

**Zarządzenie nr 35/19**  
**Wójta Gminy Suwałki**  
**z dnia 15 marca 2019 roku**

**w sprawie wytycznych do sporządzania Informacji dodatkowej stanowiącej integralną część sprawozdania finansowego oraz materiałów do sprawozdania finansowego**

Na podstawie:

- art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.),
- art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077),
- § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1911), zarządzam co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się wytyczne w celu ujednoczenia sposobu wykazywania danych w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 2.** Jednostki budżetowe będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Suwałki, zwane dalej jednostkami, sporządzając informację dodatkową o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia w oparciu o załącznik nr 12 do Rozporządzenia, zwany dalej Informacją, stosując następujące zasady:

**1. W części I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:**

- 1) dane w pkt 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 prezentują jednostki wymienione w tabeli nr 14 stanowiącej załącznik nr 15 do niniejszego zarządzenia oraz zgodnie z danymi wykazanymi w posiadanym z GUS zaświadczeniu o nadaniu numeru identyfikacji REGON,
- 2) dane w pkt 4 wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tj. Dz. U. z 2018 roku poz. 935 ze zm.), zwanej dalej Ustawą oraz Rozporządzeniem, w szczególności:
  - a) Wycenę środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych na podstawie decyzji,
  - b) Zasady stosowania odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wraz ze wskazaniem przyjętych stawek,
  - c) Zasady umorzenia jednorazowego poprzez spisanie w koszty,



d) Zasady obejmowania ewidencją ilościowo-wartościową wraz ze wskazaniem kwot objętych ewidencją,

e) Zasady wyceny materiałów.

## **2. W części II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:**

1) dane w pkt 1.1, prezentują zgodnie z tabelą nr 1 stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,

2) dane w pkt 1.1, prezentują zgodnie z tabelą nr 2 stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,

3) dane w pkt 1.1, prezentują zgodnie z tabelą nr 3 stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia,

4) dane w pkt 1.4, prezentują zgodnie z tabelą nr 4 stanowiącej załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia,

5) dane w pkt 1.5, prezentują zgodnie z tabelą nr 5 stanowiącej załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia,

6) dane w pkt 1.7, prezentują zgodnie z tabelą nr 6 stanowiącej załącznik nr 7 do niniejszego zarządzenia,

7) dane w pkt 1.9, prezentują zgodnie z tabelą nr 7 stanowiącej załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia,

8) dane w pkt 1.12, prezentują zgodnie z tabelą nr 8 stanowiącej załącznik nr 9 do niniejszego zarządzenia,

9) dane w pkt 1.13, prezentują zgodnie z tabelą nr 9 stanowiącej załącznik nr 10 do niniejszego zarządzenia,

10) dane w pkt 1.14, prezentują zgodnie z tabelą nr 10 stanowiącej załącznik nr 11 do niniejszego zarządzenia,

11) dane w pkt 1.15, prezentują zgodnie z tabelą nr 11 stanowiącej załącznik nr 12 do niniejszego zarządzenia,

12) dane w pkt 2.2, prezentują zgodnie z tabelą nr 12 stanowiącej załącznik nr 13 do niniejszego zarządzenia,

**3.** Dane w pozycjach niewymienionych w § 2 ust. 2 pkt 1-12 winny zostać opisane, a jeżeli nie dotyczą Jednostki należy wpisać „nie dotyczy”.

**§ 3.** Jednostki dołączają także wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Suwałki, zgodnie z tabelą nr 13 stanowiącą załącznik nr 14 do zarządzenia.

**§ 4.** Wytyczne zapisane w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie do sprawozdania finansowego począwszy od sprawozdania sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku.



§ 5. Uchyla się Zarządzenie nr 261/17 Wójta Gminy Suwałki z dnia 4 września 2017 roku w sprawie dokumentacji sporządzonej przez jednostki organizacyjne Gminy Suwałki w zakresie wzajemnych wyłączeń i zobowiązań, przychodów i kosztów funduszu.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom Jednostek organizacyjnych Gminy Suwałki.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

Zbigniew Mackiewicz



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

### INFORMACJA DODATKOWA

#### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

1.2 siedzibę jednostki

1.3 adres jednostki

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

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

5. inne informacje

#### II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

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

1.4. wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

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

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych



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

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)









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

Załącznik Nr 4  
do Zarządzenia nr 35/19  
Wójta Gminy Suwałki  
z dnia 15 marca 2019 roku

**Tabela 3. Zmiana wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (cz. II pkt 1. ppkt 1.1)**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	0 grunty		
2	1 budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego		
3	2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
4	3 kotły i maszyny energetyczne		
5	4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
6	5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		
7	6 urządzenia techniczne		
8	7 środki transportu		
9	8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane		
<b>I</b>	<b>Wartość netto środków trwałych – ogółem</b>		
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
<b>II</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne – ogółem</b>		

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

Załącznik Nr 5  
do Zarządzenia nr 35/19  
Wójta Gminy Suwałki  
z dnia 15 marca 2019 roku

**Tabela 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostkę (cz. II pkt 1. ppkt 1.4)**

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					
<b>Ogółem</b>					

<p>.....  Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)</p>		<p>Załącznik Nr 6  do Zarządzenia nr 35/19  Wójta Gminy Suwałki  z dnia 15 marca 2019 roku</p>			
<p><b>Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (cz. II pkt 1. ppkt 1.5)</b></p>					
Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg grup KŚT)	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1	0 grunty				
2	1 budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3	2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	3 kotły i maszyny energetyczne				
5	4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6	5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7	6 urządzenia techniczne				
8	7 środki transportu				
9	8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10	<b>Ogółem</b>				

- Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.



**Tabela 6. Odpisy aktualizujące wartość należności (cz. II pkt 1. ppkt 1.7)**

Lp.	Wyszególnienie 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)
				Wykorzystanie**	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)****	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	...						
2	...						
3	...						
4	...						
5	...						
6	...						
7	...						
8	...						
<b>Ogółem</b>							

\*Należy uszczegółowić kategorie należności np.: od dłużników alimentacyjnych, z tytułu kar umownych, z tytułu podatków i opłat.

\*\* Jako zwiększenie stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących albo podwyższające wartość należności- np.: w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art.35b ustawy o rachunkowości).

\*\*\*W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

\*\*\*\*W kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

	Załącznik Nr 8 do Zarządzenia nr 35/19 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 marca 2019 roku
..... Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)	

**Tabela 7. Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty (cz. II pkt 1. ppkt 1.9)\***

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty					Według stanu na:			Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat				
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	...									
2	...									
3	...									
4	...									
5	...									
6	...									
7	...									
8	Ogółem									

\*wypełnia tylko organ

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

Załącznik Nr 9  
do Zarządzenia nr 35/19  
Wójta Gminy Suwałki  
z dnia 15 marca 2019 roku

**Tabela 8. Kwota 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 (cz. II pkt 1. ppkt 1.12)**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych*	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	...		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
12	<b>Ogółem</b>		

\*Zgodnie z art.3 ust.1 pkt28 rachunkowości przez zobowiązanie warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń np.: weksel wraz z deklaracją wekslową składany przez gminę jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy zobowiązań określonych w umowie na dofinansowanie projektu środkami z UE.

Zobowiązania warunkowe powinny być ujęte na ewidencji pozabilansowej, w której należy zaprezentować poszczególne rodzaje zobowiązań warunkowych.

