

ZARZĄDZENIE NR 64/2020
WÓJTA GMINY BOCKI

z dnia 28 grudnia 2020 r.

**w sprawie wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych jednostek budżetowych oraz
sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego**

Na podstawie art 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) zarządzam co następuje:

§ 1. 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności sporządzania przez jednostki budżetowe Gminy Boćki, sprawozdań finansowych o których mowa § 28 ust 1 pkt 2-5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej wprowadza się zasady wyceny i prezentacji danych w tych sprawozdaniach.

2. Zasady określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki budżetowe Gminy Boćki:

- 1) Urząd Gminy Boćki,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Boćkach,
- 3) Szkoła Podstawowa w Boćkach,
- 4) Szkoła Podstawowa w Andryjankach,
- 5) Centrum Integracji Społecznej w Boćkach

§ 2. Jednostka samorządu terytorialnego sporządzając łączne sprawozdania finansowe:

- 1) obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek budżetowych wymienionych w §1 ust. 2 Zarządzenia;
- 2) dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą:
 - a) wzajemnych należności i zobowiązań,
 - b) przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
 - c) nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – w kwotach historycznych.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom gminnych jednostek budżetowych.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2020.

Wójt

Dorota Kędra-Ptaszyńska

ZASADY PREZENTACJI DANYCH W SPRAWOZDANIACH

I. Zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zwanej dalej ustawą oraz
- 2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1911), zwanego dalej rozporządzeniem

Przyjmuje się następujące zasady ewidencji:

- 1) Należności i zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej do zapłaty (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie zapłaty. Kwota wymaganej zapłaty jest to kwota należności wraz z należnymi odsetkami. W przypadku zatem zwłoki w zapłacie należności przez dłużników odsetki zalicza się do przychodów finansowych.
- 2) Do przychodów urzędu zalicza się dochody budżetu nieujęte w planach innych jednostek budżetowych.
- 3) Uwzględniając zasadę istotności, rezygnujemy z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i w zbliżonej wysokości w każdym roku.
- 4) Do wyceny należności stosuje się zasadę ostrożnej wyceny, polegającej na tym, że w bilansie wykazuje się realną wartość, czyli uwzględniającą zmniejszenie ich wartości na skutek braku zapłaty w całości bądź części, to znaczy uwzględniającą stopień prawdopodobieństwa utraty przyszłych korzyści ekonomicznych. Odpisy aktualizujące są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz należności spornych, wątpliwych, których zapłata jest zagrożona.
- 5) Wartość odpisów aktualizujących należności wykazuje się zależnie od ich rodzaju w pozostałych kosztach operacyjnych lub w kosztach finansowych.
- 6) W przypadku spisania należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych następuje równoczesne zmniejszenie wartości odpowiadających im odpisów aktualizujących. Jeżeli powyższe należności nie były objęte odpisami aktualizującymi ich wartość lub były dokonane odpisy w niepełnej wysokości, to wartość nieobjętą odpisami zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- 7) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, natomiast przypisów należnych odsetek za zwłokę dokonuje się kwartalnie w wysokości należnych na koniec tego kwartału.
- 8) Dochody ze sprzedaży opodatkowanej w budżecie ujmuje się w kwocie netto, tj. niezawierającej podatku należnego VAT odprowadzonego do urzędu skarbowego.

Przyjmuje się następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych:

- 1) Środki trwałe o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10.000 zł) i okresie użytkowania ponad 1 rok, z wyjątkiem określonych w § 7 ust. 2 pkt 1 - 4 rozporządzenia, umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” będącym załącznikiem Nr I do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, poczynając od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do używania, do miesiąca w którym

środek trwały (wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór.

