

**Instrukcja sporządzania rocznego sprawozdania finansowego przez podległe jednostki
organizacyjne oraz sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Powiatu
Żyrardowskiego**

§ 1

Ileć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 roku, poz. 395),
- 2) rozporządzeniu – należy przez to rozumieć rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911),
- 3) ustawie o finansach – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 z późn. zm.),
- 4) jednostce – rozumie się przez to jednostki budżetowe Powiatu Żyrardowskiego ujęte w wykazie stanowiącym załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy jednostek budżetowych Powiatu Żyrardowskiego wymienionych w załączniku Nr 3 do uchwały sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do księgowania dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - 1) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - 2) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,

- 3) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej, tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i rynkowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej, sporządzone na obowiązujących formularzach.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać przekazane do dnia 31 marca roku następującego po zakończeniu każdego roku obrotowego do Wydziału Organizacyjnego Starostwa (Biuro podawcze).
5. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.
6. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawione za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym oraz należy sporządzić odrębną informację na temat sposobu przekształcenia.
7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawić rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.
9. Sprawozdanie finansowe powinno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przed głównego księgowego oraz kierownika jednostki.
10. Sprawozdanie jednostek obsługiwanych tj. jednostek budżetowych oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Żyrardowski, podpisują główny księgowy i dyrektor jednostki obsługującej – Centrum Usług Wspólnych Powiatu Żyrardowskiego.
11. Kierownicy jednostek budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają informacje dotyczące rozliczeń wzajemnych między jednostkami organizacyjnymi. Szczegółowy opis prowadzenia ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 zawiera załącznik Nr 2 do uchwały.
12. Sprawozdania finansowe jednostek budżetowych publikowane są w terminie do 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostek sporządzających sprawozdanie.
13. W Biuletynie Informacji Publicznej jednostek obsługiwanych tj. jednostek budżetowych oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Żyrardowski umieszcza się informację o miejscu publikacji sprawozdania tej jednostki.

§ 4

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych w uzupełnieniu o zestawienie sald niektórych kont analitycznych.
2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
3. Bilans należy sporządzić wg wzoru określonego w rozporządzeniu.

4. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

Aktywa	
A. Aktywa trwałe	Suma pozycji A (I+II+III+IV+V)
I. Wartości niematerialne i prawne	Wykazuje się wartości niematerialne i prawne (wartość netto) tj. saldo konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” minus cz. salda konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i salda konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Wykazywane są tylko wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo.
II. Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od 1. do 3.
1. Środki trwałe	Suma pozycji od 1.1. do 1.5.
1.1. Grunty	Wykazuje się grunty stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki – saldo analityczne konta 011 „Środki trwałe” (grunty). W tej pozycji ujmowane jest także prawo użytkowania wieczystego gruntu w wartości netto.
1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Pozycja ta występuje tylko w bilansie Starostwa Powiatowego
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Wykazuje się wartość netto środków trwałych z grup 1 i 2 KŚT, czyli wartość początkową pomniejszoną o dotychczasowe umorzenia, (konto 011) „Środki trwałe” minus konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Wartość początkowa może być zwiększona o koszty ulepszenia.
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	Wykazuje się środki trwałe w wartości netto zakwalifikowane do grup 3-6 KŚT. Saldo analityczne 011 „Środki trwałe” minus 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
1.4. Środki transportu	Wykazuje się wartość netto środków trwałych z grupy 7 KŚT. Saldo analityczne 011 „Środki trwałe” minus 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (w tym odpisy z tytułu trwałej utraty wartości).
1.5. Inne środki trwałe	Wykazuje się należące do grupy 8 KŚT – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie w wartości netto (saldo analityczne konta 011 „Środki trwałe” minus saldo konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”).
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	W tej pozycji wykazuje się koszty poniesione na inwestycje w trakcie realizacji – konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	W tej pozycji wykazuje się wartość zaliczek przekazanych wykonawcom, generalnemu inwestorowi i inwestorom zastępczym, których nie rozliczono do końca roku obrotowego. Saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” pomniejszone o ewentualne saldo konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (w części dotyczącej inwestycji).
III. Należności długoterminowe	W pozycji tej ujmowane są długoterminowe należności i długoterminowe rozliczenia z budżetem z tytułu przekazania mienia zlikwidowanych podległych jednostek spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego używania lub sprzedanego na raty (w wartości ustalonej w umowie). Część salda konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, których termin płatności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, pomniejszane o odpisy aktualizujące ujęte na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