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

Załącznik Nr 10  
do Zarządzenia nr 35/19  
Wójta Gminy Suwałki  
z dnia 15 marca 2019 roku

**Tabela 9. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych  
(cz. II pkt 1. ppkt 1.13)**

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
2	...		
3	...		
<b>I</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – razem</b>		
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2	...		
3	...		
<b>II</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów - razem</b>		
1	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
2	...		
3	...		
<b>III</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów – razem</b>		
1	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
2			
3			
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów - razem</b>		

\*Rozliczeń międzyokresowych kosztów nie ewidencjonuje się w przypadku kosztów nieistotnych co do wielkości wpływu na wynik finansowy lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wielkości (np.: prenumeraty, ubezpieczenie majątkowe, itp.).

Zgodnie z art. 39 ustawy o rachunkowości:

\*Jeżeli zgodnie z umową wartość otrzymanych finansowych składników aktywów jest niższa od zobowiązania zapłaty za nie, w tym również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, to różnica stanowi czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów, które odpisuje się w koszty finansowe w równych ratach, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie.

\*Zobowiązania ujęte jako biernie rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

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

Załącznik Nr 11  
do Zarządzenia nr 35/19  
Wójta Gminy Suwałki  
z dnia 15 marca 2019 roku

**Tabela 10. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (cz. II pkt 1. ppkt 1.14)**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	...		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
12	...		
13	<b>Ogółem</b>		

\*Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia powinny być ujęte na ewidencji pozabilansowej jednostki, w której należy zaprezentować poszczególne ich rodzaje.

..... Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)		Załącznik Nr 12 do Zarządzenia nr 35/19 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 marca 2019 roku
<b>Tabela 11. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (cz. II pkt 1. ppkt 1.15)</b>		
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	
2	Nagrody jubileuszowe	
3	Odprawy emerytalne i rentowe	
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	
5	Inne świadczenia pracownicze*	
<b>Ogółem</b>		

\*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych; szkolenia pracowników

Załącznik Nr 13

do Zarządzenia nr 35/19  
Wójta Gminy Suwałki  
z dnia 15 marca 2019 roku

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

**Tabela 12. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym (cz. II pkt 2. ppkt 2.2)**

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie*	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	odsetki	W tym: różnice kursowe
1	2	3	4	5
1	...			
2	...			
3	...			
4	...			
5	...			
6	...			
7	...			
8	...			
9	...			
10	...			
<b>Ogółem</b>				

\*środki trwałe w budowie, w tym środki trwałe oddane do użytkowania

..... Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)	Załącznik Nr 14 do Zarządzenia nr 35/19 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 marca 2019 roku
---	--

**Tabela 13. Dokumentacja do sporządzenia przez jednostki budżetowe występujących wzajemnych wyłączeń i zobowiązań, przychodów i kosztów funduszu**

I. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu					
Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – należność					
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj i numer dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunków	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
1					
2					
Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – zobowiązania					
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj i numer dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunków	Nazwa rozrachunków
1					
2					
II. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysku i strat					
Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – koszty					
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto koszt	Uwagi
1					
2					
Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”-przychody					
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa przychodu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto przychód	Uwagi
1					
2					
III. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki					
Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – fundusz jednostki					
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operacje gospodarcze	Uwagi
1					
2					



<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki, adres</b>	<b>Rodzaj jednostki</b>
1	Urząd Gminy Suwałki ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suwałkach ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
3	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
4	Szkoła Podstawowa im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak, Płociczno-Tartak 16, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
5	Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie, Przebród 15, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
6	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Starym Folwarku Stary Folwark 49, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
7	Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Wsi Nowa Wieś 40a, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa

**Wójt**

**Zbigniew Mackiewicz**



**Tabela.14. Wykaz jednostek budżetowych, które zobligowane są do sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki, adres</b>	<b>Rodzaj jednostki</b>
1	Urząd Gminy Suwałki ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suwałkach ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
3	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
4	Szkoła Podstawowa im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak, Płociczno-Tartak 16, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
5	Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie, Przebród 15, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
6	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Starym Folwarku Stary Folwark 49, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
7	Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Wsi Nowa Wieś 40a, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa

**Wójt**

**Zbigniew Mackiewicz**

