti@.
4. Termin przekazania sprawozdania finansowego określają obowiązujące przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, który przedstawia załącznik nr 4.
5. Zbiorcze sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej sporządza skarbnik.

§ 42

1. Jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 przekazują jednostkowe sprawozdania finansowe w formie pisemnej na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego wg wzoru ustalonego w załączniku nr 6, do którego załączają:
 - 1) bilans;
 - 2) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
 - 3) zestawienie zmian w funduszu;
 - 4) kserokopie potwierdzenia sald wszystkich rachunków bankowych na dzień bilansowy (potwierdzonych za zgodność z oryginałem);
 - 5) kserokopię protokołu inwentaryzacji kasy, sporządzonego na dzień bilansowy (potwierdzonego za zgodność z oryginałem);
 - 6) oświadczenie kierownika jednostki o terminie przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz ujęciu jej wyników w księgach rachunkowych;
 - 7) zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych na dzień bilansowy;
 - 8) komentarz do bilansu jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój sporządzonego na 31.12.... (po wycenie bilansowej - aktualizacji) (załącznik nr 7);
 - 9) zestawienie kont majątkowych (stan na 31.12.) (załącznik nr 8);
 - 10) specyfikacja do poszczególnych kont rozrachunkowych (załącznik nr 9);
 - 11) wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 10);
 - 12) wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 10A);
 - 13) wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 11);
 - 14) wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 11A);
 - 15) wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych z/do jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój w roku obrotowym 20.... r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 12);
 - 16) wykaz zakupu środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20.... podlegających wyłączeniu (załącznik nr 13);
 - 17) wykaz sprzedaży środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20.... podlegających wyłączeniu (załącznik nr 13A);

- 18) wykaz gruntów stanowiących własność Gminy Łądek-Zdrój przekazanych w użytkowanie/użytkowanie wieczyste spółkom oraz instytucji kultury na dzień 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 14);
- 19) wykaz wzajemnych przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój w roku obrotowym 20....r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 15);
- 20) noty do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.:
 - a) Nota nr 1 - Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego (załącznik nr 16),
 - b) Nota nr 2 - Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym (załącznik nr 17),
 - c) Nota nr 3 - Rzeczowy majątek trwały - zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik nr 18),
 - d) Nota nr 3A – Wartości niematerialne i prawne – zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik 18A),
 - e) Nota nr 4 - Środki trwałe - według tytułów własności (załącznik nr 19),
 - f) Nota nr 5 - Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie poniesiony w okresie (środki trwałe wytworzone siłami własnymi) (załącznik nr 20),
 - g) Nota nr 6 - Informacje o odsetkach naliczonych od należności za rok obrotowy (załącznik nr 21),
 - h) Nota nr 7 - Informacje o niezrealizowanych odsetkach od należności objętych odpisem aktualizującym na koniec roku obrotowego (załącznik nr 22),
 - i) Nota nr 8 - Rozliczenia międzyokresowe czynne (załącznik nr 23),
 - j) Nota nr 9 - Zapasy (załącznik nr 24),
 - k) Nota nr 10 - Należności krótkoterminowe netto (załącznik nr 25),
 - l) Nota nr 11 - Odpisy aktualizujące należności (załącznik nr 26),
 - m) Nota nr 12 - Rezerwy na zobowiązania - zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik nr 27),
 - n) Nota nr 13 - Zobowiązania długoterminowe (załącznik nr 28),
 - o) Nota nr 14 - Rozliczenia międzyokresowe (załącznik nr 29),
 - p) Nota nr 15 - Struktura przychodów (RZiS) (załącznik nr 30),
 - q) Nota nr 16 - Pozostałe przychody operacyjne (RZiS) (załącznik nr 31),
 - r) Nota nr 17 - Struktura kosztów usług obcych (RZiS) (załącznik nr 32),
 - s) Nota nr 18 - Pozostałe koszty operacyjne (RZiS) (załącznik nr 33),
 - t) Nota nr 19 - Przychody finansowe (RZiS) (załącznik nr 34),
 - u) Nota nr 20 - Koszty finansowe (RZiS) (załącznik nr 35),
 - v) Nota nr 21 - Wykaz spraw spornych z tytułu zobowiązań warunkowych (załącznik nr 36),
 - w) Nota nr 22 – Istotne transakcje z podmiotami powiązanymi (załącznik nr 37),
 - x) Nota nr 23 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (załącznik nr 38),
 - y) Nota nr 24 – Pozabilansowe zabezpieczenia, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe (załącznik nr 39),
 - z) Nota nr 25 - Inwestycje finansowe długoterminowe i krótkoterminowe - zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik nr 40),
 - aa) Nota nr 26 – Aktywa (należności) warunkowe (załącznik nr 41),
 - bb) Nota nr 27 – Informacja o zasobach dóbr kultury (zabytkach) (załącznik nr 42),
 - cc) Nota nr 28 – Przychody i koszty występujące incydentalnie (załącznik nr 43),
 - dd) Nota nr 31 – Informacja o stanie zatrudnienia oraz wypłaconych świadczeniach pracowniczych (załącznik nr 46).

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

- a) Nota nr 29 - Wykaz podmiotów, w których Gmina Łądek-Zdrój posiada co najmniej 51% udziałów w kapitale podmiotu (załącznik nr 44),
- b) Nota nr 30 - Informacje dotyczące odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości akcji i udziałów (załącznik nr 45),

3. Jednostki, o których mowa w § 42 ust. 1 i 2 wypełniają załączniki, do których zostały zobowiązane niniejszym zarządzeniem, w przypadku nawet, gdy wartość ich jest zerowa.

4. Ze względu na konieczność dokonywania wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój oraz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań przy sporządzaniu skonsolidowanego bilansu, załączniki do niniejszego zarządzenia wymienione w ust. 1 pkt 11, pkt 12, pkt 13, pkt 14, pkt. 16 i pkt. 17 stanowiących jednocześnie załącznik do bilansu, należy sporządzić:

- 1) odrębnie dla rozrachunków z jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój (załącznik nr 10, nr 11, nr 13 i nr 13A);
- 2) odrębnie dla rozrachunków z pozostałymi jednostkami (załącznik nr 10A, nr 11A, nr 13 i nr 13A), tj.:
 - a) samorządową instytucją kultury,
 - b) spółkami prawa handlowego, w których Gmina Łądek-Zdrój posiada akcje lub udziały,

§ 43

Wykazane w bilansie z wykonania budżetu salda kont rozliczeniowych 222, 223 powinny być zgodne z saldami ww. kont wykazanymi w bilansie jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój.