IV. Długoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od 1 do 3.
1. Akcje i udziały	<p>Wykazuje się udziały wniesione do spółek z o.o. W tej pozycji wykazuje się również objęcie udziałów i akcji w spółkach kapitałowych powstałych z przekształcenia sp zoz, dla którego organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego. Na dzień bilansowy aktywa te wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości lub według ceny rynkowej (art. 28 ust. 1 pkt 3 uor.). Cenę nabycia akcji i udziałów określa się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w przypadku ich zakupu lub wniesienia do spółki jako aport pieniężny w wysokości wydatkowanych na ten cel środków pieniężnych, łącznie z kosztami towarzyszącymi, – w przypadku wniesienia aportów rzeczowych w wysokości ich wartości księgowej netto, w jakiej figurowały w ewidencji jednostki (udziałowca/akcjonariusza), powiększonej o ewentualne opłaty związane z udziałem w spółce. <p>Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” (jeśli wystąpi tzw. trwała utrata ich wartości) albo saldo Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w przypadku wyceny według przeszacowanej wartości w cenie nabycia do wyższej ceny rynkowej.</p>
2. Inne papiery wartościowe	<p>Wykazuje się obligacje lub inne papiery zakupione w celu dokonania trwałej lokaty na czas powyżej 1 roku od dnia bilansowego. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” lub saldo Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w przypadku wyceny według przeszacowanej wartości w cenie nabycia do wyższej ceny rynkowej.</p>
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	<p>Inne nieuwzględnione powyżej składniki długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o ewentualne saldo Wn konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.</p>
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	<p>W pozycji tej ujmowana jest wartość mienia przejętego przez organ założycielski, a niezagospodarowanego po zlikwidowanych jednostkach. Ich wartość ustalana jest w wysokości wynikającej z bilansów końcowych zlikwidowanych jednostek tj. netto. Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”.</p>
B. Aktywa obrotowe	Suma pozycji B (I+II+III+IV)
I. Zapasy	Suma pozycji od 1. do 4.
1. Materiały	<p>W tej pozycji wykazywane są:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zapasy własnych materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz będących w przerobie własnym i obcym, także przewidzianych do zużycia w działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia, – pozostałość materiałów na koniec roku, odpisanych przy zakupie bezpośrednio w koszty, ale do dnia bilansowego niezaużytych albo wydanych z magazynu, ale niezaużytych, których wartość ustalono na podstawie spisu z natury, – wartość dostaw w drodze (saldo Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu” (dla zakupu materiałów). <p>Saldo konta 310 „Materiały” oraz konto 300 „Rozliczenie zakupu” (w zakresie dostaw w drodze) oraz konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w zakresie kosztów zakupu materiałów przypadających na zapas materiałów, w przypadku wyceny materiałów w cenach nabycia.</p>
2. Półprodukty i produkty w toku	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.

3. Produkty gotowe	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
4. Towary	W pozycji wykazywane są towary w cenie zakupu lub nabycia oraz wartość dostaw w drodze (saldo Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu” w zakresie zakupu towarów). Konto 330 „Towary” +/- konto 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”.
II. Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od 1. do 5.
1. Należności z tytułu dostaw i usług	Pozycja ta dotyczy należności z tytułów cywilnoprawnych, także roszczenia sporne, ale nieskierowane na drogę sądową, za dostarczone odbiorcom roboty, usługi i towary łącznie z należnym VAT i odsetkami oraz zatrzymaną kaucją z tytułu rękojmi, a także z tytułu wpłaconych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, z wyjątkiem przekazanych na poczet inwestycji. Należności w bilansie wykazuje się w kwocie brutto z zachowaniem zasady ostrożności tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych i odsetek od nich naliczonych. Saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pomniejszone ewentualnie o konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”. W jednostkach budżetowych należności z tytułu dostaw i usług wykazuje się na koncie 201 lub na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
2. Należności od budżetów	Wykazuje się należności z tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa, np. z tytułu nadpłat podatku VAT i podatku dochodowego. Saldo Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Wykazuje się należności z tytułu nadpłat składek na ubezpieczenie społeczne i składki zdrowotnej odprowadzone do ZUS i ewentualnej nadwyżki wypłaconych zasiłków ponad kwotę składek należnych ZUS oraz nadpłaty z tytułu wpłat na PFRON. Saldo Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
4. Pozostałe należności	<p>W pozycji tej wykazywane są salda pozostałych należności nieujętych w pozycjach wyszczególnionych wyżej, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypadł na dany rok budżetowy, a nie zostały zapłacone (konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) oraz tych, których termin zapłaty przypada w następnym roku lub latach późniejszych, a ujętych na koniec roku w saldzie konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, – należności jednostek budżetowych z tytułu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczonych do dochodów budżetowych przez organ dotujący (saldo konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”), – roszczenia skierowane na drogę sądową, co do których do końca roku nie zapadł jeszcze prawomocny wyrok (część salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki”), – należności jednostek z tytułu pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS (część salda konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”), – błędne operacje na rachunkach bankowych (saldo konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”). <p>Salda powyższych kont pomniejsza się o konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.</p>
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	W pozycji tej wykazywana jest wartość kwoty wynikającej z rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zainkasowanych dochodów budżetowych i środków otrzymanych na wydatki budżetowe. Saldo Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od 1. do 7.

