

**Zarządzenie nr 29/2025
Wójta Gminy
Tarnowo Podgórne
z dnia 30 stycznia 2025 roku**

w sprawie: wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych oraz sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie art 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało w związku z koniecznością ujednolicenia stosowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Tarnowo Podgórne, zwane dalej jednostkami, zasad wyceny, zasad prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych, a także w celu określenia informacji jakie jednostki przedkładają wraz ze sprawozdaniami finansowymi.
2. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki organizacyjne Gminy Tarnowo Podgórne:

- 1) Urząd Gminy w Tarnowie Podgórny,
- 2) Szkoła Podstawowa nr 1 w Tarnowie Podgórny,
- 3) Szkoła Podstawowa nr 2 w Tarnowie Podgórny,
- 4) Szkoła Podstawowa w Przeźmierowie,
- 5) Szkoła Podstawowa w Ceradzu Kościelnym,
- 6) Szkoła Podstawowa w Lusowie,
- 7) Szkoła Podstawowa w Lusówku,
- 8) Szkoła Podstawowa w Baranowie,
- 9) Samorządowa Szkoła Muzyczna,
- 10) Przedszkole w Tarnowie Podgórny,
- 11) Przedszkole w Przeźmierowie,
- 12) Przedszkole w Lusowie,
- 13) Przedszkole w Lusówku,
- 14) Przedszkole w Baranowie,
- 15) Liceum Ogólnokształcące w Tarnowie Podgórny,
- 16) Zespół Szkół Technicznych Tarnowo Podgórne,
- 17) Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowie Podgórny,
- 18) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tarnowie Podgórny,
- 19) Pałac Jankowice,

zwane dalej jednostkami.

3. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

- 1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.), zwanej dalej ustawą,
- 2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz

planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 roku poz. 342) zwanego dalej rozporządzeniem.

§ 2.

Wymienione w § 1 ust 2 jednostki stosują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów, z zastrzeżeniem § 3:

| Lp. | Składnik majątku | Wycena w ciągu roku | Wycena na dzień bilansowy |
|-----|--|---|--|
| 1) | Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu | Według cen nabycia pomniejszonej o podatek VAT naliczony, jeżeli przysługuje odliczenie | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 2) | Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu | Według wartości określonej w tej decyzji | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 3) | Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny | Według wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 4) | Środki trwałe pochodzące z zakupu | Według cen nabycia pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 5) | Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie | Według kosztów wytworzenia | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 6) | Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu | Według wysokości określonej w decyzji o przekazaniu | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 7) | Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny | Według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 8) | Środki trwałe ujawnione | Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości godziwej | Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości |
| 9) | Środki trwałe w budowie | W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem | W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem |
| 10) | Materiały | Według rzeczywistych cen zakupu | Według rzeczywistych cen zakupu |
| 11) | Należności | Według wartości netto bez podatku VAT | W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności |
| 12) | Zobowiązania | Według wartości wymagającej zapłaty | W kwocie wymagalnej zapłaty |
| 13) | Środki pieniężne w kasie i na rachunkach | Według wartości nominalnej | Według wartości nominalnej |
| 14) | Pozostałe aktywa i pasywa | Według wartości nominalnej | Według wartości nominalnej |

- 1) Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości.
- 2) Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo. Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, natomiast amortyzację WNP stosując stawkę 50%.
- 3) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzane są:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w

- szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - inwentarz żywy,
 - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

Nie wpisuje się do ewidencji wartościowej pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 500,00 zł, chyba że stanowią wyposażenie stanowiska pracy lub pomieszczenia (meble, sprzęt komputerowy).

- 4) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.
- 5) Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.
- 6) Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
- 7) Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
- 8) Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.
- 9) Wartość początkową sprzedanego lokalu w sytuacji, gdy w ewidencji księgowej jest ujęta tylko wartość początkowa budynku ustala się w następujący sposób:

$$WPL = WPB \times \text{udział}$$

gdzie:

WPL = wartość początkowa lokalu, WPB = wartość początkowa budynku, Udział = udział w prawie współwłasności części wspólnych i urządzeń lub udział w działce gruntu, na której znajduje się budynek.

Do dnia sprzedaży ostatniego lokalu w danym budynku do obliczania wartości początkowej lokalu stosujemy wartość początkową budynku z dnia przyjęcia go do ewidencji.

Wysokość dotychczasowego umorzenia odnoszącego się do sprzedanego lokalu ustalana jest następująco:

$$WUL = WUB \times \text{udział}$$

gdzie:

WUL = wartość umorzenia lokalu, WUB = wartość umorzenia budynku.

- 10) Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO.
- 11) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.
- 12) Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
- 13) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b

ust.1 Ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu:

- do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego:

- w pełnej wysokości należności;

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna:

- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego:

- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;

e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców:

- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Oszacowanie kwoty odpisu ogólnego w przypadku należności, o których mowa w pkt. 5 następuje zgodnie z zasadami opisanymi szczegółowo w zarządzeniu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Tarnowo Podgórne.

14) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

15) Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.

16) W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego w jednostce dokumentu.

17) Jednostki nie tworzą rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonują biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

18) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. W pierwszym dniu nowego kwartału wyksięgowuje się naliczone, a nie wpłacone odsetki kwartalne.

19) Wartość gruntów użytkowanych wieczystość ustala się na podstawie operatu szacunkowego.

20) Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

§ 3.

1. Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne, niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Wójta Gminy.

2. W celu powyższego jednostka składa do Wójta Gminy wniosek wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej propozycji.

§ 4.

Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej

1. Wynik finansowy jednostki ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
2. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
3. W miejsce konta 409 powołuje się następujące konta:
 - 1) konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - 2) konto 410 „inne świadczenia finansowane z budżetu”,
 - 3) konto 411 „Pozostałe obciążenia”.
4. Wytyczne w zakresie sporządzania „Rachunku zysku i strat”:

| Lp. | Nazwa | Jednostka budżetowa |
|--|--|--|
| A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej - obliczenie | | |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | Nie występuje |
| II. | Zmiana stanu produktów | Nie występuje |
| III. | Koszt wytworzenia produktu na własne potrzeby | Nie występuje |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | Nie występuje |
| V. | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | Nie występuje |
| VI. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | Przychody ujęte na koncie 720 dotyczące należności w szczególności publicznoprawnych i cywilnoprawnych. |
| B. Koszty działalności operacyjnej - obliczenie | | |
| I. | Amortyzacja | Konto 400 - koszty amortyzacji ST i WNP, o których mowa w § 2 pkt 16 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | Konto 401 – koszty dotyczące między innymi §: 421, 422, 423, 424, 426, 435, 486 |
| III. | Usługi obce | Konto 402 – koszty dotyczące między innymi §: 427, 428, 430, 433, 434, 436, 437, 438, 439, 440, 486 |
| IV. | Podatki i opłaty | Konto 403 – koszty dotyczące między innymi §: 443 (z wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych), 448, 450, 451, 452, 453 |
| V. | Wynagrodzenia | Konto 404 – koszty dotyczące między innymi §: 401, 404, 409, 410, 417, 474, 475, 479, 480, 484 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników | Konto 405 – koszty dotyczące między innymi §: 302, 307, 408, 411, 412, 414, 428, 444, 470, 471, 475, 485, 486 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | Konto 409 – koszty dotyczące między innymi §: 302, 304, 419, 432, 441, 442, 443 (w zakresie ubezpieczeń majątkowych), 461, |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | Nie występuje |
| IX. | Inne świadczenia finansowane z budżetu | Konto 410 – koszty dotyczące między innymi §: 303, 311, 324, 325, 326, 328, 413 |
| X. | Pozostałe obciążenia | Konto 411 – koszty nie wskazane we wcześniejszych pozycjach dotyczące między innymi §: 285, 290, 291, 293, 294, 295, 297, 459, 460, 666 |
| C. Zysk strata ze sprzedaży - obliczenie | | |
| D. Pozostałe przychody operacyjne - obliczenie | | |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | Konto 760 – w zakresie przychodów uzyskanych ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych i rzeczowych aktywów trwałych - § 087 |
| II. | Dotacje | Nie występuje |
| III. | Inne przychody operacyjne | Przychody z konta 760 z wyjątkiem wykazanych w D.I. |
| E. Pozostałe koszty operacyjne - obliczenie | | |
| I. | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek gromadzonych na wydzielonym rachunku | Wn konta 740 – koszty stanowiące równowartość gromadzonych na rachunku wydzielonym jednostek oświatowych |
| II. | Pozostałe koszty operacyjne | Koszty ujęte na koncie 761 dotyczące między innymi § 443, 459, 460, 461, 628. |
| F. Zysk strata z działalności operacyjnej - obliczenie | | |
| G. przychody finansowe - obliczenie | | |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach | |

| | | |
|--------------------------------------|---|--|
| II. | Odsetki | Przychody ujęte na koncie 750 zgodnie z treścią ekonomiczną - § 091, 092. |
| III. | Inne | |
| H. Koszty finansowe - obliczenie | | |
| I. | Odsetki | Koszty ujęte na koncie 751 zgodnie z treścią ekonomiczną - § 415, 456, 457, 458, 468, 495, 811. |
| II. | Inne | |
| I. Zysk (strata) brutto - obliczenie | | |
| J | Podatek dochodowy | Nie występuje |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | Saldo konta 820 stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych odprowadzanych do budżetu |
| L. Zysk (strata) netto - obliczenie | | |

§ 5.

Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej”

Jednostki sporządzając Informację dodatkową, zwaną dalej Informacją, stosują następujące zasady:

1) W części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt. 4 “omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)” wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem. W pkt. 4 ujmuje się informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki np. informacja, że sprawozdanie obejmuje majątek przejętej w wyniku likwidacji innej jednostki.

2) W części II „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

a) dane w pkt. 1.1 jednostki prezentują w następującej szczegółowości:

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia, w tym: | | | | Zmniejszenia, w tym: | | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----------|--|----------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------|-------------------|----------------------|------------|----------------------------|--------------------|--------------------------------|
| | | | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | aktualizacja | razem zwiększenia | sprzedaż | likwidacja | przemieszczenie wewnętrzne | razem zmniejszenia | |
| I. | Wartości niematerialne i | | | | | | | | | | |
| II. | Środki trwałe, | | | | | | | | | | |
| Grupa ... | | | | | | | | | | | |
| Grupa ... | | | | | | | | | | | |

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|--|----------------------------------|-------------|----------------------------|--------------|-------------------|--------------|------------|----------------------------|--------------------|--------------------------------|
| | | | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | aktualizacja | razem zwiększenia | sprzedaż | likwidacja | przemieszczenie wewnętrzne | razem zmniejszenia | |
| I. | Wartości niematerialne i | | | | | | | | | | |
| II. | Środki trwałe, | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Gru- pa ... | | | | | | | | | | | |
| Gru- pa ... | | | | | | | | | | | |

1.1.3 Zmiany stanu gruntów stanowiących własność JST oddanych w wieczyste użytkowanie innym podmiotom:

- wartość księgowa przekazanych w UW gruntów,
- skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia rocznej opłaty w roku obrotowym,
- powierzchnia gruntów przekazanych w UW.

| Wartość księgowa przekazanych w UW gruntów | Skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości | Wartość gruntów stanowiąca podstawę ustalenia rocznej opłaty w roku obrotowym | Powierzchnia gruntów przekazanych w UW |
|--|--|---|--|
| | | | |

1.1.4 Zmiany stanu gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w wieczyste użytkowanie przez JST wykonującą uprawnienia właścicielskie:

- wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w wieczyste użytkowanie, stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym,
- powierzchnia gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste.

| Wartość gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w wieczyste użytkowanie, stanowiące podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym | Powierzchnia gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przekazanych w użytkowanie wieczyste |
|--|--|
| | |

b) dane w pkt. 1.2 jednostki prezentują w następującej szczegółowości:

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych (w tym dóbr kultury)

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego) | Aktualna wartość rynkowa |
|-----|------------------|--|--------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

c) dane w pkt. 1.3 prezentowane są w następującej szczegółowości:

1.3.1 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

| Lp. | Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|------------|---|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| I. | Wartości niematerialne i prawne | | | | |
| II. | Środki trwałe, z tego: | | | | |
| grupa | | | | | |
| grupa | | | | | |

1.3.2 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|--|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| I. | Długoterminowe aktywa finansowe, z tego: | | | | |
| 1.1 | Akcje i udziały | | | | |
| 1.2 | Papiery wartościowe długoterminowe | | | | |
| 1.3 | Inne | | | | |

d) dane w pkt. 1.4 prezentowane są w następującej szczegółowości:

1.4 Wartość gruntów użytkowana wieczysto

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------------------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| Powierzchnia (m2) | | | | |
| Wartość (w zł) | | | | |

Dane wskazane w niniejszej tabeli informują o wartości gruntów użytkowanych wieczysto w związku z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości gruntów w przypadku zmiany podstawy opłaty.

e) dane w pkt. 1.5 prezentują środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których nie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy. W tej pozycji nie wykazywane są środki trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego. Dane prezentowane są w następującej formie:

1.5 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę

| Lp. | Grupa środków trwałych według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------|--|----------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------|
| | | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| 1. | Grunty, w tym: | | | | |
| 1.1 | z tytułu umów dzierżawy | | | | |
| 2. | Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym: | | | | |
| 2.1 | z tytułu umów leasingu | | | | |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | | | | |
| 3.1 | z tytułu umów leasingu | | | | |
| 4 | Środki transportu, w tym: | | | | |
| 4.1 | z tytułu umów leasingu | | | | |
| 5. | Inne środki trwałe, w tym: | | | | |
| 5.1 | z tytułu umów leasingu | | | | |
| RAZEM | | | | | |

f) dane w pkt.1.6 prezentowane są w następujący sposób:

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

| Ip. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | | Zwiększenia | | Zmniejszenia | | Stan na koniec roku obrotowego | |
|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|--------------------------------|---------|
| | | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość |
| 1. | Akcje: | | | | | | | | |
| 1.1 | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | |
| 2. | Udziały | | | | | | | | |
| 2.1 | | | | | | | | | |
| 2.2 | | | | | | | | | |
| 3. | Dłużne papiery wartościowe | | | | | | | | |
| 3.1 | | | | | | | | | |
| 3.2 | | | | | | | | | |
| 4. | Inne papiery wartościowe | | | | | | | | |
| 4.1 | | | | | | | | | |
| 4.2 | | | | | | | | | |
| RAZEM | | | | | | | | | |

g) dane w pkt.1.7 prezentowane są w następujący sposób:

1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności

| Lp. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|--|----------------------------------|--|---------------|-------------|--------------------------------|
| | | | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| 1. | Należności długoterminowe | | | | | |
| 2. | Należności krótkoterminowe, z tego: | | | | | |
| 2.1 | Należności z tytułu dostaw i usług | | | | | |
| 2.2 | Należności od budżetów | | | | | |
| 2.3 | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | | |
| 2.4 | Pozostałe należności | | | | | |

h) dane w pkt. 1.8 nie są wykazywane – nie tworzy się rezerw w jednostkach, natomiast wykazywana jest tu rezerwa na wydatki niewygasające z bilansu wykonania budżetu JST,

1.8 Rezerwy na zobowiązania

| Kategoria | Stan na początek roku | Utworzone | Wykorzystane | Rozwiązane | Stan na koniec roku |
|----------------------------------|-----------------------|-----------|--------------|------------|---------------------|
| Rezerwa na wydatki niewygasające | | | | | |
| ... | | | | | |

i) dane w pkt 1.9 prezentowane są w następujący sposób:

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

| Wyszczególnienie | Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty | | | |
|---------------------------------------|--|------------------------|---------------|-------|
| | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat | RAZEM |
| Kredyty i pożyczki | | | | |
| Emisji obligacji | | | | |
| Inne zobowiązania finansowe | | | | |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | | | |
| RAZEM | | | | |

j) dane w pkt. 1.10 nie są wykazywane – brak umów leasingu w jednostkach,

k) w pkt.1.11 dane prezentowane są w następujący sposób:

1.11 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

| Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania | | Kwota zabezpieczenia | | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
|--|--------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku |
| Przewłaszczenie na zabezpieczenie | | | | | | | | |
| Hipoteka | | | | | | | | |
| Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | | | | | | | | |
| Kaucja pieniężna (środki pieniężne) | | | | | | | | |
| Inne | | | | | | | | |
| Ogółem | | | | | | | | |

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki.

l) dane w pkt.1.12 prezentowane są w następujący sposób:

1.12 Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone gwarancje i poręczenia

| Lp. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Kwota zobowiązania | | w tym zabezpieczone na majątku | | z tego: | | | |
|-----|----------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| | | | | | | na aktywach trwałych | | na aktywach obrotowych | |
| | | stan na początek roku | stan na koniec roku | stan na początek roku | stan na koniec roku | stan na początek roku | stan na koniec roku | stan na początek roku | stan na koniec roku |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2. | Kaucje i wadia | | | | | | | | |
| 3. | Indos weksli | | | | | | | | |
| 4. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | | | | | | | | |
| 5. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | | | | | | | | |
| 6. | Inne | | | | | | | | |
| 7. | Ogółem | | | | | | | | |

m) dane w pkt. 1.13 nie są wykazywane – jednostka nie dokonuje rozliczeń biernych ani czynnych,

n) dane w pkt. 1.14 należy przedstawić w następującej szczegółowości:

1.14 Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia

| Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń) | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami |
|--|--|---|
| ... | | |
| ... | | |
| RAZEM | | |

o) dane w pkt. 1.15 należy przedstawić kwotowo w zł,

1.15 Środki pieniężne wypłacone na świadczenia pracownicze

| Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|----------------------------------|-------|----------------------|
| Odprawy emerytalne | | |
| Nagrody jubileuszowe | | |
| Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy | | |
| Refundacja za zakup okularów | | |
| Inne | | |
| RAZEM | | |

p) dane w pkt. 1.16 – należy wykazać w tym punkcie inne dane związane z bilansem np. **wykaz środków pieniężnych** zgromadzonych na rachunku VAT lub innych rachunkach bankowych, które mają saldo na 31.12 oraz **wydatki** związane ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu m.in. Fundusz Pomocy Ukrainie, RFPL, wsparcie w ramach Funduszu COVID-19. W „Dodatkowych informacjach” należy podać rodzaj wydatku lub nazwę inwestycji, której dotyczy.

1.16 Inne informacje

| Salda rachunków na 31.12 | Kwota | Dodatkowe informacje |
|---|-------|----------------------|
| Środki na rachunku bankowym VAT | | |
| ... | | |
| ... | | |
| Wydatki w ramach Funduszu COVID-19 | | |
| Wydatki w ramach Funduszu Pomocy Ukrainie | | |
| Wydatki RFRD | | |
| Wydatki RFPL | | |
| ... | | |
| ... | | |

- q) dane w pkt. 2.1 nie są wykazywane – jednostka nie posiada zapasów,
r) dane w pkt. 2.2 jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych

| Wyszczególnienie | Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem | w tym: | |
|---|--|---------|-----------------|
| | | odsetki | różnice kursowe |
| Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym | | | |
| Środki trwałe w budowie | | | |

- s) w pkt. 2.3 dane prezentowane są w następujący sposób:

2.3 Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| Wyszczególnienie | Poprzedni rok obrotowy | Bieżący rok obrotowy |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------|
| 1. Przychody, z tego: | | |
| 1.1 o nadzwyczajnej wartości | | |
| 1.2 które wystąpiły incydentalnie | | |
| 2. Koszty, z tego: | | |
| 2.1 o nadzwyczajnej wartości | | |
| 2.2 które wystąpiły incydentalnie | | |

- t) dane w pkt. 2.4 nie są wykazywane – nie dotyczy,
u) w pkt. 2.5 dane prezentowane są w następujący sposób:

2.5 Inne informacje

| Rodzaje dochodów: | Wpływ w roku obrotowym (wartość w zł) |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| 1. Dotacje | |
| 2. Subwencje | |
| 3. Udział w PIT | |
| 4. Udział w CIT | |
| 5. Podatki i opłaty lokalne | |
| 6. Środki UE | |

- v) w pkt. 3 ujmowane są informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia oraz jednostkach budżetowych ujętych w łącznym sprawozdaniu.

§ 6.

Zasady sporządzania sprawozdań, o których mowa w § 28 ust 1 pkt 2-5 rozporządzenia

1. Łączne sprawozdania obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek wymienionych w § 1 ust. 2 Zarządzenia, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Sporządzając sprawozdanie finansowe, celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,

- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
- nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – w kwotach historycznych.

3. Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym obejmującym wszystkie tabele z informacji dodatkowej ujęte w zarządzeniu (również z kwotami 0,00 zł) przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”, którego wzór stanowi załącznik do niniejszego załączenia.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2024 roku.

Nazwa jednostki

Załącznik do zarządzenia

Nr 29/2025 Wójta Gminy Tarnowo

Podgórze

Załącznik do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

• Należności

| Pozycja bilansu | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|-----------------|----------------------|------------------------|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

• Zobowiązania

| Pozycja bilansu | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|-----------------|----------------------|------------------------|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

• Koszty

| Pozycja rachunku zysków i strat | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

• Przychody

| Pozycja rachunku zysków i strat | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

• Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

| Pozycja zestawienia zmian w funduszu | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| I. 1.6 | | | | | | | | | | | |
| I. 1.6 | | | | | | | | | | | |
| Razem I.1.6 | | | | | | | | | | | |
| I.2.6 | | | | | | | | | | | |
| I.2.6 | | | | | | | | | | | |
| Razem I.2.6 | | | | | | | | | | | |

• Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych w budowie

| Pozycja zestawienia zmian w funduszu | Nazwa Jednostki: | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Nr dowodu księgowego | Data dowodu księgowego | pozycja księgowa | | | | | | | | |
| I. 1.6 | | | | | | | | | | | |
| I. 1.6 | | | | | | | | | | | |
| Razem I.1.6 | | | | | | | | | | | |
| I.2.6 | | | | | | | | | | | |
| I.2.6 | | | | | | | | | | | |
| Razem I.2.6 | | | | | | | | | | | |

• Ujęty w informacji dodatkowej koszt otrzymanych nieodpłatnie od jednostek w roku obrotowym środków trwałych w budowie

| Wyszczególnienie | Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem | w tym | | Nazwa jednostki | | | | | | | |
|--|--|---------|--------------------|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|
| | | odsetki | różnice kursowe | | | | | | | | |
| Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym | | | | | | | | | | | |
| Środki trwałe w budowie | | | | | | | | | | | |

• Ujęty w informacji dodatkowej koszt przekazanych nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym środków trwałych w budowie

| Wyszczególnienie | Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem | w tym | | Nazwa jednostki | | | | | | | |
|-------------------------|--|---------|--------------------|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|
| | | odsetki | różnice kursowe | | | | | | | | |
| Środki trwałe w budowie | | | | | | | | | | | |