

Procedura zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych

1. Urząd Miejski w Łomży sporządza następujące sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych:

a) za okresy miesięczne

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

b) za okresy kwartalne (I, II, III kwartał):

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom,
- sprawozdanie RB-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
- sprawozdanie RB-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- sprawozdanie RB-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych,
- sprawozdanie RB-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

c) za okresy kwartalne (I, II kwartał):

- sprawozdanie RB NWS – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,

d) za okresy kwartalne (IV kwartał)

- sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom
- sprawozdanie RB-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
- sprawozdanie RB-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- sprawozdanie RB-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych.

- sprawozdanie RB-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

e) **za okresy roczne**

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- sprawozdanie RB-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- sprawozdanie RB-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- sprawozdanie PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- sprawozdanie ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.
- sprawozdanie SP-1 podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

2. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Urząd Miejski w Łomży sporządza:

a) sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej obejmujące:

- **bilans jednostki budżetowej,**
- **rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),**
- **zestawienie zmian w funduszu,**
- **informację dodatkową,**

zgodnie ze wzorami określonymi odpowiednio w załącznikach nr 5,7,10,11,12 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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. 2020, poz. 342)

b) Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego **składającego się z:**

- **bilansu z wykonania budżetu jednostki,**
- **łącznego bilansu** obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- **łącznego rachunku zysków i strat** obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- **łącznego zestawienia zmian w funduszu** obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych
- **łącznej informacji dodatkowej** obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wg wzorów obowiązujących na dzień ich sporządzenia i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

3) Sprawozdania budżetowe jednostkowe sporządza się w złotych i groszach, stosownie do zasad

obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami o sprawozdawczości.

4) Sprawozdania budżetowe, finansowe i z operacji finansowych sporządzane są w formie elektronicznej w programie w programie **BESTIA**, a także w formie dokumentu papierowego, w terminach określonych w obowiązujących przepisach o sprawozdawczości.

5) Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.

6) Jednostka na podstawie § 20 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości sporządzając sprawozdanie finansowe powinna dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze (w Bilansie),
- rozliczenia na operacjach uwzględnionych w wyniku finansowym (przychody i koszty w Rachunku zysków i strat),
- operacje na funduszu jednostki np: nieodpłatnie przekazane lub otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Wzajemne rozliczenia dotyczą wszystkich elementów sprawozdania finansowego, czyli bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu.

Podczas sporządzania sprawozdań łącznych najpierw dokonuje się zsumowania odpowiednich pozycji poszczególnych sprawozdań finansowych jednostek, które objęte są sprawozdaniem. Następnie od zsumowanych poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego odejmuje się wzajemne rozliczenia.

W łącznym bilansie jednostki wyłączeniu podlegają:

- należności z tytułu dostaw i usług
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług

W łącznym rachunku zysków i strat jednostki wyłączeniu podlegają:

- przychody z działalności operacyjnej,
- koszty działalności operacyjnej.

W łącznym zestawieniu zmian funduszu wyłączeniu podlegają:

- zrealizowane dochody budżetowe,
- zrealizowane wydatki budżetowe,
- zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od jednostek wchodzących w skład sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego,

- zmniejsza funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom wchodzącym w skład sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego

7) **Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli** zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają one istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, tj. nie przekraczają ustalonych w niniejszej polityce progów istotności.

8) W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego, zgodnie z art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się następujące progi istotności:

a) **dla należności ustala się próg istotności na poziomie 0,3%** sumy aktywów, **dla zobowiązań ustala się próg istotności na poziomie 0,3%** sumy pasywów – za poprzedni okres sprawozdawczy,

b) **dla przychodów ustala się próg istotności na poziomie 0,4%** sumy przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, **dla kosztów ustala się próg istotności na poziomie 0,4%** sumy kosztów działalności operacyjnej – za poprzedni okres sprawozdawczy,

c) **dla zrealizowanych dochodów budżetowych i wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych** i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych **ustala się próg istotności na poziomie 0,3%** sumy zmniejszenia funduszu jednostki, **dla zrealizowanych wydatków budżetowych i wartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych** i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych **ustala się próg istotności na poziomie 0,3%** sumy zwiększeń funduszu jednostki – za poprzedni okres sprawozdawczy.

Jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają określone powyżej progi istotności dla poszczególnych sprawozdań finansowych za poprzedni okres sprawozdawczy.

9) Sporządzając sprawozdanie finansowe, jednostka samorządu terytorialnego przedstawia w informacji uzupełniającej do tego sprawozdania dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

8) Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe podpisywane są przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

9) Sprawozdanie finansowe sporządzane jest na dzień 31 grudnia, natomiast termin jego sporządzenia i przekazania do odbiorcy upływa z dniem jak niżej chyba, że przepisy szczególne stanowią inaczej:

- w przypadku sprawozdań jednostkowych – do 31 marca roku następnego (dla zarządu),
- w przypadku łącznych sprawozdań finansowych obejmujących dane wynikające ze sprawozdań samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – do 30 kwietnia roku następnego (do RIO –wersja elektroniczna),
- w przypadku bilansu z wykonania budżetu do 30 kwietnia roku następnego (do RIO w wersji elektronicznej),
- w przypadku bilansu skonsolidowanego do 30 czerwca roku następnego (do RIO w wersji elektronicznej).

10) Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zarząd przekazuje organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym.

11) Komisja rewizyjna organu jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia JST.

12) Komisja rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu JST, w terminie do dnia 15 czerwca roku następującego po roku budżetowym, wniosek w sprawie absolutorium dla zarządu.

13) Organ stanowiący JST rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe JST wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

14) Przeksięgowanie wyniku finansowego jednostki za dany rok budżetowy, następuje nie wcześniej niż z datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez organ JST.

Tabela nr 1. Harmonogram czynności dotyczących zamknięcia ksiąg rachunkowych za dany rok obrotowy

Lp.	Czynność poprzedzająca zamknięcie roku	Uwagi
1	Ujęcie w księgach rachunkowych danego roku budżetowego wszystkich przychodów i kosztów dotyczących roku obrotowego, bez względu na termin płatności	
2	Naliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
3	Rozliczenie zakończonych zadań inwestycyjnych i przeksięgowanie ich na właściwe konta lub rozliczenie inwestycji zaniechanych	
4	Rozliczenie niewykorzystanych dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych z instytucjami, od których jednostka dostała dotację	
5	Uzgodnienie z jednostką nadrzędną sum zrealizowanych dochodów i niezrealizowanych wydatków oraz przekazanie odpowiednich kwot do właściwego budżetu	
6	Ujęcie w księgach rachunkowych zobowiązań jednostki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z jego pochodnymi	
7	Odniesienie w księgach rachunkowych jednostki rzeczywistych nadpłat i niedopłat podatkowych	
8	Przegląd analitycznych kont rozrachunkowych, m.in. pod kątem ustalenia wątpliwych i wymagających wyjaśnienia pozycji, niedopuszczenia do przeterminowania należności i zobowiązań oraz prawidłowego ustalenia dochodów jednostki z tytułu świadczonych usług	
9	Przeanalizowanie zawartych z kontrahentami umów pod kątem poprawności wystawienia wszystkich niezbędnych faktur, które zostaną ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki jako należności i przychody	
10	Uzgodnienie sald rozrachunków z poszczególnymi pracownikami, np. z tytułu udzielonych pracownikom zaliczek związanych z podróżami służbowymi	
11	Naliczenie wymagalnych, a niezapłaconych odsetek od należności oraz odsetek od zobowiązań	
12	Dokonanie odpisów aktualizujących należności wątpliwe i sporne	
13	Weryfikacja poprawności ustalenia zaangażowania roku bieżącego oraz przeksięgowanie zaangażowania dotyczącego roku następnego	
14	Rozliczenie różnic kursowych przy aktywach i pasywach występujących w walutach obcych	
15	Weryfikacja rzeczowych składników majątku na kontach bilansowych (w odniesieniu do składników własnych) i pozabilansowych (w odniesieniu do składników obcych) na podstawie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec roku	
16	Zweryfikowanie rocznych rozliczeń dotyczących: podatku dochodowego z tytułu wynagrodzeń wypłaconych pracownikom, podatku VAT, składek przekazywanych do ZUS i PFRON, podatku od nieruchomości i innych opłat	
17	Weryfikacja poprawności naliczenia odpisu na zfs i dokonanie ewentualnej korekty tego odpisu na podstawie faktycznego średniorocznego zatrudnienia	
18	Dokonanie obowiązkowych przekięgowań sald kont wynikowych na konto 860 „Wynik finansowy”	
19	Sprawdzenie, czy saldo konta 860 dotyczące wyniku finansowego roku ubiegłego zostało przekięgowane na konto 800 „Fundusz jednostki”	
20	Sporządzenie na koniec roku obrotowego zestawienia sald wszystkich kont analitycznych oraz sprawdzenie ich zgodności z saldami kont syntetycznych	
21	Uzgodnienie na 31 grudnia sumy obrotów dziennika z sum zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych	
22	Sporządzenie przez jednostki budżetowe (w tym przez Urząd Miejski w Łomży) rocznych sprawozdań finansowych w postaci bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej	
23	Sporządzenie przez Urząd Miejski dodatkowo: - bilansu z wykonania budżetu miasta Łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych - łącznego rachunku zysków i strat, obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	

	<ul style="list-style-type: none"> - łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, - informacji dodatkowej, zawierającej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, - skonsolidowanego bilansu jst 	
24	<p>Wydrukowanie ksiąg rachunkowych lub zabezpieczenie ich treści na innym komputerowym nośniku danych, czyli wydrukowanie lub zabezpieczenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dzienników za rok obrotowy - księgi głównej za rok obrotowy - ksiąg pomocniczych (np. w zakresie środków trwałych, rozrachunków, rzeczowych składników obrotowych) - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej na koniec roku obrotowego - zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na koniec roku obrotowego 	

Tabela nr 2 Wykazywanie aktywów i pasywów w bilansie jednostek budżetowych

AKTYWA	Charakterystyka oraz metody wyceny	Symbol konta
A. Aktywa trwałe		Suma wartości wykazanych w pozycjach A (I,II,III,IV,V)
I. Wartości niematerialne i prawne	Wykazywane są w wartości netto, czyli w cenie nabycie (zakupu) lub koszcie wytworzenia pomniejszonej o umorzenie ustalone na dzień bilansowy. Wykazywane są tylko wartości niematerialne i prawne umarżane i amortyzowane stopniowo	Saldo Wn konta 020 minus saldo Ma konta 071 w zakresie wartości niematerialnych i prawnych –konto 072 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
II. Rzeczowe aktywa trwałe	Suma wartości wykazywanych w pozycjach II (1, 2, 3).	
1. Środki trwałe	Środki trwałe umarżane stopniowo (tzw. podstawowe) w wartości netto tzn pomniejszone o odpisy umorzeniowe – suma poz. I (1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5),	
1.1. Grunty	Wykazuje się grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, tj. posiada decyzję właściwego organu i protokół zdawczo-odbiorczy z przekazania jej gruntu w trwały zarząd. Wyceniane są w cenie nabycia (zakupu) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwały zarząd. Grunty nie podlegają umorzeniu.	saldo Wn konta 011 środki trwałe (grunty) grupa O KŚT
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym jednostkom	Wykazuje się grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym jednostkom.	saldo Wn konta 011 środki trwałe (grunty)
1.2. Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Wykazuje się wartość netto środków trwałych z grup 1 i 2 KŚT ¹ , czyli wartość początkową po odjęciu dotychczasowego umorzenia. Ich wartość początkowa ustalana jest na poziomie ceny nabycia (zakupu) lub kosztu wytworzenia bądź wartości określonej w decyzji organu lub w wartości po uwzględnieniu zarządzonej aktualizacji wyceny. Wartość początkowa może być zwiększona o koszty ulepszenia.	saldo Wn konta 011 minus saldo Ma konta 071 w zakresie grup 1 i 2 KŚT
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	Wykazuje się środki trwałe w wartości netto zakwalifikowane do grup 3-6 KŚT. Ich wycena dokonywana jest według powyżej wymienionych zasad (jak w poz. 1.2.).	saldo Wn konta 011 minus saldo Ma konta 071 w zakresie grup 3-6 KŚT
1.4. Środki transportu	Wykazuje się wartość netto środków trwałych z grupy 7 KŚT. Wyceniane są tak, jak powyżej przedstawione	Saldo Wn konta 011 minus saldo Ma konta 071 w zakresie grupy 7 KŚT
1.5. Inne środki trwałe	Wykazywane są należące do grupy 8 KŚT „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” w wartości netto. UWAGA! W bilansie nie jest wykazywana wartość: narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a także zbiorów bibliotecznych ewidencjonowanych na koncie 014, ponieważ podlegają one w 100% umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania i dlatego ich wartość bilansowa jest równa zero.	Saldo Wn konta 011 i 016 minus saldo Ma konta 071 w zakresie grupy 8 KŚT
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	W tej pozycji wykazywane są koszty poniesione na inwestycje w trakcie realizacji w wartości ceny nabycia lub po koszcie wytworzenia obiektów.	Saldo Wn konta 080
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	W pozycji tej ujmowane są wartości zaliczek przekazanych generalnemu inwestorowi lub inwestorom zastępczym, których nie rozliczono do końca roku obrotowego. Należności wyceniane są w wartości nominalnej pomniejszonej o ew. odpisy z tytułu utraty wartości należności (zasada ostrożności). Odpisy aktualizujące, dotyczące należności wątpliwych, ujmuje się na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.	Saldo Wn konta 201 lub 240 dotyczące zaliczek na środki trwałe w budowie pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące odpisów aktualizujących z tego tytułu
III. Należności długoterminowe	W pozycji tej ujmowane są długoterminowe należności budżetowe (saldo Wn 226) o terminie wymagalności powyżej roku i inne salda należności kont zespołu 2 o terminie wymagalności powyżej roku z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym wykazuje się we właściwej pozycji B.II. aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III.	Saldo Wn konta 226 pomniejszone o salda Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących z tego tytułu
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	Suma wartości wykazanych w pozycjach IV(1, 2 ,3). W tej pozycji wykazywana jest wartość długoterminowych aktywów finansowych wycenionych według: - ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, - wartości godziwej, - wartości w cenie nabycia przeszacowanej do wartości w cenie rynkowej W celu wykazania tej pozycji należy do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” prowadzić ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne rodzaje aktywów finansowych. Ewidencję analityczną prowadzi się również do konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, aby w pozycjach bilansowych przedstawić ich wartość pomniejszoną o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.	030 minus 073

¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. 2016.poz. 1864 z późn. zm.).