- 2) Wartości niematerialne i prawne (np.: oprogramowanie komputerowe) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne nie przekraczające kwoty określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są jednorazowo w dacie przyjęcia do używania. Jeżeli zaś wartość przekracza kwotę określoną w przepisach ustawy o pdop – okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż 24 miesiące, tj. w stawce 50%.
- 3) Środki trwale wycenia się:
 - a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub zakupu,
 - b) w przypadku wytworzenia - według kosztów wytworzenia,
 - c) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu, protokole przekazania, akcie notarialnym,
 - d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki jst w wysokości określonej w decyzji, protokole przekazania, akcie notarialnym,
 - e) na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- 4) Środki trwale w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, ulepszenia, nabycia podstawowych środków trwałych, w tym również:
 - a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
 - b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania,
 - c) opłaty notarialne, sądowe,
 - d) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych,
 - e) koszty dokumentacji projektowej,
 - f) nabycie gruntów i innych składników związanych z budową,
 - g) koszty nadzoru inwestorskiego,
 - h) inne koszty związane z budową.
- 5) Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
- 6) Środki trwale wymienione w § 7 ust. 2 pkt 1-4 w/w Rozporządzenia tj. :
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
 - odzież i umundurowanie
 - meble i dywanyumarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania i ujmuje się na koncie 013, z wyjątkiem odzieży i obuwia roboczego, które należne są pracownikom na podstawie art. 237 Kodeksu Pracy.
- 7) Pozostałe środki trwale obejmują środki trwale o wartości początkowej od kwoty 500 zł do wysokości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty.
- 8) Pozostałe środki trwale których wartość nie przekracza 500 zł (materiały biurowe, tonery, czajniki, aparaty telefoniczne...) nie podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty w momencie nabycia.

Przyjmuje się następujące zasady ewidencji rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- 1) Wydawnictwa specjalistyczne (książki) i czasopisma zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty z chwilą zakupu.
- 2) Materiały zakupione do bieżącego użytku na potrzeby administracyjno - gospodarcze tj. materiały administracyjne, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur.
- 3) Zakup paliwa do samochodów, węgla, gazu i oleju opałowego podlega bieżącemu odniesieniu w koszty. Na koniec roku obrotowego należy ustalić stan niewykorzystanego paliwa, węgla i oleju opałowego drogą spisu z natury i dokonać jego wyceny oraz dokonać korekty kosztów o wartość tego stanu.
- 4) Części zamienne do samochodów i komputerów, podlegają bieżącemu odniesieniu w koszty.
- 5) Dla artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówki szkolnej prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, a ich zużycie odnosi się w koszty na koniec miesiąca na podstawie zestawienia obrotów według indeksów materiałowych.

II. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

W jednostkach nie stosuje się międzyokresowego rozliczenia kosztów. Koszty przyszłych okresów dotyczą kosztów mało istotnych dla wyniku finansowego oraz kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Nie są one rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

III. Zakładowy plan kont

Urząd Gminy oraz gminne jednostki budżetowe prowadzą księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont jednostki budżetowej.

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i prowadzona jest z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

W księgach urzędu równolegle są prowadzone zapisy dla kont jednostki samorządu terytorialnego, tworzące księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych, stanu funduszy pomocowych i operacji niekasowych w oparciu o zakładowy plan kont dla budżetu.

Plan kont dla operacji związanych z projektami wymagającymi odrębnej ewidencji, tworzony jest każdorazowo osobnym Zarządzeniem dla poszczególnych projektów.

IV. Prezentacja 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.

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

1) w pkt. 1.1. *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia* jednostki prezentują dane w szczególowości zgonie z tabelą

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
0	Grunty												
1	Budynki i lokale												
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
3	Kotły i maszyny energetyczne												
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania												
5	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne												
6	Urządzenia techniczne												
7	Środki transportu												
8	Narzędzia przyrządy, ruchomości												
Wartość początkowa środków trwałych – ogółem													
	wartości niematerialne i prawne												

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Grupy	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenie			Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Aktualizacja	Inne Zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
0	Grunty									
1	Budynki i lokale									
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
3	Kotły i maszyny energetyczne									
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania									
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
6	Urządzenia techniczne									
7	Środki transportu									
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości...									
Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem										
	wartości niematerialne i prawne									

Wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Grupy	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
0	Grunty		
1	Budynki i lokale		
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
3	Kotły i maszyny energetyczne		

4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		
6	Urządzenia techniczne		
7	Środki transportu		
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości...		
Wartość netto środków trwałych Ogółem:			
wartości niematerialne i prawne			

Zmiana stanu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarzanych jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	likwidacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1.	pozostałe środki trwałe											
2.	wartości niematerialne i prawne											
3.	zbiory biblioteczne											
Ogółem												

- 3) w pkt. 1.5. *Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu* wykazywane są środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których niezbiecie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać art. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy. Dane prezentowane są w następującej formie:

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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1					
2					
2					
Ogółem:					

Do ewidencji wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu służy konto pozabilansowe 013 „Środki będące w użyczeniu jednostki”. Na stronie Wn konta ujmuje się

ustaloną wartość w/w środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązaniu umów na podstawie, których użytkowano środki trwałe. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów.