1. Środki pieniężne w kasie	W pozycji tej wykazywana jest wartość nominalna w kasie jednostki. W przypadku posiadania gotówki w walutach obcych należy ją wycenić po kursie kupna stosowanym tego dnia przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu NBP na ten dzień. Saldo Wn 101 „Kasa” zgodne ze stanem kasy potwierdzonym przeprowadzoną inwentaryzacją.
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	W tej pozycji jednostki budżetowe wykazują salda Wn rachunków bankowych 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”. Stany rachunków bankowych powinny być potwierdzone wyciągami bankowymi i uzgodnione drogą potwierdzenia sald przez bank. Środki pieniężne w banku wyceniane są w wartości nominalnej.
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
4. Inne środki pieniężne	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, a mianowicie czeki i weksle obce i inne papiery wartościowe mające charakter wierzytelności płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia, oraz odsetek narosłych na dzień bilansowy dostępnych w okresie krótszym niż 3 miesiące od dnia bilansowego, a także saldo konta 141 „Środki pieniężne w drodze”. Wartość tych składników wyceniana jest według ich wartości nominalnej. Inne środki pieniężne wyrażone w walutach obcych należy przeliczyć po kursie NBP danej waluty określonym na dzień bilansowy.
5. Akcje lub udziały	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w zakresie akcji lub udziałów w spółkach z o.o., nabytych w celu odsprzedaży w najbliższym roku budżetowym.
6. Inne papiery wartościowe	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w zakresie krótkoterminowych papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży np. obligacje, bony skarbowe, weksle obce o terminie realizacji powyżej 3 miesięcy, ale krótszym od 1 roku. W tej pozycji powinny zostać wykazane odsetki narosłe na dzień bilansowy dostępne w okresie dłuższym od 3 miesięcy, ale krótszym od 1 roku.
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” inne niż wymienione wyżej, płatne, wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego lub od daty ich złożenia, wystawienia lub nabycia.
IV. Rozliczenia międzyokresowe	W tej pozycji wykazana jest wartość kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, np. koszty ubezpieczenia, prenumeraty, czynszu opłaconego „z góry”, które są rozliczane nie dłużej niż 12 m-cy od dnia bilansowego, stosowane w sposób ciągły. Przy ich aktywowaniu należy mieć na uwadze zasadę istotności, co oznacza, iż koszty o nieistotnym wpływie na wynik finansowy jednostki lub z tytułów powtarzających się co roku, nie muszą być odkładane do rozliczenia w wyniku następnego roku, lecz mogą w całości być ujęte w kosztach danego roku. Saldo Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Pasywa	
A. Fundusz	Suma pozycji A (I+II+III+IV)
I. Fundusz jednostki	W pozycji tej wykazuje się saldo konta 800 „Fundusz jednostki”
II. Wynik finansowy netto (+,-)	Suma pozycji od 1. do 2.
1. Zysk netto (+)	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 860 „Wynik finansowy”.
2. Strata netto (-)	W wierszu tym wykazuje się saldo Wn konta 860 „Wynik finansowy”.
III. Odpisy z wyniku	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.

finansowego (-)	
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Równowartość funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, które zostały przejęte przez organ założycielski i nie zostały jeszcze zagospodarowane albo wartość mienia oddanego do odpłatnego korzystania lub sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego. Pozycja ta może występować w jednostkach obsługujących organ założycielski zlikwidowanych jednostek. Saldo Ma konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”.
B. Fundusze placówek	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
C. Państwowe fundusze celowe	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma pozycji D (I+II+III+IV)
I. Zobowiązania długoterminowe	Saldo końcowe kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II. Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od 1. do 7.
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	W pozycji tej wykazuje się zobowiązania dotyczące zakupów zarówno krajowych, jak i zagranicznych. W tym wierszu wykazuje się zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług zarówno do jednego roku, jak i powyżej jednego roku od dnia bilansowego, łącznie z wymagalnymi odsetkami. Saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz saldo Ma kont 300 „Rozliczenie zakupu” w zakresie dostaw niefakturowanych do końca roku.
2. Zobowiązania wobec budżetów	Zobowiązania dotyczą wszelkich tytułów rozliczeń z budżetem, w szczególności z tytułu: – naliczonych podatków, opłat, – należnego podlegającego odprowadzeniu podatku VAT. Saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	W wierszu tym wykazuje się zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz z tytułu zobowiązań dotyczących wpłat na PFRON. Saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	W pozycji tej wykazuje się wartość zobowiązań z tytułu wynagrodzeń naliczonych dotyczących bieżącego roku a wypłaconych w następnym roku, w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
5. Pozostałe zobowiązania	W pozycji tej wykazuje się: - pozostałe zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych - saldo Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, - błędne operacje na rachunkach bankowych saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, - pozostałe zobowiązania wobec pracowników - saldo Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - w zakresie depozytów, zabezpieczeń wykonania umowy, kaucji.
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	W tej pozycji wykazuje się rozliczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi a budżetem JST. Saldo Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wskazuje na wartość zrealizowanych, ale nieodprowadzonych do budżetu dochodów budżetowych. Saldo Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wskazuje na