§ 44

Organizator pełniący nadzór nad samorządową instytucją kultury zatwierdza roczne sprawozdania finansowe w terminie nie później niż 6 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury wymaga uprzedniego sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i może nastąpić po wydaniu pozytywnej opinii merytorycznej potwierdzającej wykonanie określonych zadań publicznych, z tytułu których jednostka ponosiła określone wydatki (w tym z otrzymanych dotacji). Wykazanie straty w sprawozdaniu finansowym, jeżeli prawidłowość sprawozdania finansowego nie jest kwestionowana, nie może powodować jego niezatwierdzenia. Informacja dodatkowa, jako część składowa sprawozdania finansowego, powinna zawierać m.in. proponowany podział zysku lub pokrycia straty.

§ 45

Korekty sprawozdania finansowego dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Jeżeli jednostka budżetowa Gminy Łądek-Zdrój po sporządzeniu sprawozdania finansowego a przed zatwierdzeniem przez Radę Miejską Łądka-Zdroju sprawozdania finansowego Gminy Łądek-Zdrój za rok obrotowy otrzymała informację o zdarzeniach, które:

- 1) mają istotny wpływ na to sprawozdanie, to powinna ona dokonać odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczyło i odpowiednio zmienić to sprawozdanie;

- 2) nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to skutki tych zdarzeń ujmuje się w księgach rachunkowych roku obrotowego, w którym informacje te otrzyma.

§ 46

Jednostki budżetowe, o których mowa w § 42 ust. 1 i 2 sporządzają informację uzupełniającą do informacji dodatkowej w zakresie wprowadzenia do sprawozdania finansowego

obejmującą:

- a) nazwę jednostki;
- b) siedzibę jednostki;
- c) adres jednostki;
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki;
- e) okres objęty sprawozdaniem;
- f) wskazanie, czy sprawozdanie zawiera dane łączne;
- g) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

§ 47

Sprawozdania finansowe są publikowane w terminie do dnia 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostek sporządzających sprawozdania.

Dział V Przepisy końcowe

§ 48

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

Załącznik nr 1

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych dla Urzędu Miasta i Gminy i jednostek
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

**Terminy przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w
zakresie operacji finansowych sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy
Łądek-Zdrój**

Rodzaj sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
A. Sprawozdania miesięczne:	
1) Rb-27s, Rb-28S	10 dni
B. Sprawozdania kwartalne: (za 1,2,3 kwartały)	
1) Rb-50	10 dni
2) Rb-27S, Rb-28S	10 dni ²⁾
3) Rb-28 NWS	10 dni ³⁾
C. Sprawozdania roczne (za 4 kwartały):	
1) Rb-27S, Rb-28S	1 lutego ⁴⁾
2) Rb-Z, Rb-N	1 lutego
3) Rb-UZ	1 lutego
8) Rb-50	31 stycznia

¹⁾ W przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

²⁾ Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) - o 11 dni dłużej,

Załącznik nr 2

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych dla Urzędu Miasta i Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Terminy przekazywania sprawozdań sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami i sprawozdań o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych

Rodzaj sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż¹⁾
A. Sprawozdania kwartalne: (za 1,2,3 kwartały)	
Rb-27 ZZ	8 dni
Rb-ZN	10 dni
B. Sprawozdania kwartalne: (za 4 kwartały)	
Rb-27 ZZ	31 stycznia
Rb-ZN	1 lutego

¹⁾ w przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Załącznik nr 3

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych dla Urzędu Miasta i Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Terminy przekazywania jednostkowych sprawozdań sporządzanych przez samorządową instytucję kultury

Rodzaj sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹
A. Sprawozdania kwartalne: (za 1,2,3 kwartały)	
Rb-Z, Rb-N	14 dni
B. Sprawozdania kwartalne: (za 4 kwartały)	
Rb-Z, Rb-N	37 dni
Rb-UZ	37 dni

¹⁾ w przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu

Załącznik nr 4

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Terminy przekazywania jednostkowych sprawozdań finansowych przez jednostki budżetowe Gminy Łądek-Zdrój

Rodzaj sprawozdania finansowego	Jednostki sporządzające sprawozdania finansowe	Termin złożenia sprawozdania finansowego po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż¹⁾
A. Bilans B. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) C. Zestawienie zmian w funduszu D. Informacja dodatkowa	1. Urząd Miasta i Gminy 2. Jednostki budżetowe	31 marca

¹⁾ w przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdań finansowych przypada w sobotę lub w dzień ustawowo wolny od pracy (niedziela i święta) sprawozdania należy złożyć najpóźniej w ostatni dzień roboczy przed tym dniem.

Załącznik nr 5

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

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

Rozliczenie depozytów na żądanie zdeponowanych w banku na dzień związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Klasyfikacja budżetowa	Dochody wykonane	Dochody przekazane	Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a przekazanymi		
			Ogółem (2-3)	Należne Gminie Łądek-Zdrój	Należne DUW
1	2	3	4	5	6
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*/ wypełniają te jednostki, które realizują zadania zlecone

.....
Pieczętka i podpis gł. księgowego

.....
data

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

Załącznik nr 6

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych , sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Miasta i Gminy jednostkach organizacyjnych Gminy
Lądek-Zdrój

PROTOKÓŁ ZDAWCZO-ODBIORCZY

z dnia20.....roku

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

.....
.....
(Nazwa jednostki przekazującej)

.....
.....
(Nazwa jednostki przyjmującej)

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

W skład sprawozdanie finansowego wchodzi następujące dokumenty:

1. Bilans
2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
3. Zestawienie zmian w funduszu
4. Potwierdzony przez bank stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (wg numerów rachunków i kwot) na dzień):
 - a.
 - b.
 - c.

