

## **Zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzania sprawozdania finansowego Gminy Jemielno**

### § 1.1. Zasady ustalają w szczególności:

- 1) sposób grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności do poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Jemielno, w szczególności w zakresie, który nie został uregulowany w ustawie o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017r. 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, poz. 1911 z późn. zm.);
  - 2) metodologię i narzędzia, przy pomocy których jest sporządzane sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej Gminy Jemielno oraz sprawozdanie finansowe Gminy Jemielno;
  - 3) progi istotności;
  - 4) szczególne zasady ewidencji księgowej, amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywania odpisów aktualizujących należności, prezentacji w bilansie sald oraz tworzenia rezerw dla jednostki budżetowej ujmowane są w informacji dodatkowej sporządzanej przez jednostkę.
2. Zasady dotyczą wszystkich jednostek budżetowych Gminy Jemielno sporządzających sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia danego roku lub na dzień zakończenia działalności.
3. Zasady dotyczą sporządzania sprawozdania finansowego Gminy Jemielno na dzień 31 grudnia danego roku.

### § 2.1. Ilekroć w niniejszych zasadach jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.);
- 2) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017 r., poz. 2077 ze zm.);
- 3) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z
- 4) dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1911);
- 5) jednostce - rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Jemielno ;
- 6) jednostkowym sprawozdaniu finansowym – rozumie się przez to sprawozdanie finansowe o którym mowa w § 23 ust. 1 rozporządzenia sporządzane przez jednostkę na dzień 31 grudnia danego roku;
- 7) sprawozdaniu finansowym Gminy Jemielno – rozumie się przez to sprawozdanie finansowe o którym mowa w § 28 ust. 1 rozporządzenia sporządzane na dzień 31 grudnia danego roku przez Referat Finansów;
- 8) dniu bilansowym - rozumie się przez to dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe;
- 9) bilansie - rozumie się bilans, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
- 10) rachunku zysków i strat - rozumie się rachunek zysków i strat, sporządzony w wariantcie porównawczym, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
- 11) zestawieniu zmian funduszu - rozumie się zestawienie zmian funduszu, które jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;

- 12) informacji dodatkowej - rozumie się informację dodatkową, która jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
- 13) łącznym bilansie - rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Jemielno wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą bilansów sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy na dzień 31 grudnia danego roku;
- 14) łącznym rachunku zysków i strat - rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Jemielno wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą rachunku zysków i strat sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Jemielno na dzień 31 grudnia danego roku;
- 15) łącznym zestawieniu zmian funduszu - rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Jemielno wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą zestawienia zmian funduszu sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Jemielno na dzień 31 grudnia danego roku;
- 16) informacji dodatkowej Gminy Jemielno - rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Jemielno wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą informacji dodatkowych sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Jemielno na dzień 31 grudnia danego roku;
- 17) wzorze nr 1 - należy rozumieć ustalony w § 8 wzór części II Dodatkowych informacji i objaśnień zawartej w informacji dodatkowej jednostki;
- 18) wzorze nr 2 - należy rozumieć ustalony w § 9 Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi;
- 19) wzorze nr 3 - należy rozumieć ustalone w § 10 zestawienie aktywów i pasywów jednostki budżetowej;
- 20) wzorze nr 4 - należy rozumieć ustaloną w § 10 informację o środkach na rachunkach bankowych jednostki budżetowej;
- 21) wzorze nr 5 - należy rozumieć ustalone w § 10 dane kontrolne do sprawozdań finansowych jednostki budżetowej.

§ 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.
3. 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.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w sekretariacie Urzędu Gminy Jemielno.
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 przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.
7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
8. Sprawozdania finansowe sporządza się w złotych i groszach.

9. Jednostki budżetowe wymienione w § 2 części normatywnej niniejszego zarządzenia sporządzają sprawozdania finansowe, a następnie generują je do programu Bestia@ oraz w formie dokumentu. Sprawozdania za rok 2018 sporządzają w formie papierowej.
10. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego/głównego księgowego jednostki obsługującej oraz kierownika (dyrektora) jednostki/ kierownika jednostki obsługującej, bądź osoby przez nich upoważnione.

§ 4. 1. Bilans jednostki zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ustępie 3 i 4.

2. Dane wykazane w bilansie jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi które były wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku.

3. Sporządzając bilans jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach bilansu:

<b>Aktywa</b>		
Pozycje aktywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
A.	AKTYWA TRWAŁE	Suma pozycji ( I + II+III+IV+V)
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	Saldo Wn konta 020 pomniejszone o saldo Ma kont 071 i 072 w zakresie dotyczącym umorzenia WNiP.
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>Suma pozycji od II.1 do II.3</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	Suma pozycji (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)
<b>1.1</b>	<b>Grunty</b>	Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie O klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)
<b>1.1.1</b>	<b>Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</b>	Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym gruntów stanowiących własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom
<b>1.2</b>	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma kont 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 1 i 2 KŚT
<b>1.3</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma kont 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 3-6 KŚT
<b>1.4</b>	<b>Środki transportu</b>	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma kont 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 7 KŚT
<b>1.5</b>	<b>Inne środki trwałe</b>	Saldo Wn konta 011 i 016 pomniejszone o saldo Ma kont 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 8 KŚT
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Saldo Wn konta 080
<b>3.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	Część salda Wn konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności w zakresie przekazanych zaliczek na środki trwałe w budowie ( saldo Ma konta 290).
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	Część salda Wn konta 226 ( należności, których termin płatności jest dłuższy niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZSS które niezależnie od terminu wymagalności stanowią należności krótkoterminowe) lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (konto 290).