	stan środków otrzymanych, a nierozliczonych do końca roku.
8. Fundusze specjalne	Suma pozycji od 8.1. do 8.2.
8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, tj. stan niewykorzystanego funduszu na dzień bilansowy = stan środków na rachunku ZFŚS plus należności ZFŚS minus zobowiązania ZFŚS.
8.2. Inne fundusze	Konto 853 „Fundusze celowe”. To konto należy utworzyć w zakładowym planie kont jeśli występują w jednostce fundusze specjalnego przeznaczenia.
III. Rezerwy na zobowiązania	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, jeżeli w jednostce utworzono rezerwy na wydatki.
IV. Rozliczenia międzyokresowe	W tej pozycji ujmuje się przypisane należności długoterminowe z tytułu dochodów budżetowych. Saldo Ma konta 840

§ 5

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego w rozporządzeniu.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
3. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.
4. Jednostki budżetowe w rachunku zysków i strat powinny wykazywać poszczególne pozycje zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji	Charakterystyka pozycji
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji I – VI
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	W pozycji tej wykazuje się sprzedaż towarów (strona Ma konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”) oraz sprzedaż materiałów (strona Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”). Przychody te wykazywane są w paragrafach: 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów” oraz w 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	W pozycji tej wykazuje się wszystkie przychody z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością podstawową jednostek wynikające z obrotów konta 720 i 721, w szczególności z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – opłat, należności niepodatkowych, – gospodarowania majątkiem (najem, dzierżawa, użytkowanie, trwałe

	zarząd), – świadczonych usług przez jednostkę budżetową z wyłączeniem typowej sprzedaży produktów i usług, jeśli taką jednostką prowadzi, – zwrot wydatków poniesionych w latach ubiegłych. W tym wierszu wykazuje się dochody budżetowe ujęte w różnych paragrafach, w szczególności takich jak: 001, 002, 042, 049, 059, 061, 062, 065, 067, 068, 069, 083, 097, od 211 do 216, 231 232, 236, 237, 240, 243, 244, 246, od 268 do 280, 288, od 290 do 292, 618, 625, od 628 do 630, 641-644, 656, 661, 666, a także inne paragrafy, jeżeli są one przypisane do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
B. Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od I. do X.
I. Amortyzacja	Koszty amortyzacji podstawowych środków trwałych (konto 011) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) naliczanych sukcesywnie według przyjętych stawek amortyzacyjnych oraz ewidencjonowane na koncie 400 (zapis Wn 400, Ma 071). Koszty ewidencjonowane na koncie 400 „Amortyzacja”.
II. Zużycie materiałów i energii	Stan końcowy Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”, w tym §§ 421, 422, 423, 424, 425, 426.
III. Usługi obce	Stan końcowy Wn konta 402 „Usługi obce”, w tym §§ 427, 428 (w zakresie nie dotyczącym pracowników), 430, 436, 438, 439, 440.
IV. Podatki i opłaty	Stan końcowy Wn konta 403 „Podatki i opłaty”, w tym §§ 448, 450, 451, 452, 453.
V. Wynagrodzenia	Stan końcowy Wn konta 404 „Wynagrodzenia”, w tym §§ 401, 402, 404, 405, 406, 407, 408, 410, 417, 418.
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Stan końcowy Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, w tym §§ 302, 307, 408, 411, 412, 414, 418, 428 (w zakresie dotyczącym pracowników), 444.
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	Część stanu końcowego Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, w tym §§ 441, 442, 443, 455, 470.
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Ta pozycja ujmuje wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) na stronie Wn konta 730 oraz wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu (nabycia) na podstawie strony Wn konta 760 w korespondencji z kontami 310 „Materiały” i 330 „Towary” oraz 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”.
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	Część stanu końcowego konta Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” (pozycja ta dotyczy kosztów świadczeń wypłacanych osobom, które nie wykonują pracy na rzecz jednostki), w tym §§ 311, 324, 326, 413.
X. Pozostałe obciążenia	Część stanu końcowego Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” pomniejszony o pozycje VII i IX, w tym §§ 294, 303, 459, 460, 461, 489.
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	A – B
D. Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji od I. do III.
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Pozycja ta obejmuje wynik powstały ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycje), wartości niematerialnych i prawnych. Wynik ten jest ustalany jako różnica między uzyskanymi ze sprzedaży składnikami majątku trwałego przychodami a kosztami ich poniesienia. Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych ujmuje się na stronie Ma konta 760. W wierszu tym wykazuje się między innymi paragrafy: 076, 077, 087.
II. Dotacje	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
III. Inne przychody operacyjne	W tym wierszu wykazuje się część stanu końcowego Ma konta 760 w zakresie pozostałych przychodów operacyjnych niewykazane w

	wierszach od I do II. W wierszu tym ujmuje się inne przychody operacyjne związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, w tym w szczególności: odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne zobowiązania, otrzymane darowizny, odszkodowania, kary i grzywny, nieodpłatnie otrzymane (w tym w drodze darowizny) aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, wartość rozwiązanych odpisów aktualizujących z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe, wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego oraz wynagrodzenie od wypłaconych świadczeń ZUS. W wierszu tym wykazuje się między innymi poniższe paragrafy: 057, 058, 075 (niezwiązane z działalnością statutową), 083 (niezwiązane z działalnością statutową), 095, 096, 097 (w zakresie niezwiązanym z działalnością statutową).
E. Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od I. do II.
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
II. Pozostałe koszty operacyjne	<p>W pozycji tej ujmuje się stan końcowy konta 761 – koszty operacyjne związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, w tym koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych od dłużników (z wyjątkiem należności o charakterze publicznoprawnym), – zapłacone odszkodowania, kary i grzywny, – koszty postępowaniami spornego i egzekucyjnego, – nieodpłatnie przekazane, w tym w drodze darowizny, rzeczowe aktywa obrotowe, – utworzenie odpisów aktualizujących środki trwałe, środki trwałe w budowie. <p>Wykazuje się tutaj następujące paragrafy: 459, 460, 461.</p>
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	(C + D - E)
G. Przychody finansowe	Suma pozycji od I. do III.
I. Dywidendy i udziały w zyskach	Pozycja ta obejmuje część stanu końcowego Ma konta 750, a w szczególności otrzymane lub należne dywidendy z tytułu posiadanych przez jednostki udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. W wierszu tym wykazuje się między innymi § 074 „Wpływy z dywidend”, § 073 „Wpłaty z zysku spółek jednostek samorządu terytorialnego”.
II. Odsetki	<p>Zakres danych prezentowanych w tej pozycji obejmuje część stanu końcowego Ma konta 750:</p> <ul style="list-style-type: none"> – odsetki od środków na rachunkach bankowych (z wyjątkiem środków funduszu świadczeń socjalnych), – odsetki za zwłokę w zapłacie należności, – odsetki od udzielonych pożyczek, <p>W wierszu tym wykazuje się poniższe paragrafy: 089, 090, 092, 812.</p>
III. Inne	<p>W tym wierszu ujmuje się część stanu końcowego Ma konta 750, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dodatnie różnice kursowe (§ 151 „Różnice kursowe”),

	<ul style="list-style-type: none"> – umorzone zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe płatności, – dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, <p>W wierszu tym wykazuje się również § 078 „Dochody ze zbycia praw majątkowych” w zakresie praw majątkowych, mających charakter aktywów finansowych.</p>
H. Koszty finansowe	Suma pozycji od I. do II.
I. Odsetki	<p>W pozycji tej wykazuje się część stanu końcowego Wn konta 751 w zakresie zapłaconych lub naliczonych odsetek od:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pożyczek, kredytów zaciągniętych przez JST, – od własnych papierów wartościowych (wyemitowanych obligacji, dyskonto od własnych weksli i czeków), – z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, <p>W wierszu tym prezentuje się następujące paragrafy: 456, 457, 458, 467, 468, 811.</p>
II. Inne	<p>Inne koszty finansowe obejmują część stanu końcowego Wn konta 751, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ujemne różnice kursowe, – odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych (w przypadku odsetek) tylko od wątpliwych należności, – dopłaty w spółkach prawa handlowego. <p>W pozycji tej prezentuje się paragrafy: 801, 809, 813.</p>
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(F+G- H)
J. Podatek dochodowy	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych
N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	Pozycja ta winna być zgodna z pozycją A.II Pasywa bilansu.