- d.
.....
5. Protokół inwentaryzacji kasy na kwotę
.....
6. Oświadczenie Kierownika jednostki o terminie przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz ujęciu jej wyników w księgach rachunkowych.
7. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych na 31.12.20.....
8. Załączniki do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych dla Urzędu Miasta i Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój:
- 8.1 Załącznik nr ... - Komentarz do bilansu jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój sporządzonego na 31.12....(po wycenie bilansowej - aktualizacji) (załącznik nr 7).
- 8.2 Załącznik nr ... - Zestawienie kont majątkowych (stan na 31.12.) (załącznik nr 8).
- 8.3 Załącznik nr ... - Specyfikacja do poszczególnych kont rozrachunkowych (załącznik nr 9).
- 8.4 Załącznik nr ... - Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 10).
- 8.5 Załącznik nr ... - Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 10A).
- 8.6 Załącznik nr ... - Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 11).
- 8.7 Załącznik nr ... - Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 11A).
- 8.8 Załącznik nr - Wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych z/do jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój w roku obrotowym 20..... r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 12).
- 8.9 Załącznik nr ... - Wykaz zakupu środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20..... podlegających wyłączeniu (załącznik nr 13).
- 8.10 Załącznik nr ... - Wykaz sprzedaży środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20..... podlegających wyłączeniu (załącznik nr 13A).
- 8.11 Załącznik nr ... - Wykaz gruntów stanowiących własność Gminy Łądek-Zdrój przekazanych w użytkowanie/użytkowanie wieczyste spółkom oraz samorządowej instytucji kultury na dzień 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 14).
- 8.12 Załącznik nr - Wykaz wzajemnych przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój w roku obrotowym 20.....r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 15).
9. Zestawienie not do informacji dodatkowej stanowiących załączniki do zarządzenia:
- Nota nr 1 - Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego (załącznik nr 16);
 - Nota nr 2 - Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym (załącznik nr 17);
 - Nota nr 3 - Rzeczowy majątek trwały - zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik nr 18);

- Nota nr 3A – Wartości niematerialne i prawne - zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik nr 18A);
- Nota nr 4 - Środki trwałe - według tytułów własności (załącznik nr 19);
- Nota nr 5 - Koszt wytworzenia środków trwałych poniesiony w okresie (środki trwałe wytworzone siłami własnymi) (załącznik nr 20);
- Nota nr 6 - Informacje o odsetkach naliczonych od należności za rok obrotowy (załącznik nr 21);
- Nota nr 7 - Informacje o niezrealizowanych odsetkach od należności objętych odpisem aktualizującym na koniec roku obrotowego (załącznik nr 22);
- Nota nr 8 - Rozliczenia międzyokresowe czynne (załącznik nr 23);
- Nota nr 9 - Zapasy (załącznik nr 24);
- Nota nr 10 - Należności krótkoterminowe netto (załącznik nr 25);
- Nota nr 11 - Odpisy aktualizujące należności (załącznik nr 26);
- Nota nr 12 - Rezerwy na zobowiązania - zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik nr 27);
- Nota nr 13 - Zobowiązania długoterminowe (załącznik nr 28);
- Nota nr 14 - Rozliczenia międzyokresowe (załącznik nr 29);
- Nota nr 15 - Struktura przychodów (RZiS) (załącznik nr 30);
- Nota nr 16 - Pozostałe przychody operacyjne (RZiS) (załącznik nr 31);
- Nota nr 17 - Struktura kosztów usług obcych (RZiS) (załącznik nr 32);
- Nota nr 18 - Pozostałe koszty operacyjne (RZiS) (załącznik nr 33);
- Nota nr 19 - Przychody finansowe (RZiS) (załącznik nr 34);
- Nota nr 20 - Koszty finansowe (RZiS) (załącznik nr 35);
- Nota nr 21 - Wykaz spraw spornych z tytułu zobowiązań warunkowych (załącznik nr 36);
- Nota nr 22 – Istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi (załącznik nr 37);
- Nota nr 23 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (załącznik nr 38);
- Nota nr 24 – Pozabilansowe zabezpieczenia, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe (załącznik nr 39);
- Nota nr 25 - Inwestycje finansowe długoterminowe i krótkoterminowe - zmiany w ciągu roku obrotowego (załącznik nr 40);
- Nota nr 26 – Aktywa (należności) warunkowe (załącznik nr 41);
- Nota nr 27 – Informacja o zasobach dóbr kultury (zabytkach) (załącznik nr 42).
- Nota nr 28 – Przychody i koszty występujące incydentalnie (załącznik nr 43);
- Nota nr 29 - Wykaz podmiotów, w których Gmina Lądek-Zdrój posiada co najmniej 51% udziałów w kapitale podmiotu (załącznik nr 44);
- Nota nr 30 – Informacje dotyczące odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości akcji i udziałów (załącznik nr 45);
- Nota nr 31 – Informacja o stanie zatrudnienia oraz wypłaconych świadczeniach pracowniczych (załącznik nr 46).

Uwagi i ustalenia końcowe

.....
.....
.....
.....

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

.....
(Podpis osoby przekazującej)

.....
(Podpis osoby przyjmującej)

Łądek-Zdrój dnia 20.....roku.

Informacja:

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

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
 sprawozdań w zakresie operacji finansowych i
 sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta I Gminy i
 jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

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

Komentarz do bilansu jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój
sporządzonego na 31.12.
(po wycenie bilansowej - aktualizacji)

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

Należności długoterminowe	AKTYWA TRWAŁE poz. A. III
Konto	
226 - x	
.....	
	Razem:

Należności z tytułu dostaw i usług	AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 1
Konto	
201 - x	
- 290	
240 - x	
- 290	
.....	
	Razem:

Należności od budżetów	AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 2
Konto	
225 - x	
.....	
	Razem:

Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 3
Konto	
229 - x	
.....	
	Razem:

Pozostałe należności	AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 4
Konto	
221 - x	
- 290	
225 - x	
.....	
	Razem:

- 290	_____
231 - x	_____
- 290	_____
234 - x	_____
- 290	_____
240 - x	_____
- 290	_____
.....	_____
Razem:	_____

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

AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 5

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

Środki pieniężne w kasie

AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 1

Konto	_____
101 - x	_____
Razem:	_____

Środki pieniężne na rachunkach bankowych

AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 2

Konto	_____
130 - x	_____
135 - x	_____
139 - x	_____
Razem:	_____

Inne środki pieniężne

AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 4

Konto	_____
141 - x	_____
.....	_____
Razem:	_____

Akcje i udziały

AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 5

Konto	_____
030 - x	_____
Razem:	_____

Krótkoterminowe aktywa finansowe

AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 6

Konto	_____
140 - x	_____
Razem:	_____

Środki pieniężne w drodze

AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 7

Konto	_____
141 - x	_____

Razem: _____

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

AKTYWA OBROTOWE poz. B. IV.

Konto
640 - x

Razem: _____

PASYWA

D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

PASYWA poz. D. II. 1

Konto
201 - x
240 - x
.....

Razem: _____

Zobowiązania wobec budżetów

PASYWA poz. D. II. 2

Konto
225 - x

Razem: _____

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

PASYWA poz. D. II. 3

Konto
229 - x

Razem: _____

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

PASYWA poz. D. II. 4

Konto
231 - x

Razem: _____

Pozostałe zobowiązania

PASYWA poz. D. II. 5

Konto
234 - x
240 - x
.....
.....

Razem: _____

Sumy obce

PASYWA poz. D. II. 6

(depozyty, zabezpieczenie
wykonania umów)

Konto
240 - x

Razem: _____

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

PASYWA **poz. D.II.7**

Konto

222 - x _____

223 - x _____

Razem: _____

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

PASYWA **poz. D.II.8.1.**

Konto

851 - x _____

Razem: _____

Inne fundusze

PASYWA **poz. D.II.8.2.**

Konto

855 - x _____

..... _____

Razem: _____

Rezerwy na zobowiązania

PASYWA **poz. D.III.**

Konto

840 - x _____

Razem: _____

Rozliczenia międzyokresowe

PASYWA **poz. D.IV.**

Konto

640 - x _____

Razem: _____

.....

.....

Pieczętka i podpis gł. księgowego

data

Załącznik nr 8

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

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

Zestawienie kont majątkowych

(stan na 31.12.)

Konto	Grupy rodzajowe	Saldo na 31.12.		Wartość netto
		Wn	Ma	
AKTYWA TRWAŁE				
020	Wartości niematerialne i prawne			
071	umorzenie wartości niemater. i prawnych			
072	umorzenie pozost. wartości niemater. i prawnych			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
011	Grunty			
071	umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntu			
011	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Urządzenia techniczne i maszyny			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Środki transportu			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Inne środki trwałe			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
013	Pozostałe środki trwałe			
072	umorzenie			
RAZEM				
014	Zbiory biblioteczne			
072	umorzenie			
RAZEM				
015	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
016	Dobra kultury			
RAZEM				
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
226	Należności długoterminowe			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
030	Akcje i udziały			
073	odpisy aktualizujące			
030	Inne papiery wartościowe			
073	odpisy aktualizujące			
030	Inne długoterminowe aktywa finansowe			
073	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
OGÓLEM:				

.....
Pieczętka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 9

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych
Gminy Łądek-Zdrój

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

Specyfikacja do poszczególnych kont rozrachunkowych

Należności/Zobowiązania */ nr konta 201, 231, 234, 240, 245

Nr konta	Kontrahent/ tytuł rozrachunku	Data powstania salda	KWOTA	Planowana data zapłaty i uwagi
I.	RAZEM NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA*/ budżetowe			
	w tym:			
	1.			
	2.			
	3.			
	4.			
	5.			
	6.			
	7.			
II.	RAZEM NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA*/ ZFŚS			
	w tym:			
	1.			
	2.			
	3.			
	OGÓLEM NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA */			
	zgodnie z poz.....bilansu.			

*/ niepotrzebne skreślić

.....
Pieczętka i podpis gł. księgowego

.....
data

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

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

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

Na podstawie ewidencji konta 976

.....
 i podpis gł. księgowego

.....
 data

Załącznik nr 10A

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

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

**Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy
jednostkami Gminy Łądek-Zdrój na 31.12.r. podlegających wyłączeniu**

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

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

Załącznik wypełniają Urząd Miasta i Gminy i jednostki budżetowe.

Załącznik dotyczy wzajemnych rozliczeń pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy, jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój a:

a) spółkami

b) instytucją kultury

.....
i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 11

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
 budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
 finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
 Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych
 Gminy Łądek-Zdrój

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

**Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych
 pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój na 31.12.r. podlegających wyłączeniu**

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

Na podstawie ewidencji konta 976

.....
 Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....
 data

Załącznik nr 11A

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

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

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

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Forma organizacyjna	Pozycja w bilansie	Kwota zobowiązań	Uwagi
RAZEM						

Załącznik wypełniają Urząd Miasta i Gminy i jednostki budżetowe.

Załącznik dotyczy wzajemnych rozliczeń pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy, jednostkami budżetowymi Gminy Łądek-Zdrój a:

a) spółkami

b) instytucją kultury

.....
i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 12

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

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

Wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych z/do jednostek budżetowych Gminy Łądek-Zdrój w roku obrotowym 20..... r. podlegających wyłączeniu

<i>Poz. ZZwFJ</i>		Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	.....	.....	OGÓLEM WYŁĄCZENIA stan na 31.12.20.. r.
		1	2	3	4	5	
1	Zwiększenia funduszu (z tytułu)						
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne						
2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)						
2.6	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych						

Na podstawie ewidencji konta 976

.....
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....
data

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

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

Lp.	Nazwa i adres jednostki kupującej	Data sprzedaży środka trwałego	Nazwa środka trwałego	Wartość netto środka trwałego w jednostce sprzedającej	Przychód ze sprzedaży	Stawka amortyzacji sprzedający	Kwota* amortyzacji u sprzedającego	Wartość % podatku dochodowego płaconego przez sprzedającego
Razem				0,00				

* Wartość amortyzacji do dnia sprzedaży w danym roku bilansowym

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 14

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

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

**Wykaz gruntów
stanowiących własność Gminy Łądek-Zdrój* przekazanych w użytkowanie / użytkowanie wieczyste spółce oraz instytucji kultury
na dzień 31.12. r. podlegających wyłączeniu**

Lp.	Położenie (lokalizacja)	Nr ewidencyjny działki	Powierzchnia m ²	Nr i data decyzji	Wartość gruntu na dzień 31.12.20..... r.	<u>Wartość historyczna gruntu</u>	<u>Nazwa podmiotu, któremu przekazano grunt w użytkowanie / użytkowanie wieczyste</u>	Uwagi
Razem					0,00	0,00		

* tabelę wypełnia Urząd Miasta i Gminy

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

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

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

Poz. RZiS		Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	.....	.....	OGÓLEM stan na 31.12.20..... r.
	OGÓLEM PRZYCHODY						
	OGÓLEM KOSZTY						
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej						
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów						
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych						
B.	Koszty działalności operacyjnej						
I.	Amortyzacja						
II.	Zużycie materiałów i energii						
III.	Usługi obce						
IV.	Podatki i opłaty						
V.	Wynagrodzenia						
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników						
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe						
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów						
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu						
X.	Pozostałe obciążenia						
D.	Pozostałe przychody operacyjne						
III.	Inne przychody operacyjne						
E.	Pozostałe koszty operacyjne						
II.	Pozostałe koszty operacyjne						
G.	Przychody finansowe						
II.	Odsetki						
III.	Inne						
H.	Koszty finansowe						
I.	Odsetki						
II.	Inne						