3) w pkt.1.7. *Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych), dane prezentowane są w następujący sposób:*

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
1					
2					
	Ogółem:				

4) w pkt.1.9. *Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty, dane prezentowane są w następujący sposób:*

Dane są prezentowane w rozbiciu na okresy pozostające do spłaty. Dane powinny być zgodne ze sprawozdaniem Rb Z.

5) w pkt.1.12. *Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń, dane prezentowane są w następujący sposób:*

Lp.	Wyszczególnienie	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczonego zobowiązania	
			na początek roku	na koniec roku
1				
2				
	Ogółem:			

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z szczegółowej ewidencji prowadzonej w rejestrach pozabilansowych. Konto 940 „Weksle” służy do ewidencji weksli jako zabezpieczenie wykonania umów w sprawie przyznania pomocy finansowej ze środków europejskich na realizację zadań przez Gminę oraz jako zabezpieczenie umowy kredytowej. Podział konta powinien umożliwić ustalenie wartości weksli kredytowych oraz weksli jako zabezpieczenie wykonania umów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na początek roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1					
2					
	Ogółem:				

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z szczegółowej ewidencji prowadzonej w rejestrach pozabilansowych. Konto 240-50 „Gwarancje ubezpieczeniowe” służy do ewidencji gwarancji ubezpieczeniowych lub gwarancji bankowych wniesionych w formie bezgotówkowej. Gwarancje ubezpieczeniowe wniesione jako wadia uprawniające do udziału w przetargach oraz jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy, taki też jest podział konta.

7) w pkt. 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, wykazuje się w łącznej wysokości uwzględniając wszystkie wydatki poniesione na te świadczenia.

Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	
2	Składki na ubezpieczenie społeczne	
3	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	
4	Badania lekarskie	
5	ZFŚS	
6	Szkolenia i podróże służbowe	
	Ogółem:	

8) w pkt 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym dane prezentowane są w następujący sposób:

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

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Środki trwałe w budowie - stan na początek roku	Inwestycje rozliczone w ciągu roku	Inwestycje bez efektów ekonomicznych	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			Środki trwałe w budowie - stan na koniec roku
					Ogółem	W tym:		
						odsetki	różnice kursowe	
1								
2								
Ogółem:								

- 9) w pkt. 2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp.	Wyszczególnienie	kwota
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	

- 10) w pkt. 3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, wykazuje się przede wszystkim wzajemne rozliczenia między jednostkami, zgodnie z poniższą tabelą:

Wzajemne rozliczenia między Urzędem Gminy a pozostałymi jednostkami

Należności

Należności jednostki od:	Urząd Gminy od:	Sz.P. Boćki od:	Sz.P. Andryjanki od:	GOPS od:	CIS od:	Ogółem
Urząd Gminy						
SZ.P. Boćki						
Sz.P. Andryjanki						
GOPS						
CIS						
Razem:						

Należności jednostek z wiersza od jednostek w kolumnie. Należy dokonać podziału z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Zobowiązania

Zobowiązania jednostki wobec	Urząd Gminy wobec:	Sz.P. Boćki wobec:	Sz.P. Andryjanki wobec:	GOPS wobec:	CIS wobec:	Ogółem:
Urząd Gminy						
SZ.P. Boćki						
Sz.P. Andryjanki						
GOPS						
CIS						
Razem:						

Zobowiązania jednostek z wiersza wobec jednostek w kolumnie. Należy dokonać podziału na zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Przychody

Przychody od:	Urząd Gminy od:	Sz.P. Boćki od:	Sz.P. Andryjanki od:	GOPS od:	CIS od:	Ogółem:
Urząd Gminy						
SZ.P. Boćki						
Sz.P. Andryjanki						
GOPS						
CIS						
Razem:						

Przychody jednostek z wiersza od jednostek w kolumnie

Koszty

Zobowiązania jednostki wobec	Urząd Gminy na:	Sz.P. Boćki na:	Sz.P. Andryjanki na:	GOPS na:	CIS na:	Ogółem:
Urząd Gminy						
SZ.P. Boćki						
Sz.P. Andryjanki						
GOPS						
CIS						
Razem:						

koszty jednostek z wiersza wobec jednostki w kolumnie

Jednostka uszczegóławia koszty i przychody ze względu na ich rodzaj.