§ 6

1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego w rozporządzeniu.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.
3. Dane wykazywane w zestawieniu zmian funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji	Charakterystyka pozycji
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	Bilans otwarcia na koncie 800 - Fundusz jednostki. Pozycja ta musi być zgodna z pozycją bilansu Pasywa A.I Fundusz jednostki - stan na początek roku.
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1. do 1.10.
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	<p>W wierszu tym wykazuje się wartość zysku bilansowego (netto) uzyskanego przez jednostkę (saldo Ma konta 860), który w roku następnym, za który sporządza się zestawienie zmian w funduszu musi być przeksięgowany na konto 800.</p> <p>Pozycja ta winna być zgodna z pozycją bilansu Pasywa A.II.1. - stan na początek roku oraz pozycją Zysk netto w rachunku zysków i strat – stan na koniec roku poprzedniego.</p>

1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	Pozycja ta obejmuje zrealizowane wydatki budżetowe w danym roku budżetowym, ustalone po dokonaniu okresowych przeksięgowień konta 223 na podstawie sprawozdań budżetowych na fundusz. Kwota zrealizowanych wydatków = suma wykonanych wydatków (kol. 6) spr. Rb-28S pomniejszona o niewygasające wydatki (kol. 11) i powiększona o zrealizowane wydatki niewygasające objęte planem finansowym roku poprzedniego. Strona Wn konta 223.
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
1.4. Środki na inwestycje	W wierszu tym wykazuje się równowartość poniesionych wydatków inwestycyjnych (§ 605 i 606), które zwiększają fundusz jednostki w chwili poniesienia wydatku (zapis równoległy do wydatków majątkowych Wn 810 Ma 800). Poniesione wydatki inwestycyjne = wydatki wykazane w § 605 i 606 (kol.6) spr. Rb-28S pomniejszone o wydatki niewygasające w tych paragrafach wykazane w kol.11, a powiększone o poniesione wydatki inwestycyjne objęte planem niewygasających wydatków z roku poprzedniego.
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	W tej pozycji ujmuje się zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny środków trwałych przeprowadzonych na podstawie odrębnych przepisów. Pozycję wypełnia się wtedy, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Wiersz ten obejmuje wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (Wn 011 Ma 800), środków trwałych w budowie (Wn 080 Ma 800) oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn 020, Ma 800). Nieodpłatnie otrzymane dotyczy również przesunięcia aktywów pomiędzy jednostkami organizacyjnymi lub urzędem w ramach tej samej JST. Ta pozycja nie obejmuje inwestycji w formie darowizny. Darowizna pochodzi od podmiotu zewnętrznego i powinna być zaliczana do pozostałych przychodów operacyjnych, co oznacza, że nie stanowi bezpośredniego zwiększenia funduszu jednostki.
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	W tej pozycji prezentuje się tylko aktywa przejęte w ramach restrukturyzacji innych jednostek organizacyjnych. Wykazuje się tu wartość netto (nieumorzona) środków trwałych (konto 011) i wartości niematerialnych i prawnych (020), środków trwałych w budowie (080), przejęte należności, które należy zaewidencjonować na koncie zespołu „2”, środki pieniężne (131, 135, 139), materiały (310). Nie ujmuje się w tej pozycji przejętych aktywów odniesionych na fundusz mienia zlikwidowanych jednostek, który obejmuje majątek przejęty celem dalszej sprzedaży, wydzierżawienia i zagospodarowania w inny sposób poza jednostką przyjmującą doraźnie majątek po likwidowanej jednostce.
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
1.10. Inne zwiększenia	Pozycja ta obejmuje inne zwiększenia funduszu jednostki nieujęte w poprzednich pozycjach. Do takich zwiększeń zaliczyć można: <ul style="list-style-type: none"> – wartość objętych akcji i udziałów z tytułu wniesionych wkładów niepieniężnych do spółki (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych), – otrzymane nieodpłatnie dobra kultury, księgowane w korespondencji z kontem 016 „Dobra kultury”,

	<ul style="list-style-type: none"> – wartość ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, – skutki finansowe korekty błędu podstawowego ewidencji księgowej popełnione w latach poprzednich (w tej pozycji przedstawia się tylko skutki finansowe powodujące wzrost funduszu jednostki).
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Suma pozycji od 2.1. do 2.9.
2.1. Strata za rok ubiegły	W wierszu tym wykazuje się wartość straty bilansowej netto poniesionej przez jednostkę (saldo Wn konta 860), która w roku następnym, za który sporządza się zestawienie zmian w funduszu musi być przeksięgowana na konto 800. Pozycja ta winna być zgodna z pozycją bilansu Pasywa A.II.2.- stan na początek roku oraz z pozycją Strata netto w rachunku zysków i strat – stan na koniec roku poprzedniego.
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	Pozycja ta obejmuje zrealizowane dochody budżetowe ustalone na podstawie okresowych przeksięgowania konta 222 na podstawie sprawozdań na fundusz. Kwota zrealizowanych dochodów = kwota dochodów wykonanych (kol.7) w sprawozdaniu Rb-27S.
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	<p>W pozycji tej prezentuje się saldo Wn konta 810 przed przeksięgowaniem na konto 800 w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – suma przeksięgowanych z konta 810 dotacji z budżetu JST dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych uznanych za wykorzystane lub rozliczone na podstawie dokumentów „merytorycznych”, – równowartość poniesionych wydatków inwestycyjnych (§ 605 i 606), które zwiększają fundusz jednostki w chwili poniesienia wydatku (Wn 810 Ma 800), a zmniejszają poprzez przeksięgowanie konta 810 na 800. <p>Poniesione wydatki inwestycyjne = wydatki wykazane w § 605 i 606 (kol.6) spr. Rb-28S pomniejszone o wydatki niewygasające w tych paragrafach wykazane w kol. 11, a powiększone o poniesione wydatki inwestycyjne objęte planem niewygasających wydatków z roku poprzedniego.</p>
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	W wierszu tym wykazuje się ujemne różnice z aktualizacji środków trwałych i dotychczasowego umorzenia środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny dokonanej na podstawie odrębnych przepisów. Pozycję wypełnia się wtedy, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Pozycja ta obejmuje wartość księgową netto (po odliczeniu umorzenia) sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w wysokości poniesionych kosztów, dzieł sztuki i dóbr kultury.
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	W wierszu tym wykazuje się pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek ujmowane w korespondencji z kontami zespołu „2”. Pozycja ta dotyczy również zobowiązań zlikwidowanych jednostek, których aktywa są odniesione na fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.

zaopatrzenia	
2.9. Inne zmniejszenia	<p>W wierszu tym wykazuje się inne zmniejszenia funduszu jednostki, które wystąpiły w roku sprawozdawczym a nie zostały ujęte w pozycjach 2.1-2.8, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wartość księgową netto podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania na skutek likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności, – wartość księgową netto podstawowych środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione, – wyksięgowanie kosztów inwestycji zaniechanej (Wn 800 i Ma 080), – skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zmniejszające fundusz, – zrealizowane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w części podlegającej przekazaniu do budżetu państwa.
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta 800. Suma pozycji I. oraz pozycji 1.1. pomniejszona o wartość pozycji 1.2. Pozycja ta musi odpowiadać dokładnie wartości pozycji A.I. pasywów bilansu – stan na koniec roku.
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	W wierszu tym wykazuje się saldo końcowe konta 860. Pozycja ta winna być równa pozycji A.II. pasywów bilansu.
1. zysk netto (+)	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 860. Pozycja ta winna być równa pozycji A.II.1. pasywów bilansu – stan na koniec roku oraz pozycji Zysk netto w rachunku zysków i strat – stan na koniec roku bieżącego.
2. strata netto (-)	W wierszu tym wykazuje się saldo Wn konta 860. Pozycja ta winna być równa pozycji A.II.2. pasywów bilansu – stan na koniec roku oraz pozycji Strata netto w rachunku zysków i strat – stan na koniec roku bieżącego.
IV. Fundusz (II+, -III,)	Stan funduszu jednostki za dany rok obrotowy, uwzględniający przeksięgowania dokonywane w następnym roku, dotyczące wyniku finansowego. Wielkość funduszu jednostki wykazana w tym wierszu powinna być zgodna z kwotą „Fundusz” wykazaną w bilansie jednostki po pasywach A – stan na koniec roku. Jest to równowartość aktywów netto jednostki.

§ 7

1. Jednostki budżetowe sporządzają informację dodatkową, która powinna zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku do rozporządzenia.
2. W informacji dodatkowej zamieszcza się informacje, które nie są ujęte w bilansie czy rachunku zysków i strat, ale mają znaczenie dla przejrzystości i rzetelności całego sprawozdania.
3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje:
 - 1) informacje identyfikujące jednostkę – nazwę, adres siedziby, przedmiot działalności,
 - 2) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem,
 - 3) omówienie przyjętych zasad rachunkowości, a w tym w szczególności:
 - a) omówienie stosowanych metod wyceny, aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,
 - b) omówienie stosowanych metod i stawek amortyzacji,
 - c) sposób dokonywania odpisów aktualizujących,

- d) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego,
- 4) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i rachunku zysków i strat.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
- 1) zmiany stanu środków trwałych wg ich grup rodzajowych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia,
 - 2) aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami,
 - 3) wartość gruntów użytkowanych wieczystość,
 - 4) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów,
 - 5) dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego,
 - 6) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku i na koniec z uwzględnieniem zmian w trakcie roku obrotowego,
 - 7) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:
 - a) powyżej 1 roku do 3 lat,
 - b) powyżej 3 do 5 lat,
 - c) powyżej 5 lat.
 - 8) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń,
 - 9) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe,
 - 10) 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,
 - 11) kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze,
 - 12) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie,
 - 13) kwotę i charakter przychodów lub kosztów, które wystąpiły incydentalnie.