Na podstawie ewidencji konta 976

.....
 Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
 data

Załącznik nr 16

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 1

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

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

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

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

* W przypadku braku w/w informacji należy wpisać nie dotyczy

.....
Pieczętka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 17

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 2

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

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

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

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

* W przypadku braku w/w informacji należy wpisać nie dotyczy

.....
Pieczętka i podpis gł. księgowego

.....
data

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

Załącznik nr 18

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 3

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

Rzeczowy majątek trwały - zmiany w ciągu roku obrotowego

ŚRODKI TRWAŁE									
Rzeczowy majątek trwały	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu*	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz zaliczki na poczet inwestycji	RAZEM:	UWAGI
Wartość początkowa									
Saldo otwarcia (BO)	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	
Zwiększenia, w tym:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Nabycie								0,00	
Przemieszczenie wewnętrzne**								0,00	
Inne***								0,00	
Zmniejszenia, w tym:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sprzedaż								0,00	
Likwidacja								0,00	
Inne***						0,00		0,00	
Odpis aktualizujący								0,00	
Saldo zamknięcia (BZ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
UMORZENIE+AMORTYZACJA									
Saldo otwarcia			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Zwiększenia, w tym:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Amortyzacja okresu								0,00	
Przemieszczenie wewnętrzne**								0,00	
Zmniejszenia, w tym:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sprzedaż								0,00	
Likwidacja								0,00	
Inne***								0,00	
Saldo zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wartość netto									
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Saldo zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

* - podać w kolumnie UWAGI - powierzchnię gruntów objętych prawem wieczystego użytkowania wieczystego

** **przemieszczenie wew.** - środki trwałe w budowie (inwestycje) ze znakiem minus - do właściwej poz. z grupy ŚRODKI TRWAŁE ze znakiem plus

***inne - wymienić jakie:

Dotyczy środków trwałych ewidencjonowanych na kontach 011 i 013

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 18A

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
 sprawozdań w zakresie operacji finansowych i
 sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i
 jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 3A

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

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

Wartości niematerialne i prawne - zmiany w ciągu roku obrotowego

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE			
	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość początkowa			
Saldo otwarcia (BO)			
Zwiększenia, w tym:			
<i>Nabycie</i>			
<i>Inne *</i>			
Zmniejszenia, w tym:			
<i>Likwidacja i sprzedaż</i>			
<i>Inne *</i>			
<i>Odpis aktualizujący</i>			
Saldo zamknięcia (BZ)			
Umorzenie			
Saldo otwarcia			
Zwiększenia, w tym:			
<i>Amortyzacja okresu</i>			
<i>Inne *</i>			
Zmniejszenia, w tym:			
<i>Likwidacja i sprzedaż</i>			
<i>Inne *</i>			
Saldo zamknięcia			
Wartość netto			
Saldo otwarcia			
Saldo zamknięcia			

*inne - wskazać z jakiego tytułu

.....
 Pieczętka i podpis gł.księgowego

Załącznik nr 19

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 4

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

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

Środki trwałe - według grup KŚT i tytułów własności

Wyszczególnienie	Stan na początek roku (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Środki trwałe w ewidencji bilansowej	0,00	0,00
Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabilansowa)	0,00	0,00
OGÓŁEM:	0,00	0,00

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 20

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i
sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i
jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój
Nota nr 5
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie poniesiony w okresie* :
(środki trwałe wytworzone siłami własnymi)

Treść	Rok poprzedni	Rok obrotowy
Środki trwałe oddane do użytkowania na dzień bilansowy **::		
Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy ***::		
w tym:		
skapitalizowane odsetki		
skapitalizowane różnice kursowe		

* Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie siłami własnymi zgodnie z definicją w pkt 6.3.2 Krajowego Standardu rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe".

** Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym, które w trakcie roku obrotowego zostały przeniesione do kategorii środków trwałe.

*** Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym, które na dzień bilansowy nie zostały przeniesione do kategorii środków trwałych.

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 21

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i
sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i
jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 6
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

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

Informacje o odsetkach naliczonych od należności za rok obrotowy

Kategoria aktywów	Odsetki wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym			
	odsetki zrealizowane	odsetki niezrealizowane, płatne		
		do 3 mies.	od 3 do 12 mies.	powyżej 12 mies.
Należności	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM:				

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 22

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych
Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 7**do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.**

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

**Informacje o niezrealizowanych odsetkach od należności objętych odpisem
aktualizującym na koniec roku obrotowego**

Kategoria aktywów	31 grudnia 20.... r.
Niezrealizowane odsetki od należności objęte odpisem aktualizującym na koniec roku obrotowego	0,00
RAZEM:	0,00

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 23

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
 sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
 finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
 organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 8

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

.....

Nazwa i adres jednostki
 (pieczętka)

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
Razem długoterminowe	0,00	0,00
Koszty konserwacji i remontów		
Koszty mediów, dystrybucja energii (dot. oświetlenia ulic, sygnalizacji świetlnej...)		
Licencje, opłaty serwisowe, wsparcie techniczne (programy komputerowe)		
Abonamenty		
Ubezpieczenia		
Prenumeraty		
Najem lokali		
Inne		
Razem krótkoterminowe	0,00	0,00
Koszty konserwacji i remontów		
Koszty mediów, dystrybucja energii (dot. oświetlenia ulic, sygnalizacji świetlnej...)		
Licencje, opłaty serwisowe, wsparcie techniczne (programy komputerowe)		
Abonamenty		
Ubezpieczenia		
Prenumeraty		
Najem lokali		
Inne (znaczki pocztowe, ogłoszenia, itp.)		
OGÓLEM (poz. w bilansie AKTYWA B.IV)	0,00	0,00

.....
 Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
 data

Załącznik nr 24

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy
Łądek-Zdrój

Nota nr 9

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

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

Zapasy

W roku obrotowym dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie:	
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na dzień bilansowy wynoszą:	
Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 25

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
 sprawozdań w zakresie operacji finansowych i
 sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i
 jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój
Nota nr 10
 do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

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

Należności krótkoterminowe netto*

poz. w bilansie	Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
B.II.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
B.II.2.	Należności od budżetów	0,00	0,00
B.II.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
B.II.4.	Pozostałe należności, w tym:	0,00	0,00
1	należności dochodzone na drodze sądowej (wartość netto) (2-3)	0,00	0,00
2	wartość brutto		
3	odpis aktualizujący wartość należności dochodzonych na drodze sądowej		
4	z tytułu pożyczek mieszkaniowych		
5	dochody budżetowe		
6	wadia i kaucje		
7	Inne		
B.II.5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
B.II.	Razem:	0,00	0,00

* po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, za wyjątkiem poz. 2

.....
 Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
 data

Załącznik nr 26

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 11

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

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

Odpisy aktualizujące należności

Wyszczególnienie odpisów z tytułu	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Wykorzystanie*	Rozwiązanie**	
1 Należności długoterminowe					0,00
2 Należności krótkoterminowe					0,00
3 Należności alimentacyjne					0,00
Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* **Wykorzystanie odpisu** następuje, gdy należność objęta odpisem zostanie umorzona, przedawni się lub zostanie uznana za nieściągalną (art 35b ust 3 UoR).