<b>IV.</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>Suma pozycji (IV.1+IV.2+IV.3)</b> Długoterminowe aktywa finansowe to instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach nabyte na czas dłuższy niż 12 miesięcy o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego
1.	Akcje i udziały	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma kont 073 w zakresie dotyczącym akcji i udziałów
2.	Inne papiery wartościowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma kont 073 w zakresie dotyczącym długoterminowych papierów wartościowych
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma kont 073 w zakresie dotyczącym innych długoterminowych aktywów finansowych
<b>V.</b>	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	Saldo Wn konta 015.
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>Suma pozycji (I+II+III+IV)</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>Suma pozycji od .I.1.1. do I.1.4</b>
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. Materiałów skorygowane o stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów.
2.	Półprodukty i produkty w toku	W jednostkach, które ewidencjonują koszty na kontach zespołu 5 wykazuje się saldo Wn konta 500 oraz 530, natomiast w jednostkach które ujmują koszty na kontach zespołu 4 wykazuje się saldo Wn konta 600 dot. ewentualnie półfabrykatów.
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 skorygowane o saldo konta 620 w zakresie wartości produktów
4.	Towary	Stan zapasów towarów zaewidencjonowany na koncie 330 skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów (konto 340) oraz saldo Wn 300 w zakresie towarów w drodze
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>Suma pozycji od II.1.1.-II.1.5.</b>
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 i innych kont grupy 2 dotyczące należności z tytułu dostaw i usług, bez należności kierowanych na drogę sądową i dotyczących zaliczek na zakup środków trwałych pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących należności odnoszących się do tej grupy należności
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225 i innych kont grupy 2 dotyczące należności od budżetów
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229 w części należności od ZUS dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy (nadpłaty).
4.	Pozostałe należności	Salda Wn kont grupy 2 ( np. 221, 231, 234) dotyczące należności nie ujęte w innych pozycjach aktywów pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące te należności (konto 290).
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Salda kont Wn 222,223,224
<b>III.</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>Suma pozycji od III.1.1-III.1.7</b>
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101.
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald końcowych kont 130, 132, 135, 137,139.
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136.

4.	Inne środki pieniężne	Wartość posiadanych czeków obcych, weksli płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia zaewidencjonowanych na koncie 140, oraz środków pieniężnych w drodze 141.
5.	Akcje lub udziały	Część salda konta 140 dotycząca akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w roku obrotowym.
6.	Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 w zakresie papierów wartościowych innych niż akcje czy udziały o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy do 1 roku.
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Ujmuje się salda konta 140 pomniejszone o wartość wykazaną w pozycji B.III.1.4.,B.III 1.5,B.III 1.6.
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	Saldo Wn konta 640 za wyjątkiem kosztów zakupu
	<b>Suma aktywów</b>	<b>Suma pozycji (A+B)</b>
<b>Pasywa</b>		
Pozycje pasywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
<b>A.</b>	<b>FUNDUSZ</b>	<b>Suma (I+II+III+IV+V)</b>
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki</b>	<b>Saldo konta 800</b>
<b>II.</b>	<b>Wynik finansowy netto (+,-)</b>	<b>Suma pozycji (II.1+II.2) Kwota powinna być zgodna z pozycją K. Zysk (strata) brutto w rachunkach zysków i strat sporządzonym na ten sam okres sprawozdawczy.</b>
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860.
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860.
<b>III.</b>	<b>Odpisy z wyniku finansowego (Nadwyżka środków obrotowych (-))</b>	<b>Nie występuje</b>
<b>IV.</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>Saldo ma konta 855.</b>
<b>B.</b>	<b>Fundusze placówek</b>	<b>Nie występuje</b>
<b>C.</b>	<b>Państwowe Fundusze Celowe</b>	<b>Saldo konta 853</b>
<b>D.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>Suma poz. (D.I + D.II +D. III)</b>
<b>I.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>Saldo Ma 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.</b>
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>Suma pozycji od 1.1. do 1.8 wykazuje się zobowiązania krótkoterminowe, przez które rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz sum obcych, a także całość lub tą część pozostałych zobowiązań które stają wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego</b>
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 i innych kont z grupy 2 dotyczące zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz saldo Ma konta 300 w zakresie dostaw i usług niefakturowanych.
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań wobec budżetów.
3.	Zobowiązania z tytułów ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229 ( dot. zobowiązań wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy).
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231 (zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego).

5.	Pozostałe zobowiązania	Suma sald kont Ma 221, Ma 234 oraz część salda Ma konta 229 dotyczy zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON, część salda Ma konta 226 i sumy do wyjaśnienia ujęte na koncie 245, część salda konta 240 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II 1.6
6.	Sumy obce ( depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów oraz zabezpieczenia wykonania umów, sumy depozytowe.
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Salda Ma konta 222 oraz Ma konta 223
8.	Fundusze specjalne	Suma pozycji (8.1+8.2)
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
8.2.	Inne fundusze	Saldo Ma konta 853 w zakresie pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia, jak: fundusz nagród, fundusze motywacyjne.
<b>III.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	Saldo Ma konta 840 dotyczące rezerw oraz saldo Ma konta 640 dotyczące biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	Saldo Ma konta 840 dotyczące przychodów przyszłych okresów np. z tytułu pobranych należności za świadczenia które będą wykonane w następnych latach.
	<b>Suma pasywów</b>	<b>Suma pozycji (A+B+C+D)</b>

4. W przypadku utworzenia w Zakładowym Planie Kont jednostki innych kont niż wymienione w ust. 3, kierownik jednostki ustala w zasadach (polityce) rachunkowości ich przyporządkowanie do właściwej pozycji Bilansu, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz z uwzględnieniem zasad ustalonych w ustępie 3.

§ 5. 1. Rachunek zysków i strat jednostki powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ustępie 3 i 4.

2. Dane wykazane w rachunku zysków i strat jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi które były wykazane w rachunku zysków i strat jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku.

3. Sporządzając rachunek zysków i strat jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat:

<b>Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy (RZiS)</b>		
Pozycje rachunku zysków i strat mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:</b>	<b>Suma pozycji od A.I do A.VI</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta zespołu 7 na którym jednostka księguje przychody dotyczące sprzedaży produktów
II.	Zmiana stanu produktów ( zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860 Saldo Ma - wykazać ze znakiem +, Saldo Wn - wykazać ze znakiem -
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych

IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 730 dotyczące przychodów ze sprzedaży towarów oraz saldo Ma konta 760 dotyczące przychodów ze sprzedaży materiałów
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 720
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>Suma pozycji od B.I do B.X</b>
I.	Amortyzacja	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 400
II.	Zużycie materiałów i energii	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 401, w tym w szczególności: §421 Zakup materiałów i wyposażenia; §422 Zakup środków żywności; §424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek; §426 Zakup energii; §426 Zakup energii - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS
III.	Usługi obce	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 402, w tym w szczególności: §433 zakup usług od jst §427 koszty usług remontowych; §430 koszty usług pozostałych ( z wyjątkiem kosztów usług związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych które jednostka wykazuje w pozycji B.VI ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników; §436 koszty usług telekomunikacyjnych; §438 koszty usług tłumaczenia; §439 koszty usług wykonania ekspertyz, analiz; §440 koszty dotyczące administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe; §801 koszty usług bankowych związane z obsługą długu; koszty - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS
IV.	Podatki i opłaty	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 403, w tym w szczególności: §443 zwrot podatku akcyzowego §453 podatek od towarów i usług VAT; §448 podatek od nieruchomości; §450 pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego; §451 opłaty na rzecz budżetu państwa; §452 opłaty na rzecz budżetów JST; - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS
V.	Wynagrodzenia	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 404, w tym w szczególności: §401 koszty wynagrodzeń osobowych pracowników; §404 koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego; §409 koszty honorariów; §410 wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne §417 koszty wynagrodzeń bezosobowych; - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy

		zaliczyć do tej pozycji RZiS
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 405, w tym w szczególności:</p> <p>§411 składki na ubezpieczenia społeczne;  §412 składki na FP;  §414 składka PFRON  §444 odpis na ZFŚS;  §428 koszty usług zdrowotnych dotyczące badań lekarskich pracowników;  §302 koszty osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w szczególności: okulary, itp.)  §430 koszty usług związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych;  §470 koszty szkolenia pracowników;  §478 składki na Fundusz Emerytur Pomostowych;</p> <p>- koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS</p>
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409, w tym w szczególności:</p> <p>§419 nagrody konkursowe;  §441 koszty podróży służbowych krajowych;  §442 koszty podróży służbowych zagranicznych;  §443 różne opłaty i składki nie ujęte w innej pozycji RZiS;  §461 koszty postępowania sądowego  §470 delegacje dotyczące szkoleń</p> <p>- koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS</p>
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Wykazuje się przeksięgowanie na konto 860 salda Wn konta 730 dotyczące sprzedanych towarów i konta 761 dotyczące WNiP
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409 i 410, dotyczące innych świadczeń finansowanych z budżetu w tym w szczególności:</p> <p>m.in. §§ 303, 304, 305, 311, 321, 323, 324, 325, 326, 413 (w części składek opłacanych np. na podopiecznych), 429,  - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS</p>
X.	Pozostałe obciążenia	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409 i 411, w tym w szczególności:</p> <p>m.in. § 2850, 290;291;459;460,  - koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS</p>
C.	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	<b>( A -B)</b>
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>Suma pozycji od D.I. do D.III.</b>
		Wykazuje się pozostałe przychody operacyjne wymienione w art.3 ust.1 pkt 32 ustawy o rachunkowości, przychody niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 salda kont 760 i 761 w tym w szczególności:</p> <p>§ 076 zysku z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;  § 077 zysku z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości  §087 zysku ze sprzedaży składników majątkowych zaliczonych do niefinansowych aktywów trwałych (nieumorzona wartość odnoszona jest na Fundusz)</p>
II.	Dotacje	Nie dotyczy



III.	Inne przychody operacyjne	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 760 w tym w szczególności:</p> <p>§ 047 przychody z tytułu opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność ;</p> <p>§ 059 przychody z tytułu opłat za koncesje i licencje;</p> <p>§§ 057, 058 przychody z tytułu grzywien i innych kar...;</p> <p>§ 075 przychody z najmu i dzierżawy.....;</p> <p>§ 080 przychody z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego;</p> <p>§ 083 przychody z usług związanych bezpośrednio z działalnością jednostki;</p> <p>§ 094 przychody z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych;</p> <p>§ 095 przychody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów;</p> <p>§ 096 przychody z tytułu otrzymanych spadków, zapisów darowizn w postaci pieniężnej;</p> <p>§ 097 wpływy z różnych dochodów;</p> <p>§§ 291, 666 przychody z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem;</p> <p>§§ 295, 669 przychody z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji;</p> <p>- przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności (bez odsetek)</p> <p>- przychodów z tytułu rozwiązania rezerw (bez odsetek)</p> <p>- przychodów z tytułów innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS</p>
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>Suma pozycji od E.I do E.II</b>
I.	Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Nie dotyczy
II.	Pozostałe koszty operacyjne	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 761 w tym w szczególności:</p> <p>§§ 236, 248</p> <p>§ 461 kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego;</p> <p>§§ 459, 460 kosztów kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych i prawnych;</p> <p>§ 855 różnych rozliczeń finansowych</p> <p>§§ 291, 666 zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem;</p> <p>§§ 295, 669 zwrotów niewykorzystanych dotacji;</p> <p>- odpisów aktualizujących należności (bez odsetek)</p> <p>- umorzenia należności (bez odsetek)</p> <p>- utworzonych rezerw</p> <p>- kosztów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.</p>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjne (C+D-E)</b>	<b>(C+D-E)</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>Suma pozycji od G.I do G.III.</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 w tym w szczególności w części dot. Dywidend i udziałów w zyskach) - § 073,074
II.	Odsetki	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące przychodów z tytułu uzyskanych i należnych odsetek § 090,092
III.	Inne	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 ( w części nie ujętej w poz. G.I,II) dotyczące w szczególności:</p> <p>- przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek;</p> <p>- przychodów z tytułu rozwiązania odpisu z tytułu odsetek trwałej utraty wartości aktywów finansowych;</p> <p>- przychodów z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki;</p> <p>- przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią</p>

		ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>Suma pozycji od H.I do H.II</b>
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej zapłaconych odsetek, pomniejszona o kwotę odpowiadającą odsetkom od inwestycji w okresie realizacji § 456, 457, 458, 465, 466, 467, 468, 807, 811,809
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I.
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ( F+G-H)</b>	<b>Pozycje(F+G-H)</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>Nie dotyczy</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku ( zwiększenia strat) oraz nadwyżki środków obrotowych</b>	<b>Nie występuje</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>Pozycje (I-J-K)</b>

4. W przypadku utworzenia w Zakładowym Planie Kont jednostki innych kont niż wymienione w ust. 3, kierownik jednostki ustala w zasadach (polityce) rachunkowości ich przyporządkowanie do właściwej pozycji Rachunku zysków i strat, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz z uwzględnieniem zasad ustalonych w ustępie 3.

§ 6. 1. Zestawienie zmian funduszu jednostki zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ustępie 3 i 4.

2. Dane wykazane w zestawieniu zmian funduszu jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku poprzedniego powinny być zgodne z danymi które były wykazane w zestawieniu zmian funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.

3. Sporządzając zestawienie zmian funduszu jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach zestawienia zmian funduszu:

<b>Zestawienie zmian funduszu</b>		
Pozycje zestawienia zmian funduszu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej		
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>Saldo Ma konta 800 na początek roku</b>
<b>1.</b>	<b>Zwiększenia funduszu ( z tytułu)</b>	<b>Suma pozycji od 1.1. do 1.10.</b>
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860 ( saldo Ma przeksięgowane na konto 800 bilans pasywa pozycja A.II.1.1. stan na początek roku)
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonywanych wykazanych w sprawozdaniu RB 28S( Strona Wn konta 223) oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Nie występuje
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 odzwierciedleniem winno być suma (§ 605, 606) wykazanych w sprawozdaniu Rb- 28 S

1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Obroty konta 800. Pozycję tę wypełnia się, 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	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych zaewidencjonowane na koncie Wn 011 (wartość netto), strona Wn konta 020 skorygowane o umorzenie, środki trwałe w budowie konto Wn 080
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn kont 011, 020, 201 (wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek)
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie występuje
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Nie występuje
1.10.	Inne zwiększenia	W pozycji tej ujmuje się zwiększenia funduszu nie ujęte w pozycjach 1.1.-1.9. - strona Wn konta np. 011, 080, 016, 017 (np. wartości ujawnionych nadwyżek inwentaryzowanych podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, dóbr kultury, skutki finansowe korekty błęd podstawowego z lat ubiegłych zwiększające fundusz jednostki).
<b>2.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki</b>	<b>Suma pozycji od 2.1. do 2.9.</b>
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Strona Ma konta 222 - wartość wykonanych dochodów budżetowych - przenoszonych w ciągu roku na podstawie sprawozdań budżetowych RB 27S na fundusz.
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Nie występuje
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na stronie Ma konta 810. Obroty Wn konta 800 dotyczą: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ operacji odniesienia na fundusz jednostki wartości dotacji udzielonych z budżetu, które uznano za wykorzystane lub rozliczone księgowanej w korespondencji z kontem 810</li> <li>➤ wartości środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji przeksięgowane z konta 810</li> </ul>
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Obroty Wn konta 800. Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość netto (nieumorzona) podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych- sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych (strona Ma konta 011 minus WN konta 071 plus strona Ma konta 020 minus Wn konta 071 plus strona Ma konta 080)
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Wartość pasywów przejętych po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach ujęta na kontach zespołu 2 oraz na kontach 800, 853.
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie występuje
2.9.	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia funduszu nie ujęte w pozycjach 2.1.-2.8.- m.in. Odpisane koszty inwestycji zaniechanych, wartość umorzona podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania w wyniku likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności, wartość sprzedanych, skutki finansowe korekty błęd podstawowego z lat ubiegłych zmniejszające fundusz jednostki.
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>Stan końcowy konta 800. Kwota powinna być zgodna z pozycją A.I. Bilansu jednostki</b>

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>	<b>Suma (Sadła Ma(+) lub Wn(-) konta 860</b>
1.	Zysk netto	Stan końcowy Ma 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.1 pasywów w bilansie
2.	Strata netto	Stan końcowy Wn 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.2 pasywów w bilansie
3.	Nadwyżka środków obrotowych	Nie występuje
<b>IV.</b>	<b>Fundusz</b>	<b>Pozycje (II+,-III) Pozycja powinna być zgodna z pozycją A pasywów w bilansie</b>

4. W przypadku utworzenia w Zakładowym Planie Kont jednostki innych kont niż wymienione w ust. 3, kierownik jednostki ustala w zasadach (polityce) rachunkowości ich przyporządkowanie do właściwej pozycji zestawieniu zmian funduszu, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz z uwzględnieniem zasad ustalonych w ustępie 3.

§ 7. Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednoczenie 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.

§ 8. 1. Informację dodatkową według stanu na 31 grudnia jednostka sporządza zgodnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad prezentacji danych w części II tej informacji ustalonych w ustępie 3.

2. Dane wykazane w informacji dodatkowej jednostki sporządzanej na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku obrotowego powinny być zgodne z danymi które były wykazane w informacji dodatkowej jednostki sporządzonej na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku obrotowego.

3. Jednostka sporządzając informację dodatkową w części II tej informacji prezentuje informacje i objaśnienia zgodnie z ustalonym **wzorem nr 1**.

## **Wzór nr 1**

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

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia z tego:
  - 1) Nie dotyczy jednostki  
lub
  - 2) Zmiany wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z tabelą nr 1

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych WNiP od dnia ..... od dnia .....													
lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (suma wierszy 4:7)	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 9:12)	Wartość brutto na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne (m.in. nieodpłatnie otrzymane)		sprzedaż	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
1.	Wartości niematerialne i prawne (WNiP), w tym:												
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych												
1.2	Pozostałe WNiP												

Zmiany umorzenia niematerialnych i prawnych WNiP od dnia ..... od dnia .....												
lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia		Ogółem zwiększenia wartości początkowej (suma wierszy 4:5)	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 7:10)	Umorzenie na koniec roku obrotowego	
			amortyzacja	przemieszczenie wewnętrzne		sprzedaż	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	
1.	Wartości niematerialne i prawne (WNiP), w tym:											
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych											
1.2	Pozostałe WNiP											

Wartość bilansowa WNiP			
lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość netto na początek roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1.	Wartości niematerialne i prawne (WNiP)		

3) Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z tabelą nr 1 a

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych ŚT od dnia ..... od dnia .....													
lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (suma wierszy 4:7)	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 9:12)	Wartość brutto na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne (m.in. nieodpłatnie otrzymane)		sprzedaż	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
1.	Środki trwale, w tym:												
1.1	Grunty, w tym:												
1.1.1	grunty przekazanie w użytkowanie wieczyste												
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny												
1.4	Środki transportu												
1.5	Inne środki trwale												

Zmiany umorzenia rzeczowych aktywów trwałych ŚT od dnia ..... od dnia .....											
lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia		Ogółem zwiększenia wartości początkowej (suma wierszy 4:5)	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 7:10)	Umorzenie na koniec roku obrotowego
			amortyzacja	przemieszczenie wewnętrzne		sprzedaż	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Środki trwale, w tym:										
1.1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny										
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwale										

Wartość bilansowa ŚT			
lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość netto na początek roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1.	<b>Środki trwałe, w tym:</b>		
1.1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny		
1.4	Środki transportu		
1.5	Inne środki trwałe		

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami z tego:
- 1) Nie dotyczy jednostki  
lub
  - 2) Aktualna wartość rynkowa środków trwałych zgodnie z tabelą nr 2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych wg stanu na koniec .....r.			
lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.	2.	3.	4.
1.	<b>Środki trwałe, w tym:</b>		
1.1	Środki trwałe, o wartości historycznej dla których nie były dokonywane wyceny		
1.2	Środki trwałe, dla których były dokonywane wyceny		

3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z tego:
- 1) Nie wystąpiły jednostki  
lub
  - 2) Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych zgodnie z tabelą nr 3

**Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych od dnia ..... od dnia .....**

lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.	<b>Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:</b>				
5.1	akcje i udziały				
5.2	.....				

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto z tego:

- 1) Nie dotyczy jednostki
- lub
- 2) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto zgodnie z tabelą nr 4

**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto wg stanu na koniec .....r.**

lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.
1.	Powierzchnia (m2)	
2.	Wartość (w zł)	

5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu z tego:

- 1) Nie dotyczy jednostki
- lub
- 2) Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zgodnie z tabelą nr 5



**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu wg stanu na koniec .....r.**

Ip.	Wyszczególnienie wg grupy składników majątku trwałego	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.
<b>1.</b>	<b>Środki trwale, w tym:</b>	
<b>1.1</b>	<b>Grunty w tym:</b>	
1.1.1	z tytułu umów dzierżawy	
<b>1.2</b>	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	
1.2.1	z tytułu umów leasingu	
<b>1.3</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	
1.3.1	z tytułu umów leasingu	
<b>1.4</b>	<b>Środki transportu</b>	
<b>1.4.1</b>	z tytułu umów leasingu	
<b>1.5</b>	<b>Inne środki trwale</b>	
1.5.1	z tytułu umów leasingu	

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych z tego:

1) Nie dotyczy jednostki

lub

2) Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych zgodnie z tabelą nr 6

**Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych wg stanu na koniec .....r.**

Ip.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
		Łączna liczba	Wartość bilansowa
1.	2.	3.	4.
1.	Akcje		
2.	Udziały		
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
<b>Razem</b>			

7. Dane o odpisach aktualizujących wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) zgodnie z tego:

1) Nie wystąpiły

lub

2) Odpisy aktualizujące wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) zgodnie z tabelą nr 7

Odpisy aktualizujące wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) od dnia ..... od dnia .....

lp.	Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.
1.	Należności długoterminowe w tym:					
1.1	.....					
2.	Należności krótkoterminowe w tym:					
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów					
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
2.4	Pozostałe należności					

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym z tego:

1) Nie dotyczy jednostki

lub

2) Stan rezerw według celu ich utworzenia zgodnie z tabelą nr 8

Stan rezerw według celu ich utworzenia od dnia ..... od dnia .....

lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu rezerw w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			utworzone	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie.....					
2.						
3.						
<b>Razem</b>						

9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty z tego:

1) Nie dotyczy jednostki

lub

2) Zobowiązania długoterminowe zgodnie z tabelą nr 9

<b>Zobowiązania długoterminowe wg stanu na koniec .....r.</b>					
lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Kredyty i pożyczki				
2.	Emisji obligacji				
3.	Inne zobowiązania finansowe				
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>RAZEM</b>					

**Zobowiązania długoterminowe od dnia ..... od dnia .....**

lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe	
		Wartość według stanu na początek roku obrotowego	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1.	Ogółem zobowiązania długoterminowe		

10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego z tego:

1) Nie wystąpiły

lub

2) Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zgodnie z tabelą nr 10

**Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu wg stanu na koniec .....r.**

lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania stanu na koniec roku
1.	2.	3.
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń z tego:

- 1) Nie wystąpiły  
lub
- 2) Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń zgodnie z tabelą nr 11

**Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń wg stanu na koniec .....r.**

lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Grunty			
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
3.	.....			
4.	.....			
<b>RAZEM</b>				<b>x</b>

12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń z tego:

- 1) Nie wystąpiły  
lub

2) Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń zgodnie z tabelą nr 12

**Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń od dnia ..... od dnia.....**

lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia		
2.	Kaucje i wadia		
3.	.....		
<b>RAZEM</b>			

13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie z tego:

1) Nie wystąpiły  
lub

2) 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, zgodnie z tabelą nr 13

**Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie od dnia ..... od dnia.....**

lp.	Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1.	Ubezpieczenia majątkowe		
2.	.....		
<b>RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe</b>			
3.	.....		
<b>RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe</b>			

14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie z tego:
- 1) Nie wystąpiły
- lub
- 2) Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń zgodnie z tabelą nr 14

<b>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec .....r.</b>			
<b>lp.</b>	<b>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</b>	<b>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń</b>	<b>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</b>
<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>3.</b>	<b>4.</b>
<b>1.</b>	.....		
<b>2.</b>	.....		
<b>3.</b>	.....		
<b>RAZEM</b>			

15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze z tego:
- 1) Nie wystąpiły
- lub
- 2) Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze zgodnie z tabelą nr 15

<b>Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze wg stanu na koniec .....r.</b>		
<b>lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota wypłaconych środków wg. stanu na koniec roku</b>
<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>4.</b>
<b>1.</b>	Świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop, odprawy z tytułu upływu kadencji	
<b>2.</b>	.....	
<b>RAZEM</b>		

16. Inne informacje z tego:
- 1) Nie wystąpiły
- lub
- 2) Inne informacje zgodnie z tabelą nr 16

**Inne informacje wg stanu na koniec .....r.**

lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg. stanu na koniec roku
1.	2.	4.
1.	Środki zgromadzone na rachunku VAT (kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność)	
2.	.....	
<b>RAZEM</b>		<b>0,00</b>

17. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów z tego:

- 1) Nie dotyczy jednostki
- lub
- 2) Inne informacje zgodnie z tabelą nr 17

**Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów wg stanu na koniec .....r.**

lp	nr konta	opis	Saldo Wn (należności)	Odpis aktualizujący stan na koniec roku obrotowego.	Poz. w bilansie	Ogółem należności z bilansu poz. B.II
1						
2						
3						
	RAZEM					

18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym z tego:

- 1) Nie dotyczy jednostki
- lub
- 2) Inne informacje zgodnie z tabelą nr 18

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które wytworzyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym wg stanu na koniec .....r.**

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym						
Środki trwale w budowie						
<b>Razem</b>						

19. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie z tego:

- 1) Nie wystąpiły  
lub  
2) Inne informacje zgodnie z tabelą nr 19

<b>Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie wg stanu na koniec .....r.</b>		
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>stan na koniec roku obrotowego</b>
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	x	x
1) losowe - pożar - odszkodowania		
2) pozostałe - darowizny (spadek)		
3) .....		
<b>Razem przychody występujące incydentalnie</b>		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - wartość strat		
2) losowe - zalanie - wartość strat		
3).....		
<b>Razem koszty występujące incydentalnie</b>		

20. Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy jednostki

21. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki z tego:

- 1) Nie wystąpiły  
lub  
2) Inne informacje zgodnie z tabelą nr 20

<b>Inne informacje wg stanu na koniec .....r.</b>		
<b>lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota wg. stanu na koniec roku</b>
1.	2.	4.
1.	.....	
2.	.....	
<b>RAZEM</b>		



22. Inne informacje niż wyżej wymienione, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

.....  
 (główny księgowy) (rok miesiąc dzień) (kierownik jednostki)

§ 9. Jednostka budżetowa sporządzając sprawozdania finansowe wg stanu na koniec roku sporządza wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami zgodnie z ustalonym **wzorem nr 2**

**Wzór nr 2**

**WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ  
 POMIĘDZY GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI**  
 wg. stanu na dzień 31 grudnia.....r.

1. Wzajemne rozliczenia z gminnymi jednostkami budżetowymi dotyczące: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze z tego:
- 1) Nie wystąpiły/poniżej progu istotności  
lub
  - 2) Wzajemne rozliczenia z gminnymi jednostkami budżetowymi dotyczące: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze zgodnie z tabelą nr 1 do niniejszego wzoru.

L.p.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Wzajemne rozliczenia z gminnymi jednostkami budżetowymi dotyczące: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	kwota (w PLN)	Nazwa pozycji bilansu w której została ujeta kwota wzajemnego rozliczenia
<b>RAZEM</b>		<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>

2. Wzajemne rozliczenia z gminnymi jednostkami budżetowymi dotyczące: przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych w gminnych jednostkach budżetowych
- 1) Nie wystąpiły/poniżej progu istotności  
lub

2) Wzajemne rozliczenia z gminnymi jednostkami budżetowymi dotyczące: przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych z gminnymi jednostkami budżetowymi zgodnie z tabelą nr 2 do niniejszego wzoru.

L.p.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Wzajemne rozliczenia z gminnymi jednostkami budżetowymi dotyczące: przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych w gminnych jednostkach budżetowych		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	kwota (w PLN)	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia
<b>RAZEM</b>		<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>

3. Wzajemne rozliczenia z gminnymi jednostkami budżetowymi dotyczące: nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych z tego:

1) Nie wystąpiły/poniżej progu istotności lub

2) nieodpłatnie otrzymane lub przekazane środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne dokonywane pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi zgodnie z tabelą nr 3 do niniejszego wzoru.

L.p.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Wzajemne rozliczenia z gminnymi jednostkami budżetowymi dotyczące: nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	kwota (w PLN)	Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia
<b>RAZEM</b>		<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok miesiąc dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

§ 10. Jednostka budżetowa sporządzając sprawozdania finansowe wg stanu na koniec roku sporządza:

- 1) zestawienie aktywów i pasywów jednostki budżetowej wg. **wzoru nr 3**;

**ZESTAWIENIE AKTYWÓW I PASYWÓW JEDNOSTKI BUDZTOWEJ**

na dzień 31 grudnia..... roku

Lp.	Symbol konta	Nazwa Konta	Saldo ustalone w drodze spisu z natury	Saldo ustalone przez potwierdzenie	Saldo ustalone drogą weryfikacji	Razem
<b>AKTYWA</b>						
1	011	Środki trwałe				
2	013	Pozostałe środki trwałe				
3	020	Wartości niematerialne i prawne				
4	030	Długoterminowe aktywa finansowe				
5	071	Odpisy umorzeniowe				
6	072	Odpisy umorzeniowe				
7	080	Środki trwałe w budowie				
8	130	Rachunek bieżący				
9	135	Rachunek ZFŚS				
10	139	Depozyty				
11	201	Rozrachunki z odbiorcami / dostawcami				
12	221	Pozostałe należności				
13	225	Rozrachunki publicznoprawne				
14	234	Pozostałe należności				
15	240	Pozostałe rozrachunki				
16	310	Materiały				
16	800	Fundusz jednostki				
17	860	Wynik finansowy				
		<b>Razem</b>				
<b>PASYWA</b>						
1						
1	201	Rozrachunki z dostawcami				
2	221	Pozostałe należności				
3	222	Rozliczenie dochodów budżetowych				
4	223	Rozliczenie wydatków budżetowych				
5	225	Rozrachunki publicznoprawne				
6	229	Inne rozrachunki publicznoprawne				
7	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń				
8	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami				
9	240	Pozostałe rozrachunki				
10	290	Odpisy aktualizujące należności				
11	800	Fundusz jednostki				
12	851	ZFŚS				
28 13	860	Wynik finansowy				
		<b>Razem</b>				



### Formuła 2

Lp.	Wyszczególnienie	wartość
1.	Bilans jednostki - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz A Fundusz</b>	
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz V Fundusz (II+,III-IV)</b>	
3.	wynik	

Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A. Fundusz jednostki na koniec odpowiednio do kwot w (F-Zzf) w wierszach V Fundusz na koniec okresu (BZ)

### Formuła 3

Lp.	Wyszczególnienie	wartość
1.	Bilans jednostki - BO stan na początek roku roku - <b>wiersz A.I Fundusz jednostki</b>	
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz I Fundusz jednostki na początku okresu</b>	
3.	wynik	

  

1.	Bilans jednostki - BZ stan na koniec roku roku - <b>wiersz A.I Fundusz jednostki</b>	
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz II Fundusz jednostki na koniec okresu</b>	
3.	wynik	

Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A.I Fundusz jednostki na początek i koniec odpowiednio do kwot w (F-Zzf) w wierszach I Fundusz jednostki na początek okresu (BO) oraz II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (musisz w Bestii policzyć ręcznie I + I.1 -I.2

### Formuła 4

Lp.	Wyszczególnienie	wartość
1.	Bilans jednostki - BZ stan na koniec roku roku - <b>wiersz A.II Wynik finansowy</b>	
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	
3.	Rachunek Zysków i Strat BZ stan na koniec roku - <b>wiersz N Zysk(strata) netto</b>	
4.		

Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A.II Wynik finansowy netto na koniec roku odpowiednio do kwot w zestawieniu zmian funduszu w wierszu V Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) oraz w rachunku zysków i strat N. Zysk (strata) netto (K-L-M) na koniec roku

Formuła 6		
Lp.	Wyszczególnienie	wartość
1.	Bilans jednostki - BO stan na początek roku - wiersz <b>A.III (-)</b>	
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz I.2.3 (+)</b>	
Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A.III Nadwyżka środków obrotowych (-) na początek roku do kwoty w F-Zzf w wierszu I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły. Ta formuła dotyczy ZB		
1.	Bilans jednostki - BZ stan na koniec roku - wiersz <b>A.III (-)</b>	
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz IV Nadwyżka dochodów samorz.jednostek budżetowych (+)</b>	
Na koniec roku należy sprawdzić zgodność tylko dla ZB kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A.III Nadwyżka środków obrotowych (-) do kwoty w (F-Zzf) w wierszu IV Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		

Formuła 7		
Lp.		wartość
1.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz I Fundusz jednostki	
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz I.1 zwiększenie funduszu</b>	
3.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz I.2 zmniejszenie funduszu</b>	
4.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - <b>wiersz II Fundusz jednostki na koniec okresu</b>	
Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w (F-Zzf) wiersz I Fundusz jednostki na koniec okresu (+) wiersz I.1 zwiększenie funduszu (-) wiersz I.2 zmniejszenie funduszu musi się równać wierszowi II Fundusz jednostki (BZ)		

§ 11. 1. Referat Finansów sporządza w systemie elektronicznym w formie elektronicznej i papierowej sprawozdanie finansowe Gminy Jemielno, a następnie przechowuje i archiwizuje to sprawozdanie zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Sprawozdanie finansowe Gminy Jemielno składa się z :

- 1) bilansu z wykonania budżetu;
- 2) łącznego bilansu;
- 3) łącznego rachunku zmian funduszu;
- 4) łącznego rachunku zysków i strat;
- 5) informacji dodatkowej.

3. Sporządzając sprawozdanie finansowe Gminy Jemielno należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, w szczególności:

- 1) należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wykazywanych w bilansie;
- 2) przychodów i kosztów ujętych w rachunku zysków i strat;
- 3) nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych i wzajemnych operacji dotyczących rozliczeń podatku VAT pomiędzy jednostkami wykazanych w zestawieniu zmian funduszu;
- 4) rozliczeń z tytułu podatku VAT.

§12. 1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Jemielno zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia, z uwzględnieniem regulacji zawartych w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Jemielno.

2. Dane wykazane w bilansie, o którym mowa w ust. 1 sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi które były wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Jemielno sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku.

§13. 1. Łączny bilans sporządzany jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z bilansów jednostek a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami.

2. Dane wykazane w łącznym bilansie sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi które były wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Jemielno sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku.

3. W procesie dokonywania wyłączeń w łącznym bilansie nie podlegają wyłączeniu kwoty wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych łącznym bilansem, w kwocie istotności nie przekraczającej 2.000,00 zł, (słownie: dwa tysiące złotych).

§14. 1. Łączny rachunek zysków i strat sporządzany jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z rachunków zysków i strat jednostek, a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami.

2. Dane wykazane w łącznym rachunku zysków i strat sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinny być zgodne z danymi które były wykazane w łącznym rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.

3. W procesie dokonywania wyłączeń w łącznym rachunku zysków i strat nie podlegają wyłączeniu kwoty wzajemnych przychodów i kosztów, w kwocie istotności nie przekraczającej 2.000,00 zł, (słownie: dwa tysiące złotych).

§15. 1. Łączne zestawienie zmian funduszu sporządzane jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z zestawienia zmian funduszu jednostek a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych operacji nieodpłatnego otrzymania lub przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych i wzajemnych operacji dotyczących rozliczeń podatku VAT między jednostkami.

2. Dane wykazane w łącznym zestawieniu zmian funduszu sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w łącznym zestawieniu zmian funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.

3. W procesie dokonywania wyłączeń w łącznym zestawieniu zmian funduszu nie podlegają wyłączeniu:

- 1) wzajemne operacje dotyczące rozliczeń podatku VAT, jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian funduszu,
- 2) kwoty wzajemnych operacji nieodpłatnego otrzymania lub przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian funduszu, w kwocie istotności nie przekraczającej 2.000,00 zł, (słownie: dwa tysiące złotych) dla każdego rodzaju operacji.

§16. Informacja dodatkowa Gminy Jemielno sporządzana jest oparciu o dane wynikające z dodatkowej informacji jednostek.



§17. Wraz ze zmianą przepisów prawa dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych niniejsze zasady ulegają automatycznej aktualizacji bez konieczności wprowadzania zmian w formie zarządzenia.