§ 8

Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednolicenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez jednostki. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

§ 9

Instrukcja ma zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 10

Wprowadza się następujące załączniki, które należy załączyć do sprawozdania finansowego:

- 1) Załącznik Nr 1 Strona tytułowa,
- 2) Załącznik Nr 2 Informacja o środkach pieniężnych,
- 3) Załącznik Nr 3 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto),
- 4) Załącznik Nr 4 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenia),
- 5) Załącznik Nr 5 Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20....,
- 6) Załącznik Nr 6 Zestawienie zobowiązań i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20....,
- 7) Załącznik Nr 7 Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.20....

§ 11

Łączne sprawozdanie składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków i strat jednostek budżetowych,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych,
- 4) łącznej informacji dodatkowej.

§ 12

Łączne sprawozdanie obejmuje dane wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek budżetowych ujętych w wykazie stanowiącym załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi.

§ 13

1. Łączny bilans stanowi suma danych z bilansów jednostek budżetowych, po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między tymi jednostkami. Wyłączeń dokonuje się w wartości brutto, obejmującej podatek VAT.
2. Łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami.
3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe, po dokonaniu wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy tymi jednostkami.
4. Łączna informacja dodatkowa zawiera wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, tj. z jednostek budżetowych Powiatu oraz sumę danych wykazanych w jednostkowych informacjach.

§ 14

1. Łączne sprawozdanie finansowe podpisują Skarbnik Powiatu Żyrardowskiego i Przewodniczący Zarządu Powiatu Żyrardowskiego lub osoby przez nich upoważnione.
2. Łączne sprawozdanie finansowe przekazywane jest organowi stanowiącemu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
3. Zarząd Powiatu przekazuje łączne sprawozdanie finansowe Regionalnej Izbie Obrachunkowej wyłącznie w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego.
4. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdania finansowego do Regionalnej Izby Obrachunkowej spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdanie przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

Przewodniczący Zarządu Powiatu

inż. Wojciech Szustakiewicz

Załącznik Nr 1 do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego przez
podległe jednostki organizacyjne oraz
sporządzania łącznego sprawozdania
finansowego Powiatu Żyrardowskiego

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

.....
nazwa jednostki

.....
.....
adres jednostki

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.20... r. – 31.12.20... r.

Sporządzono dnia20... roku

.....
Nazwa i adres jednostki

Informacje o środkach pieniężnych

L.p.	Tytuł	Symbol konta	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20... r.
1.	Środki pieniężne w kasie		
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:		
2.1.			
2.2.			
2.3.			
2.4.			
3.	Inne środki pieniężne, w tym:		
3.1.			
3.2.			
Razem			

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa i adres jednostki

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)

l.p.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20... r.	Zwiększenie				Zmniejszenie			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20... r.
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	inne	z tytułu aktualizacji wyceny	nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	likwidacja	
1.	Wartości niematerialne i prawne									
2.	Środki trwałe, w tym:									
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)									
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
c)	urządzenia techniczne i maszyny									
d)	środki transportu									
e)	inne środki trwałe									
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									
4.	Środki przekazane na poczet inwestycji									

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa i adres jednostki

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenia)

l.p.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20... r.	Zwiększenia		Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20... r.	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży
			amortyzacja	z aktualizacji wyceny	przekazanie nieodpłatne	likwidacja	sprzedaż			
1.	Wartości niematerialne i prawne									
2.	Środki trwałe, w tym:									
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)									
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
c)	urządzenia techniczne i maszyny									
d)	środki transportu									
e)	inne środki trwałe									

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa i adres jednostki

Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20... r.

L.p.	Numer konta	Nazwa jednostki/kontrahenta	Opis należności	Saldo Wn (należności)	Odpis aktualizujący na 31.12.20... r.	poz. w bilansie	Ogółem należności z bilansu poz. B II.
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
Razem							

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa i adres jednostki

Zestawienie zobowiązań i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20... r.

L.p.	Numer konta	Nazwa jednostki/kontrahenta	Opis należności	Saldo Ma (zobowiązania)	Odpis aktualizujący na 31.12.20... r.	poz. w bilansie	Ogółem zobowiązania z bilansu
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
Razem							

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa i adres jednostki

Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.20... r.

AKTYWA

L.p.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda ustalone przez potwierdzenie	Salda ustalone droga weryfikacji	Razem
		Zespół kont 0				
1.						
...						
		Zespół kont 1				
1.						
...						
		Zespół kont 2				
1.						
...						
		Zespół kont 3				
1.						
...						
		Zespół kont 7				
1.						
...						
		Zespół kont 8				
1.						
...						
		Ogółem aktywa				

PASYWA

L.p.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda ustalone przez potwierdzenie	Salda ustalone droga weryfikacji	Razem
		Zespół kont 0				
1.						
...						
		Zespół kont 1				
1.						
...						
		Zespół kont 2				
1.						
...						
		Zespół kont 3				
1.						
...						
		Zespół kont 7				
1.						
...						
		Zespół kont 8				
1.						
...						
		Ogółem pasywa				

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki