

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

**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 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.),
- 2) rozporządzeniu – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zmienione rozporządzeniem z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 roku, poz. 289),
- 3) ustawie o finansach – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.),
- 4) jednostce – rozumie się przez to jednostki budżetowe Powiatu Żyrardowskiego ujęte w wykazie stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 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 zaksięgowania 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 handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
1. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzone na obowiązujących formularzach.
  2. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następującego po zakończeniu każdego roku obrotowego do Wydziału Organizacyjnego Starostwa (Biuro podawcze).
  3. 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.
  4. 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.
  5. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawić rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
  6. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
  7. Sprawozdanie finansowe powinno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przed głównego księgowego oraz kierownika jednostki.
  8. 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.

#### § 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 wskazane 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)
A.I. Wartości niematerialne i prawne	Wykazuje się wartości niematerialne i prawne (wartość netto) tj. saldo konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” minus saldo konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (w tym odpisy z tytułu trwałej utraty wartości) lub saldo konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Wykazywane są tylko wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo.
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od A.II.1. do A.II.3.
A.II.1. Środki trwałe	Suma pozycji od A.II.1.1. do A.II.1.5.
A.II.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.
A.II.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, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (konto 011) „Środki trwałe” minus konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Wartość początkowa może być zwiększona o koszty ulepszenia.
A.II.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” (w tym odpisy z tytułu trwałej utraty wartości).
A.II.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).
A.II.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”).
A.II.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)” pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
A.II.3. Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	W tej pozycji wykazuje się wartość zaliczek przekazanych wykonawcom, dostawcom dóbr inwestycyjnych, 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 aktualizacyjne należności” (w części dotyczącej inwestycji).
A.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, pomniejszone o odpisy aktualizacyjne ujęte na koncie 290 „Odpisy aktualizacyjne należności”.
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od A.IV.1. do A.IV.3.
A.IV.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 z o.o., 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 u.o.r.). Cenę nabycia akcji i udziałów określa się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w przypadku ich zakupu lub wniesienia do spółki jako aport pieniężny w wysokości wydatkowanych na ten cel środków pieniężnych, łącznie z kosztami towarzyszącymi,</li> <li>– 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.</li> </ul> <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>
A.IV.2. Inne papiery wartościowe	Wykazuje się obligacje, itp. 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 konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w przypadku wyceny według przeszacowanej wartości w cenie nabycia do wyższej ceny rynkowej.
A.IV.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	Inne nieuwzględnione powyżej składniki długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o ewentualne saldo 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.
A.V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	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”.
B. Aktywa obrotowe	Suma pozycji B (I+II+III+IV+V)
B.I. Zapasy	Suma pozycji od B.I.1. do B.I.4.
B.I.1. Materiały	<p>W tej pozycji wykazywane są:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zapasy własnych materiałów (w tym opakowań i odpadów), 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,</li> <li>– pozostałość materiałów na koniec roku, odpisanych przy zakupie bezpośrednio w koszty, ale do dnia bilansowego nieużytych albo wydanych z magazynu, ale nieużytych, których wartość ustalono na</li> </ul>



	<p>podstawie spisu z natury,</p> <p>– wartość dostaw w drodze (saldo Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu” (dla zakupu materiałów).</p> <p>Saldo konta 310 „Materiały” oraz konta 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>
B.I.2. Półprodukty i produkty w toku	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
B.I.3. Produkty gotowe	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
B.I.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”.
B.II. Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od B.II.1. do B.II.5.
B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	<p>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”.</p>
B.II.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”.
B.II.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 przewyżki wypłaconych zasiłków ponad kwotę składek należnych ZUS oraz nadpłaty z tytułu wpłat na PFRON. Saldo Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
B.II.4. Pozostałe należności	<p>W pozycji tej wykazywane są salda pozostałych należności nieuwjętych w pozycjach wyszczególnionych wyżej, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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”,</li> <li>– 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”),</li> <li>– roszczenia skierowane na drogę sądową, co do których do końca roku nie zapadł jeszcze prawomocny wyrok (część salda konta 240 „Pozostałe</li> </ul>

	<p>rozrachunki"),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– należności jednostek z tytułu pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS (część salda konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami"),</li> <li>– błędne operacje na rachunkach bankowych (saldo konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia").</li> </ul> <p>Salda powyższych kont pomniejsza się o konto 290 „Odpisy aktualizujące należności".</p>
B.II.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 konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" oraz 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych".
B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od B.III.1. do B.III.7.
B.III.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".
B.III.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. Środki pieniężne w banku wyceniane są w wartości nominalnej.
B.III.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
B.III.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.
B.III.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., itp. nabytych w celu odsprzedaży w najbliższym roku budżetowym.
B.III.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.
B.III.7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe" inne niż wymienione wyżej.
B.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”, z wyjątkiem kosztów zakupu. 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)
A.I. Fundusz jednostki	W pozycji tej wykazuje się saldo konta 800 „Fundusz jednostki”
A.II. Wynik finansowy netto (+,-)	Suma pozycji od A.II.1. do A.II.2.
A.II.1. Zysk netto (+)	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 860 „Wynik finansowy”.
A.II.2. Strata netto (-)	W wierszu tym wykazuje się saldo Wn konta 860 „Wynik finansowy”.
A.III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
A.IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
A.V. 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. Państwowe fundusze celowe	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma pozycji C (I+II+III)
C.I. Zobowiązania długoterminowe	Saldo końcowe kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
C.II. Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od C.II.1. do C.II.7.
C.II.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.
C.II.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”.
C.II.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”.



C.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	W pozycji tej wykazuje się wartość zobowiązań z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń, w tym także z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
C.II.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 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
C.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonywania umów)	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - w zakresie depozytów, zabezpieczeń wykonania umowy, kaucji, sum na zlecenie.
C.II.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 wartości zrealizowanych, ale nieodprowadzonych do budżetu dochodów budżetowych. Saldo Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wskazuje na stan środków otrzymanych, a nierozliczonych do końca roku.
C.III. Rezerwy na zobowiązania	Wiersz ten obejmuje część salda Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w części obejmującej rezerwy na pewnym lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa zobowiązania, których kwot nie można w sposób wiarygodny oszacować. Rezerwy można utworzyć m.in. na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, skutków toczącego się postępowania sądowego.
D. Fundusze specjalne	Suma pozycji od D.1. do D.2.
D.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.
D.2. Inne fundusze	Konto 853 „Fundusze celowe”. To konto należy utworzyć w zakładowym planie kont jeśli występują w jednostce fundusze specjalnego przeznaczenia.
E. Rozliczenia międzyokresowe	Suma pozycji E (I+II)
E.I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	W pozycji tej wykazuje się: - równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków pieniężnych za świadczenia, które wykonane zostaną przez jednostkę w następnym roku, - należności przypisane na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Saldo Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.
E.II. Inne rozliczenia międzyokresowe	Wykazuje się tutaj częściowe saldo Ma konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (bierne). Rozliczenia międzyokresowe wynikają z utworzonych w ciężar kosztów rezerw na wydatki, które zostaną poniesione w przyszłości, np. koszty stanowiące ściśle oznaczone świadczenia przyjęte przez jednostkę, lecz jeszcze niebędące zobowiązaniem, koszty napraw gwarancyjnych.

## § 5.

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych do sporządzania i dołączenia do bilansu informacji uzupełniającej w zakresie określonym poniżej:

- 1) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) umorzenie środków trwałych,
- 3) umorzenie pozostałych środków trwałych,
- 4) odpisy aktualizujące środki trwałe,
- 5) odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie,
- 6) odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne,
- 7) odpisy aktualizujące należności,
- 8) umorzenie księgozbioru.

## § 6

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	Ewidencja
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji A.I – A.VI
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
A.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 wykazuje się w paragrafach: 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów” oraz w 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.
A.V. Dotacje na finansowanie działalności	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.

podstawowej	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	<p>W pozycji tej wykazuje się wszystkie przychody z tytułu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych wynikające z obrotów konta 720 w szczególności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– opłat, należności niepodatkowych,</li> <li>– gospodarowania majątkiem (najem, dzierżawa, użytkowanie, trwałe zarząd),</li> <li>– świadczonych usług przez jednostkę budżetową z wyłączeniem typowej sprzedaży produktów i usług, jeśli taką jednostką prowadzi,</li> <li>– zwrot wydatków poniesionych w latach ubiegłych.</li> </ul> <p>W tym wierszu wykazuje się dochody budżetowe ujęte w różnych paragrafach, w szczególności takich jak: 001, 002, 059, 068, 069 z wyjątkiem opłat i kosztów sądowych, opłat za czynności egzekucyjne i opłaty za zabezpieczenie należności, zwrotu kosztów postępowania administracyjnego, 097, 200 do 203, od 211 do 223, 231, 232, 233, 236, 237, 240, 243, 244, 246, od 268 do 280, 288, od 290 do 292, 618, 620, od 628 do 653, 656, 666, a także inne paragrafy, jeżeli są one przypisane do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, gdyż związane są bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki i należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.</p>
B. Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I. do B.X.
B.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”.
B.II. Zużycie materiałów i energii	Stan końcowy Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”, w tym §§ 421, 422, 423, 424, 425, 426.
B.III. Usługi obce	Stan końcowy Wn konta 402 „Usługi obce”, w tym §§ 427, 428 (w zakresie nie dotyczącym pracowników), 430, 436, 438, 439, 440.
B.IV. Podatki i opłaty	Stan końcowy Wn konta 403 „Podatki i opłaty”, w tym §§ 448, 450, 451, 452, 453.
B.V. Wynagrodzenia	Stan końcowy Wn konta 404 „Wynagrodzenia”, w tym §§ 401, 402, 404, 405, 406, 407, 409, 410, 417.
B.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 – dotyczących pracowników, 444.
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	Stan końcowy Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, w tym §§ 441, 442, 443, 455, 470.
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów, 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”.
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	Stan końcowy Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” (pozycja ta dotyczy kosztów świadczeń wypłacanych osobom, które nie wykonują pracy na rzecz jednostki), w tym §§ 311, 324, 326, 413.
B.X. Pozostałe obciążenia	Stan końcowy Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” pomniejszony o pozycje VII i IX, w tym §§ 291, 300, 303, 456, 458, 459, 460, 461, 489.

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	A – B
D. Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji od D.I. do D.III.
D.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 składników majątku trwałego przychodami a kosztami ich poniesienia. Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych ujmuję się na stronie Ma konta 760. W wierszu tym wykazuje się między innymi paragrafy: 076, 077, 078, 087.
D.II. Dotacje	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
D.III. Inne przychody operacyjne	W tym wierszu wykazuje się inne przychody operacyjne niewykazane w wierszach od I do II, takie jak: wynajem niezwiązany z działalnością statutową, odpisane przedawnione zobowiązania, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności wątpliwe (główne), w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego (Wn 290 i Ma 760), otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe z wyłączeniem nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji, które są od razu ewidencjonowane na stronie Ma konta 800, wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego oraz wynagrodzenie od wypłaconych świadczeń ZUS i inne nie zaliczane do przychodów z działalności statutowej jednostki. W wierszu tym wykazuje się między innymi poniższe paragrafy: 057, 058, 069, 075 (niezwiązana z działalnością statutową), 083 (niezwiązana z działalnością statutową), 096, 097 (w zakresie niezwiązanym z działalnością statutową).
E. Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I. do E.II.
E.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.
E.II. Pozostałe koszty operacyjne	W pozycji tej ujmuję się koszty operacyjne związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności koszty związane z: <ul style="list-style-type: none"> <li>– odpisaniem należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych od dłużników (z wyjątkiem należności o charakterze publicznoprawnym),</li> <li>– niezawinionymi niedoborami aktywów obrotowych,</li> <li>– zapłaconymi odszkodowaniami, karami i grzywnami,</li> <li>– postępowaniami sądowymi i egzekucyjnymi,</li> <li>– przekazaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywów obrotowych, w tym także środków pieniężnych,</li> <li>– utworzenie odpisów aktualizujących środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialnych i prawnych z tytułu trwałej utraty wartości.</li> </ul>

	Wykazuje się tutaj następujące paragrafy: 459, 460, 461, 462.
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	(C + D - E)
G. Przychody finansowe	Suma pozycji od G.I. do G.III.
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach	Pozycja ta obejmuje 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”.
G.II. Odsetki	Zakres danych prezentowanych w tej pozycji obejmuje: <ul style="list-style-type: none"> <li>– odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (z wyjątkiem środków funduszu świadczeń socjalnych),</li> <li>– odsetki od udzielonych pożyczek,</li> <li>– odsetki od posiadanych papierów wartościowych,</li> <li>– odsetki z tytułu dyskonta od weksli obcych i czeków,</li> <li>– odsetki od lokat i środków na rachunkach bankowych.</li> </ul> W wierszu tym wykazuje się poniższe paragrafy: 089, 090, 091, 092, 812.
G.III. Inne	W tym wierszu ujmuje się między innymi: <ul style="list-style-type: none"> <li>– dodatnie różnice kursowe (§ 151 „Różnice kursowe”),</li> <li>– umorzone zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe płatności,</li> <li>– przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,</li> <li>– dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,</li> <li>– odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych.</li> </ul> W wierszu tym wykazuje się również § 078 „Dochody ze zbycia praw majątkowych” w zakresie praw majątkowych, mających charakter aktywów finansowych.
H. Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I. do H.II.
H.I. Odsetki	W pozycji tej wykazuje się zapłacone lub naliczone odsetki od: <ul style="list-style-type: none"> <li>– pożyczek, kredytów zaciągniętych przez JST,</li> <li>– od własnych papierów wartościowych (wyemitowanych obligacji, dyskonto od własnych weksli i czeków),</li> <li>– z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem dotyczących inwestycji w okresie ich realizacji,</li> <li>– nadpłat należności budżetowych zwróconych po terminie wymagalności.</li> </ul> Ponadto odpisy aktualizujące na odsetki tylko od wątpliwych należności. W wierszu tym prezentuje się następujące paragrafy: 456, 457, 458, 465, 467, 468, 806, 807, 811.
H.II. Inne	Inne koszty finansowe obejmują w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>– ujemne różnice kursowe,</li> <li>– odpisane nieściągalne i umorzone należności finansowe w części nieobjętej odpisem aktualizującym,</li> <li>– odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych (w przypadku odsetek) tylko od wątpliwych należności,</li> <li>– dopłaty w spółkach prawa handlowego.</li> </ul> W pozycji tej prezentuje się paragrafy: 801, 802, 807, 808, 809, 813.



I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	(F + G - H)
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	Zdarzenia nadzwyczajne są to zdarzenia trudne do przewidzenia i występują poza normalną działalnością gospodarczą jednostki. Podstawowym rodzajem zdarzeń nadzwyczajnych są zdarzenia losowe: powódź, pożar, gradobicie, susza, huragan, trzęsienie ziemi itp. W jednostkach budżetowych, zdarzenia nadzwyczajne ujmuje się na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”.
J.I. Zyski nadzwyczajne	Na stronie Ma konta 770 „Zyski nadzwyczajne” ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych.
J.II. Straty nadzwyczajne	Na stronie Wn konta 771 „Straty nadzwyczajne” ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia.
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	(I+J)
L. Podatek dochodowy	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	Pozycja ta winna być zgodna z pozycją Pasywa A.II – Wynik finansowy z bilansu jednostki budżetowej.

## § 7

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	Ewidencja
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	Stan początkowy konta 800 - Fundusz jednostki (pozycja ta winna być zgodna z pozycją bilansu Pasywa A.I Fundusz jednostki - stan na początek roku).
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od I.1.1. do I.1.10.
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	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. Pozycja ta winna być zgodna z pozycją bilansu Pasywa A.II.1. - stan na początek roku.
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	Pozycja ta obejmuje zrealizowane wydatki budżetowe, w tym wydatki realizowane w ramach środków z UE, ustalone po

	dokonaniu okresowych przeksięgowania 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.
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
I.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 (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.
I.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 zarządzenia Ministra Finansów.
I.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.
I.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.
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
I.1.10. Inne zwiększenia	Pozycja ta obejmuje inne zwiększenia funduszu jednostki nieujęte w poprzednich pozycjach. Do takich zwiększeń zaliczyć można: – wartość objętych akcji i udziałów z tytułu wniesionych wkładów niepieniężnych do spółki (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych),

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– otrzymane nieodpłatnie dobra kultury, księgowane w korespondencji z kontem 016 „Dobra kultury”,</li> <li>– skutki finansowe korekty błędu podstawowego ewidencji księgowej popełnione w latach poprzednich (w tej pozycji przedstawia się tylko skutki finansowe powodujące wzrost funduszu jednostki).</li> </ul>
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki ( z tytułu)	Suma pozycji od I.2.1. do I.2.9.
I.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.
I.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 (koI.7) w sprawozdaniu Rb-27S.
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
I.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"> <li>– 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”,</li> <li>– równowartość poniesionych wydatków inwestycyjnych (§ 605 i 606), które ze względu na zastosowaną technikę księgową zwiększają fundusz jednostki w chwili poniesienia wydatku (Wn 810 Ma 800), a zmniejszają poprzez przeksięgowanie konta 810 na 800.</li> </ul> <p>Poniesione wydatki inwestycyjne = wydatki wykazane w § 605 i 606 (koI.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>
I.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 zarządzenia Ministra Finansów.
I.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.
I.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.

I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
I.2.9. Inne zmniejszenia	W wierszu tym wykazuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>– wartość księgową netto podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania na skutek likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności,</li> <li>– wartość księgową netto podstawowych środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione,</li> <li>– wyksięgowanie kosztów inwestycji zaniechanej (Wn 800 i Ma 080),</li> <li>– skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zmniejszające fundusz,</li> <li>– zrealizowane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.</li> </ul>
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Suma pozycji I. oraz pozycji I.1. pomniejszona o wartość pozycji I.2. Pozycja ta musi odpowiadać dokładnie wartości pozycji A.I. pasywów bilansu.
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.
III.1. zysk netto (+)	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 860. Pozycja ta winna być równa pozycji A.II.1. pasywów bilansu.
III.2. strata netto (-)	W wierszu tym wykazuje się saldo Wn konta 860. Pozycja ta winna być równa pozycji A.II.2. pasywów bilansu.
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
V. Fundusz (II+, -III, -IV)	Stan funduszu jednostki za dany rok obrotowy, uwzględniający przebiegania dokonywane w następnym roku, dotyczące wyniku finansowego. Wielkość funduszu jednostki wykazana w tym wierszu winna być zgodna z kwotą „Fundusz” wykazaną w bilansie jednostki po pasywach gr. A. Jest to równowartość aktywów netto jednostki. (Ma 800 - Wn 820+Ma 860 lub – Wn 860)

## § 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 po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2015 rok.

## **§ 10**

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

- 5) Załącznik Nr 1 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
- 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 Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych.
- 8) Załącznik Nr 8 Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.20... .

## **§ 11**

Łączne sprawozdanie finansowe Powiatu Żyrardowskiego, sporządza Przewodniczący Zarządu Powiatu Żyrardowskiego.

## **§ 12**

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.

## **§ 13**

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.

## **§ 14**

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.

## § 15

1. Łączne sprawozdanie finansowe podpisują Skarbnik Powiatu Żyrardowskiego i Przewodniczący Zarządu Powiatu Żyrardowskiego lub osoby je zastępujące.
1. Łączne sprawozdanie finansowe przekazywane jest organowi stanowiącemu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie pisemnej i w formie elektronicznej w terminie wynikającym z przepisów prawa.

Przewodniczący Zarządu Powiatu  
  
inż. Wojciech Ślusztakiewicz

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

## **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

.....  
nazwa jednostki

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

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

1. Sprawozdanie (nazwa jednostki) .....  
z siedzibą w ..... za rok 20..., na które składają się:
- bilans,
  - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
  - zestawienie zmian w funduszu,
- sporządzone zostało zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zmienione rozporządzeniem z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 roku, poz. 289).
2. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających wszystkie operacje gospodarcze, dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami księgowymi.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 20... roku do 31 grudnia 20... roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 20... roku do 31 grudnia 20... roku.
4. Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
5. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Sporządzono dnia .....20... rok

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki

.....  
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)

I.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, w tym:									
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.	Inwestycje rozpoczęte									
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 (umorzenie)

I.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 (koszty)			
			planowa	pozaplanowa							
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:										
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.	Inwestycje rozpoczęte										
4.	Środki przekazane na poczet inwestycji										

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

Załącznik Nr 7 do instrukcji sporządzania  
rocznego sprawozdania finansowego przez  
podległe jednostki organizacyjne oraz  
sporządzania łącznego sprawozdania  
finansowego Powiatu Żyrardowskiego

.....  
Nazwa i adres jednostki

**Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych**

L.p.	Zyski nadzwyczajne	
	Tytuł	Wartość w zł
1.	Losowe	
2.	Pozostałe	
Razem		

L.p.	Straty nadzwyczajne	
	Tytuł	Wartość w zł
1.	Losowe	
2.	Pozostałe	
Razem		

Sporządzono dnia:

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki