

**Zarządzenie Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.**

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

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn.zm.), oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

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

§ 2

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

§ 3

Nadzór nad zarządzeniem powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Traci moc zarządzenie Nr 257/2017 Wójta Gminy Będzino z dnia 01 września 2017 r. w sprawie zasad obiegu kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań budżetowych w jednostkach organizacyjnych w Gminie Będzino.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Mariusz Maroniewski

Załącznik Nr 1

Do Zarządzenia nr 157/2020

Wójta Gminy Będzino

z dnia 23 września 2020 r.

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

POSTANOWIENIA OGÓLNE

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

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

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351, z późn. zm.);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.);
- 3) obowiązujące w tym zakresie rozporządzenia Ministra Finansów wydane na podstawie aktów prawnych, o których mowa w pkt.1 i.2 niniejszego paragrafu.

§ 3. Zasady niniejszego zarządzenia mają zastosowanie dla wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Będzino oraz samorządowych instytucji kultury.

§ 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 własnej ewidencji księgowej.

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

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

§ 9. Upoważniony pracownik Referatu Finansowego otrzymując sprawozdanie finansowe, sprawozdanie w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania budżetowe jednostkowe od jednostek organizacyjnych Gminy Będzino sprawdza je pod względem formalno-

rachunkowym. Kontrola formalno-rachunkowa polega na sprawdzeniu między innymi poprawności:

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

§ 10. Za merytoryczną zawartość sprawozdania jednostkowego odpowiada kierownik/dyrektor jednostki je sporządzające tj. za jego rzetelność, kompletność danych, zgodność z księgami rachunkowymi, które winny być prowadzone zgodnie z przepisami o rachunkowości.

§ 11. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości formalno-rachunkowych w kontrolowanych sprawozdaniach dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych i instytucji kultury powinni dokonać korekty przed włączeniem danych ze sprawozdania jednostkowego do sprawozdania zbiorczego. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. W razie konieczności dokonania korekty sprawozdania należy sporządzić nowe sprawozdanie, w którym na każdej stronie pojawia się napis korekta i numer.

§ 12. Obowiązujące wzory druków sprawozdań stanowią załączniki do rozporządzeń Ministra Finansów wydanych na podstawie przepisów, o których mowa w § 2 niniejszego załącznika.

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

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

2. Jednostkowe sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane są przez:

- 1) Referat Finansowy Gminy Będzino,
- 2) jednostki budżetowe Gminy Będzino.

3. Sprawozdania zbiorcze sporządzane są przez Referat Finansów w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych.

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

§ 15. 1. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie elektronicznej sporządzane są przez jednostki budżetowe Gminy Będzino w programie SJO Besti@. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie elektronicznej sporządzane są przez Urząd Gminy Będzino oraz Gminę Będzino bezpośrednio w programie Besti@. Ponadto sprawozdania RB-50 oraz RB-27ZZ są przekazywane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego za pośrednictwem programu TREZOR zintegrowanego z systemem Besti@. Sprawozdanie Rb-ZN przekazywane jest do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego za pośrednictwem platformy e-PUAP.

2. Każde sprawozdanie, aby mogło być przekazane do Referatu Finansów Gminy Będzino w formie elektronicznej musi być opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 5 września 2016 roku o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz.U 2020 poz. 1173) oraz zostać zatwierdzone w programie, o którym mowa w ust. 1.

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

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

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

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

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

§ 19. Terminy przekazywania jednostkowych oraz zbiorczych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych określają przepisy aktualnych rozporządzeń Ministra Finansów.

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

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

§ 21. 1. Instytucje kultury przekazują do Referatu Finansów Gminy Będzino jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie papierowej.

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

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

§ 22. Osoba wyznaczona w Referacie Finansów Gminy Będzino dokonuje kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań, o których mowa w § 21. ust. 1 w sposób określony w § 9.

§ 23. Na podstawie sprawozdań jednostkowych, o których mowa w § 21. ust.1, w Referacie Finansów Gminy Będzino osoba wyznaczona sporządza sprawozdania zbiorcze i przekazuje do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej w programie Excel programem ePuap.

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

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

Sprawozdania finansowe

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

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

- analitycznych prowadzonych do tego konta syntetycznego (analogicznie w przypadku salda Ma). Konta syntetycznego nie można zamknąć bez wcześniejszego uzgodnienia zapisów analitycznych,
- e) narastające od początku roku obroty i saldo kont księgi głównej, powinny być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych;
- 4) sporządzenie sprawozdania finansowego powinno być poprzedzone zamknięciem ksiąg rachunkowych.

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

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

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysku i strat (wariant porównawczy),
- 3) zestawienia zmian w funduszu,
- 4) informacji dodatkowej wraz z załącznikami określonymi w odrębnym Zarządzeniu Wójta Gminy Będzino,
- 5) uzupełniających załączników określonych w niniejszym zarządzeniu.

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

§ 29. 1. W zakresie sprawozdań finansowych wyróżnia się sprawozdania jednostkowe i zbiorcze.

2. Jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzane są przez:

- 1) Referat Finansowy Gminy Będzino,
- 2) jednostki budżetowe Gminy Będzino.

3. Łączne sprawozdania finansowe, bilans z wykonania budżetu oraz bilans skonsolidowany sporządza Referat Finansów Urzędu Gminy Będzino.

§ 30. 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.

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

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

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

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

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

- 1) Bilans;
- 2) Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) Zestawienie zmian w funduszu;
- 4) Informację dodatkową;
- 5) Kserokopie potwierdzenia sald wszystkich rachunków bankowych na dzień bilansowy (potwierdzonych za zgodność z oryginałem);
- 6) Oświadczenie kierownika jednostki sprawozdającej 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) Zestawienie kont majątkowych (stan na 31.12.) (załącznik nr 2);
- 9) Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 3);
- 10) Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 3A);
- 11) Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 4);
- 12) Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 4A);
- 13) Wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych z/do jednostek budżetowych Gminy Będzino oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie w roku obrotowym 20..... r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 5);
- 14) Wykaz zakupu/sprzedaży środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20..... podlegających wyłączeniu (załącznik nr 6);
- 15) Wykaz gruntów (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu) stanowiących własność Gminy Będzino, a będących w ewidencji bilansowej jednostki na dzień 31.12. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 7);
- 16) Wykaz wzajemnych przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Będzino w roku obrotowym 20.....r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 8);

- 17) Noty do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20.....r.:
- a) Nota Nr 1- Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (załącznik nr 9)
 - b) Nota Nr 2 - Informacja o stanie zatrudnienia (załącznik nr 10).

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

- a) Nota Nr 3 - Informacje dotyczące odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości akcji i udziałów (załącznik nr 11),
- b) Nota Nr 4 - Obligacje, kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe (załącznik nr 12),

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

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

- 1) Odrębnie dla rozrachunków z jednostkami budżetowymi Gminy Będzino (załącznik nr 3 i 4);
- 2) Odrębnie dla rozrachunków z pozostałymi jednostkami (załącznik nr 3A i 4A), tj.: instytucjami kultury.

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

§ 35.1. Instytucje kultury przekazują do Referatu Finansowego bilanse wraz z załącznikami:

- 1) Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 3A);
- 2) Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.r. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 4A);
- 3) Wykaz zakupu/sprzedaży środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 20..... podlegających wyłączeniu (załącznik nr 6);
- 4) Wykaz gruntów (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu) stanowiących własność Gminy Będzino a będących w ewidencji bilansowej jednostki na dzień 31.12. podlegających wyłączeniu (załącznik nr 7).

2. Osoba wyznaczona w Referacie Finansowym w sprawach działalności instytucji kultury, dokonuje kontroli pod względem formalno-rachunkowym bilansów w sposób określony w § 9 niniejszego załącznika do zarządzenia.

§ 36. Osoba wyznaczona w Referacie Finansów, zatwierdza roczne sprawozdania finansowe w terminie nie później niż 6 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego.

§ 37. Korekty sprawozdania finansowego dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Jeżeli jednostka budżetowa Gminy Będzino, po sporządzeniu sprawozdania

finansowego, a przed zatwierdzeniem przez Radę Gminy Będzino sprawozdania finansowego Gminy Będzino za rok obrotowy otrzymała informację o zdarzeniach, które:

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

Przepisy końcowe

§ 38. 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 2
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

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

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			
011	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Urządzenia techniczne i maszyny			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Środki transportu			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Inne środki trwałe			
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				
013	Pozostałe środki trwałe			
072	umorzenie			
RAZEM				
014	Dobra kultury			
RAZEM				
015	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			
	odpisy aktualizujące			
RAZEM				

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

.....

Nazwa i adres jednostki

(pieczęćka)

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

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

Załącznik nr 3A
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

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

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

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

.....
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

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

Poz. Bilansu	PASYWA- BILANS ZAMKNIĘCIA 31.12.....r.	Poz. bilansu PASYWA	Nazwa jednostki	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							

Załącznik nr 4A
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

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

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

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

.....
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....
data

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

.....

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 Będzino oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie w roku obrotowym 20..... r. podlegających wyłączeniu

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

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

.....

Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....

data

.....

Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

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

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

* niepotrzebne skreślić

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

.....

Pieczęćka i podpis gł.księgowego

data

Załącznik nr 7
 do Zarządzenia Nr 157/2020
 Wójta Gminy Będzino
 z dnia 23 września 2020 r.

.....

Nazwa i adres jednostki
 (pieczętka)

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

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

* tabelę wypełniają: Urzędy Gminy Będzino i instytucje kultury

.....

Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....

data

Załącznik nr 8
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

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

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

Poz. RZiS	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	OGÓLEM stan na 31.12.20..... r.
	1	2	3	
	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				

Załącznik nr 9
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

Nazwa i adres jednostki
(pieczęć)

Nota nr 1
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20....r.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

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

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 10
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

Nota nr 2
do informacji dodatkowej na dzień
31.12.20....r.

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

Informacja o stanie zatrudnienia

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

.....
Pieczęć i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 11
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

Nota nr 3
do informacji dodatkowej na dzień
31.12.20....r.

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

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

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

.....
Pieczętka i podpis gł.księgowego

.....
data

Załącznik nr 12
do Zarządzenia Nr 157/2020
Wójta Gminy Będzino
z dnia 23 września 2020 r.

Nota nr 4
do informacji dodatkowej na dzień 31.12.20.....r.

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

Obligacje, kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe

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

.....
Pieczęćka i podpis gł.księgowego
.....
data