** **Rozwiązanie odpisu** następuje, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpis aktualizujący (art 35c UoR) - nastąpiła zapłata lub utworzony odpis stał się zbędny.

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 27

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 12

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

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

Rezerwy na zobowiązania - zmiany w ciągu roku obrotowego

Lp	Kategoria	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane*	Rozwiązane**	Stan na koniec roku obrotowego
1	Rezerwa na straty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń					0,00
2	Rezerwy za grunty wydzielone pod drogi					0,00
3	Rezerwy za grunty zajęte pod drogi					0,00
4	Rezerwy na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z gruntu					0,00
5	Inne rezerwy, w tym :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>o zasiedzenie</i>					0,00
	<i>z tyt. zwrotu nieruchomości</i>					0,00
	<i>za niedostarczenie lokalu socjalnego</i>					0,00
	<i>odszkod. z tytułu decyzji sprzedażowych lokali oraz utratę wartości sprzedanych lokali, zapłatę wykupu lokalu użytkowego</i>					0,00
	<i>z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)</i>					0,00
	<i>z tyt. poniesionych nakładów</i>					0,00
	<i>z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji</i>					0,00
	<i>z tyt. utraty praw własności</i>					0,00
	<i>z tyt. przewlekłości postępowania sądowego</i>					0,00
	<i>kary umowne</i>					0,00
	<i>za użytkowanie wieczyste</i>					0,00
	<i>odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych</i>					0,00
	<i>roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy</i>					0,00
	<i>odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa pierwokupu</i>					0,00
	<i>odszk. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy, rozwiązanie umowy</i>					0,00
	<i>odszkod. z tyt. umowy dzierżawy</i>					0,00
	<i>odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości</i>					0,00
	<i>pozostałe***</i>					0,00
	RAZEM:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*** **pozostałe** - podać tytuł i kwotę

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Zasady tworzenia rezerw w Urzędzie Miasta i Gminy

1. **Rezerwy tworzy** się a pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne przyszłe zobowiązania z tytułu:

a) spraw sądowych, w których Gmina Łądek-Zdrój występuje jako pozwany a prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego. Podstawą oceny tego prawdopodobieństwa może być przebieg postępowania lub opinie prawników. Przy ustalaniu wartości tworzonych rezerw należy uwzględnić koszty sądowe i odsetki,

b) udzielonych gwarancji i poręczeń przez Gminę Łądek-Zdrój z tytułu zaciągniętych przez jednostki kredytów i pożyczek.

2. **Rezerwy tworzy** się na sprawy sądowe, w których prawnicy określają rokowania co do wyniku sprawy w wartościach oszacowanych oraz udzielone poręczenia i gwarancje:

a) bardzo prawdopodobne – 100 %,

b) prawdopodobne – 50 %.

***Wykorzystanie rezerw** następuje, gdy przewidywane koszty, zobowiązania, straty, zmiany w sytuacji majątkowej jednostki – na które była w przeszłości tworzona rezerwa – rzeczywiście występują. Ewidencji wykorzystania rezerw dokonuje się w korespondencji z kontami zobowiązań (powstanie zobowiązania, na które utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę).

****Rozwiązanie rezerw** występuje w sytuacji, gdy utworzona rezerwa stanie się bezprzedmiotowa, zbędna, gdyż nie wystąpiły przewidywane rezerwą operacje gospodarcze lub wysokość rezerw przekracza ich rzeczywistą wartość. Rozwiązania rezerwy dokonuje się poprzez zmniejszenie wartości utworzonej rezerwy na odpowiednim koncie „Rezerw ...” w korespondencji z kontami przychodów (operacyjnych, finansowych), w zależności od rodzaju rozwiązywanej rezerwy.

Załącznik nr 28

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
 sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
 finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
 organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

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

Nota nr 13

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

Zobowiązania długoterminowe - struktura przedmiotowa

Tytuł zobowiązania	Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji		
Zobowiązania z tytułu odszkodowań		
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek przejętych przez jednostkę		
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
RAZEM:	0,00	0,00

Zobowiązania długoterminowe - struktura czasowa według zapadalności

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
· powyżej 1 roku do 3 lat		
· powyżej 3 do 5 lat		
· powyżej 5 lat		
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
· powyżej 1 roku do 3 lat		
· powyżej 3 do 5 lat		
· powyżej 5 lat		
RAZEM:	0,00	0,00

.....
 Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
 data

Załącznik nr 29

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy
Lądek-Zdrój

Nota nr 14**do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.**

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

Rozliczenia międzyokresowe

poz. bilansu	Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00
	<i>przychody za zajęcie pasa drogowego</i>		
	<i>przychody z tyt. użytkowania wieczystego</i>		
	<i>przychody z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności</i>		
	<i>wykup lokali, budynków</i>		
	<i>sprzedaż lokali mieszkaniowych, użytkowych,</i>		
	<i>pozostałe *</i>		

* wyszczególnić pozycje (tytuł i kwotę)

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 30

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 15

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

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

Struktura przychodów (RZiS)

Poz. w RZiS-A	Struktura przychodów (RZiS)	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów - RZiS (formularz poz. A.I. w tym:	0,00	0,00
	przychody z najmu i dzierżawy mienia związane z działalnością statutową		
	opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste		
	przychody z tyt. opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu		
	przychody z tyt. opłat za żywienie związane z działalnością statutową		
	sprzedaż usług		
	przychody z tytułu inwestycji liniowych		
	inne (służebność gruntowa, rekompensata z tyt. utraty wartości nieruchomości, itd.)		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna) - RZiS (formularz) poz. A.II.		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki - RZiS (formularz) poz. A.III.		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów - RZiS (formularz) poz. A.IV.		
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej - RZiS (formularz) poz. A.V.		
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych - RZiS (formularz) poz. A.VI.	0,00	0,00
1.	Podatki i opłaty lokalne, w tym:	0,00	0,00
	podatek od nieruchomości		
	podatek od środków transportu		
	podatek od czynności cywilno-prawnych		
	podatek rolny, leśny		
	opłata targowa		
	opłata skarbową		
	inne		
2.	Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:	0,00	0,00
	udział w podatku dochodowym od osób fizycznych		
	udział w podatku dochodowym od osób prawnych		
3.	Przychody z tytułu dotacji i subwencji, w tym:	0,00	0,00
	przychody z tytułu dotacji		
	przychody z tytułu subwencji		
4.	Pozostałe przychody, w tym:	0,00	0,00
	przychody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej		
	przychody z tyt. odszkodowań		
	przychody z tyt. opłat za pobyt (DPS, żłobki, przedszkola...)		
	przychody z tyt. mandatów		
	przychody z tyt. opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów		
	przychody z tytułu porozumień między gminami		
	przychody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu		
	przychody z tyt. zajęcia pasa drogowego		
	przychody z tytułu licencji przewozowych		
	przychody z tytułu usług geodezyjno-kartograficznych		
	opłaty za odpady komunalne		
	inne (np. z tyt. wydania legitymacji, zaświadczeń, z tyt. egzaminów, z tyt. licencji przewozowych)		
A.	Razem: - RZiS (formularz) poz. A.	0,00	0,00

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 16

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

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

Pozostałe przychody operacyjne (RZiS)

poz. D-RZIS	Pozostałe przychody operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym: - RZIS (formularz) poz.D.I.	0,00	0,00
	<i>sprzedaż lokali lub nieruchomości</i>		
	<i>sprzedaż pozostałych składników majątkowych</i>		
	<i>opłaty z tyt. przekształcenia wieczystego gruntów w prawo własności</i>		
II	Dotacje - RZIS (formularz) poz. D.II.	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne, w tym: - RZIS (formularz) poz. D.III.	0,00	0,00
	<i>opłaty za dzierżawę, najem nie związane z działalnością statutową</i>		
	<i>opłaty za wyżywienie nie związane z działalnością statutową</i>		
	<i>kary umowne, odszkodowania</i>		
	<i>odpisane przedawnione, nieściągnięte, umorzone zobowiązania</i>		
	<i>darowizny, nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe</i>		
	<i>rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności</i>		
	<i>rozwiązanie rezerw na zobowiązania</i>		
	<i>rozwiązanie odpisów aktualizujących śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</i>		
	<i>równowartość odpisów amortyzacyjnych od śr. trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał śr. pieniądze</i>		
	<i>inne (zwroty kosztów sądowych, komorniczych lub zastępstwa procesowego, wynagrodzenie dla płatnika za terminową zapłatę, opłaty za ksero, przychody z tyt. zaokrąglenia podatków m. in. podatku VAT, zwroty VAT z lat. ub., zwroty kosztów upomnienia, nadwyżki inwentar., sprzedaż złomu, makulatury, sprzedaż materiałów przetargowych itp.)</i>		
Razem - RZIS (formularz) poz. D.		0,00	0,00

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 32

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
 sprawozdań w zakresie operacji finansowych i
 sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i
 jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 17**do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.**

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

Struktura kosztów usług obcych (RZiS)

Usługi obce		Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
1	Zakup usług remontowych § 427		
2	Zakup usług zdrowotnych § 428		
3	Zakup usług pozostałych § 430		
4	Zakup usług przez jednostki s. terytorialnego od innych jednostek s. terytorialnego § 433		
5	Zakup usług remontow-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych § 434		
6	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych § 436		
7	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy §437		
8	Zakup usług obejmujących tłumaczenia § 438		
9	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439		
10	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe § 440		
11	Inne*		
Razem: RZIS (formularz) poz. B.III		0,00	0,00

inne* - wymienić §§

.....
 Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
 data

Załącznik nr 33

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 18

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

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

Pozostałe koszty operacyjne (RZiS)

Pozostałe koszty operacyjne		Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
I	Pozostałe koszty operacyjne, w tym: RZiS (formularz) poz. E.II.	0,00	0,00
	Odpisy należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	0,00	0,00
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	0,00	0,00
	<i>utworzenie odpisów aktual. śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</i>		
	<i>odpis aktualizujący wartość nieruchomości inwestycyjnych</i>		
	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>		
	<i>umorzenie zaległości podatkowych w ramach pomocy publicznej</i>		
	Inne koszty operacyjne, w tym:	0,00	0,00
	<i>z tyt. zaokrąglenia podatków (w szczególności VAT)</i>		
	<i>utworzonych rezerw na zobowiązania</i>		
	<i>zapłacone odszkodowania, kary i grzywny</i>		
	<i>nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe</i>		
	<i>inne koszty operacyjne (koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego, opłaty notarialne, skarbowe, niedobory inwentaryzacyjne uznane za niezawinione, odszkodowania w spawach o roszczenia ze stosunku pracy, zwrot dotacji z lat ubiegłych, itp..)</i>		
	Razem: RZiS (formularz) poz. E.	0,00	0,00

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 34

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy
Lądek-Zdrój

Nota nr 19

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

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

Przychody finansowe (RZiS)

Przychody finansowe		Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
I	Dywidendy i udziały w zyskach - RZiS (formularz) poz. G.I.	0,00	0,00
	dywidendy		
	zysk na sprzedaży udziałów i akcji		
II	Odsetki, w tym: RZiS (formularz) poz. G.II	0,00	0,00
	<i>odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od rat kapitałowych i zaległości w spłacie należności z tyt. wykupu lokali użytkowych, odsetki ustawowe z wyroków sądowych, odsetki od należności podatkowych itp.</i>		
	<i>odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym, odsetki od lokat</i>		
III	Inne, w tym: RZiS (formularz) poz. G.III.	0,00	0,00
	<i>dodatnie różnice kursowe</i>		
	<i>rozwiązanie odpisów aktualizujących odsetki od należności</i>		
	<i>rozwiązanie lub zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych</i>		
	<i>umorzone zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek</i>		
	<i>rozwiązanie niewykorzystanych rezerw na odsetki z tyt. spraw sądowych lub odsetek z tyt. zobowiązań</i>		
	<i>pozostałe przychody finansowe..*</i>		
Razem: RZiS (formularz) poz. G.		0,00	0,00

* wyszczególnić pozycje (tytuł i kwotę)

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 35

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w
Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 20**do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.**

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

Koszty finansowe (RZiS)

Koszty finansowe		Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
I	Odsetki, w tym: RZIS (formularz) poz. H.I.	0,00	0,00
	<i>odsetki od kredytów i pożyczek</i>		
	<i>odsetki od zobowiązań</i>		
II	Inne, w tym: RZIS (formularz) poz. H. II.	0,00	0,00
	<i>korekty podatków</i>		
	<i>korekty błędnych naliczeń odpłatności</i>		
	<i>ujemne różnice kursowe</i>		
	<i>utworzenie odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych</i>		
	<i>utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsetek od należności</i>		
	<i>utworzenie rezerw na sprawy sądowe z tyt. odsetek</i>		
	<i>umorzenie odsetek</i>		
	<i>pozostałe*</i>		
Razem: RZIS (formularz) poz. H		0,00	0,00

* wyszczególnić (tytuł i kwotę)

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 36

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 21

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

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

Wykaz spraw spornych z tytułu zobowiązań warunkowych *

Kategoria		Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	za grunty wydzielone pod drogi	0,00	0,00
2	za grunty zajęte pod drogi	0,00	0,00
3	na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z gruntu	0,00	0,00
4	na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania	0,00	0,00
5	Inne sprawy sporne, w tym:	0,00	0,00
	o zasiedzenie	0,00	0,00
	z tyt. zwrotu nieruchomości	0,00	0,00
	za niedostarczenie lokalu socjalnego	0,00	0,00
	odszkod. z tytułu decyzji sprzedażowych lokali oraz utratę wartości sprzedanych lokali, zapłatę wykupu lokalu użytkowego	0,00	0,00
	z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)	0,00	0,00
	z tyt. poniesionych nakładów	0,00	0,00
	z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji	0,00	0,00
	z tyt. utraty praw własności	0,00	0,00
	z tyt. przewlekłości postępowania sądowego	0,00	0,00
	z tyt. zbycia wywłaszczonej nieruchomości	0,00	0,00
	kary umowne	0,00	0,00
	za użytkowanie wieczyste	0,00	0,00
	odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych	0,00	0,00
	roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy	0,00	0,00
	odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa pierwokupu	0,00	0,00
	odszk. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy, rozwiązanie umowy	0,00	0,00
	odszkod. z tyt. umowy dzierżawy	0,00	0,00
	odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości	0,00	0,00
	pozostałe**	0,00	0,00
	RAZEM:	0,00	0,00

* zgodne z ewidencją pozabilansową

pozostałe** - podać tytuł i kwotę.

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 37

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 22**do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.**

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

Istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi

Nazwa jednostki		Stan na koniec roku obrotowego			
		Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Spółki, w których Gmina posiada 100% udziałów, akcji w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-				
-				
-				
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	0,00

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 38

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 23

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

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

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Rodzaj zobowiązania	Stan na początek roku	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
RAZEM:	0,00		0,00
Rodzaj zobowiązania	Stan na koniec roku obrotowego	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
RAZEM:	0,00		0,00

*zobowiązania, które wskazują ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki np.:hipoteka, zastaw, kaucja pieniężna

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 39

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 24

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

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

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

Tytuł	Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
Zabezpieczenia w postaci weksli		
Poręczenia, w tym:		
<i>utworzone rezerwy bilansowe</i>		
Gwarancje		
Umowy wsparcia		
Razem:	0,00	0,00

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

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

Załącznik nr 40

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 25

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

Inwestycje finansowe długoterminowe i krótkoterminowe - zmiany w ciągu roku obrotowego

Aktywa finansowe	Długoterminowe aktywa finansowe			Nieruchomości inwestycyjne			Krótkoterminowe aktywa finansowe			Razem
	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Ogółem	Środki trwale będące w użytkowaniu przez Spółkę do czasu wniesienia ich aportem do Spółki	Grunty stanowiące własność Gminy Łądek-Zdrój oddane w wieczyste użytkowanie	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	
Stan na początek roku				0,00						0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>przeszacowanie</i>				0,00						0,00
- <i>nabycie</i>				0,00						0,00
- <i>przeniesienie</i>				0,00						0,00
- <i>wieczyste użytkowanie</i>				0,00						0,00
- <i>inne*</i>				0,00						0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>				0,00						0,00
- <i>przeszacowanie</i>				0,00						0,00
- <i>sprzedaż</i>				0,00						0,00
- <i>likwidacja</i>				0,00						0,00
- <i>przeniesienie</i>				0,00						0,00
- <i>zwrot użytkowanego gruntu</i>				0,00						0,00
- <i>inne*</i>				0,00						0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

inne* - wskazać z jakiego tytułu

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 41

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 26

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

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

Aktywa (należności) warunkowe

Rodzaj należności		Stan na początek roku	Stan na koniec roku bieżącego
1	Weksle otrzymane		
2	Otrzymane poręczenia i gwarancje		
3	Inne		
Razem:		0,00	0,00

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 42

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 27

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

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

Informacja o zasobach dóbr kultury (zabytkach)

Wyszczególnienie	Zabytki ruchome*	Zabytki nieruchome**	Ogółem
Wartość początkowa			
Wartość początkowa na początek okresu			0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
1. Zakup			0,00
2. Inne			0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
1. Sprzedaż			0,00
2. Przekazanie			0,00
3. Likwidacja			0,00
4. Inne			0,00
Wartość początkowa na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące			
Odpisy na początek okresu		0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
1.			0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
1. Sprzedanych			0,00
2. Zlikwidowanych			0,00
3. Inne			0,00
Odpisy na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

* dzieła sztuk plastycznych, rzemiosła artystycznego, numizmaty, pamiątki historyczne, materiały biblioteczne, instrumenty muzyczne

** dzieła architektury i budownictwa, pomniki, tablice pamiątkowe, cmentarze, parki i ogrody

.....
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 43

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w
Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 28

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

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

Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie		w 2020 r.	2021 r.
I	Przychody, w tym	0,00	0,00
	<i>losowe *</i>		
	<i>pozostałe*</i>		
II	Koszty, w tym	0,00	0,00
	<i>losowe *</i>		
	<i>pozostałe*</i>		
Razem: RZIS (formularz) poz. G i H		0,00	0,00

* wyszczególnić (tytuł i kwotę)

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

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

Załącznik nr 44

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w
Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój
Nota nr 29
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

**Wykaz podmiotów, w których Gmina Łądek-Zdrój posiada co najmniej 51% udziałów
w kapitale**

Nazwa podmiotów		Wartość brutto udziałów/ akcji	Odpis	Wartość bilansowa udziałów/ akcji	Udział w kapitale własnym (%)
	Stan na początek roku				
	Nazwa podmiotu				
1.					
2.					
...					
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00
Nazwa podmiotów		Wartość brutto udziałów/ akcji	Odpis	Wartość bilansowa udziałów/ akcji	Udział w kapitale własnym (%)
	Stan na koniec roku				
	Nazwa podmiotu				
1.					
2.					
...					
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 45

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań
budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji
finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie
Miasta i Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy
Lądek-Zdrój

Nota nr 30

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

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęć)

Informacje dotyczące odpisów aktualizujących

Nazwa instrumentu finansowego	Stan na początek roku	Zwiększenie odpisów	Zmniejszenie odpisów	Stan na koniec roku obrotowego
Akcje i udziały				0,00
Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 46

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych,
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań
finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach
organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój

Nota nr 31

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

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

Informacja o stanie zatrudnienia
(osoby)

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

Informacja o wypłaconych świadczeniach pracowniczych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Świadczenia pracownicze*	

*odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data