1. Akcje i udziały	Wykazuje się udziały wniesione do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością oraz akcje spółek akcyjnych, utrzymywane przez jednostkę dla wywierania na nie trwałego wpływu. Na dzień bilansowy aktywa te wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości albo według wartości godziwej albo w cenie nabycia przeliczonej do ceny rynkowej (art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości). Cenę nabycia akcji i udziałów określa się następująco: - w przypadku ich zakupu lub wniesienia do spółki jako aportu pieniężnego w wysokości wydatkowanych na ten cel środków pieniężnych, łącznie z kosztami towarzyszącymi, - w przypadku wniesienia aportów rzeczowych w wysokości ich wartości księgowej netto, w jakiej figurowały w ewidencji jednostki (udziałowca/akcjonariusza), powiększonej o ewentualne opłaty związane z udziałem w spółce. Wartość udziałów i akcji pomniejszana jest o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, jeśli wystąpi tzw. trwała utrata ich wartości.	Saldo Wn konta 030 minus saldo Ma konta 073 w zakresie dla akcji i udziałów
2. Inne papiery wartościowe	Wykazuje się obligacje, skrypty dłużne itp. papiery zakupione w celu dokonania trwałej lokaty na czas powyżej 1 roku. wyceniane są w cenach nabycia albo wartości godziwej, z wyjątkiem dłużnych papierów wartościowych, które na dzień bilansowy wyceniane są według możliwych do uzyskania cen sprzedaży powiększonych o naliczone odsetki.	Saldo Wn konta 030 minus saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym innych papierów wartościowych o charakterze lokat
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	Inne nieuwzględnione powyżej składniki długoterminowych aktywów finansowych, np. udzielone pożyczki, o terminie zwrotu powyżej 1 roku od dnia bilansowego.	Saldo Wn konta 030 minus saldo Ma konta 073 w zakresie dla innych długoterminowych aktywów finansowych
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	W pozycji tej ujmowana jest wartość mienia przyjętego przez organ założycielski, a niezagospodarowanego po zlikwidowanych jednostkach. Ich wartość ustalana jest w wysokości wynikającej z bilansów końcowych zlikwidowanych jednostek, tj. netto.	Saldo Wn konta 015
B. Aktywa obrotowe		Suma wartości wykazanych w pozycjach B. (.I, II, III, IV).
I. Zapasy	Według szczególnych zasad rachunkowości rzeczowe składniki majątku obrotowego wyceniane są na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej w ewidencji (§6 „rozporządzenia”).	Suma pozycji I (1.1, 1.2, 1.3, 1.4)
1.1. Materiały	W tej pozycji wykazywane są: - zapasy własnych materiałów, znajdujących się w magazynach własnych, także przewidzianych do zużycia, - 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 podstawie spisu z natury,	Saldo Wn konta 310 Materiały oraz ewentualnie 640 Międzyokresowe rozliczenie kosztów w zakresie kosztów zakupu materiałów
1.2. Produkty i półprodukty w toku	Pozycja nie wystąpi w bilansie jednostek budżetowych	Nie występuje
1.3. Produkty gotowe	Nie występuje	Nie występuje
1.4. Towary	Nie występuje	Nie występuje
II. Należności krótkoterminowe	W jednostkach budżetowych wartość wykazywana w tej pozycji obejmuje nie tylko saldo należności krótkoterminowych danej jednostki o terminie wymagalności w okresie krótszym niż rok oraz bez względu na termin wymagalności należności z tytułu dostaw.	Suma wartości wykazanych w pozycjach: II.(1, .2, 3, .4, .5).
1. Należności z tytułu dostaw i usług	Wykazywane są należności wynikające z tytułów cywilnoprawnych, także roszczenia sporne, ale nie skierowane 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 wypłaconych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, z wyjątkiem przekazanych na poczet inwestycji, które wykazuje się w poz. A.II.3. W jednostkach budżetowych na koncie 201 mogą wystąpić jedynie należności z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu do dochodów własnych.	Saldo Wn konta 201 I innych z grupy 2 dotyczące należności z tytułu dostaw i usług, bez należności skierowanych na drogę sądową I dotyczących zaliczek na zakup środków trwałych w budowie pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących odnoszących się do tej grupy należności
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 I innych kont grupy 2 dotyczące należności od budżetów
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Wykazuje się należności z tytułu składek odprowadzanych do ZUS i ewentualnej przewyżki wypłaconych zasiłków ponad kwotę składek należnych ZUS	Saldo Wn konta 229
4. Pozostałe należności	W tej pozycji wykazywane są salda pozostałych należności, nieujętych w pozycjach wyszczególnionych wyżej, np.: - należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypadł na dany rok budżetowy, a nie zostały zapłacone (konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) oraz tych, których termin zapłaty przypada w następnym roku lub latach późniejszych, a ujętych na koniec roku w saldzie konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. - należności jednostek budżetowych z tytułu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczonych do dochodów budżetowych przez organ dotujący, - i inne należności związane z inwestycjami,	Salda Wn: 221, 226, 229 (PFRON) 231, 234, 240 ewentualnie minus 290 221, część 226 ²
		Saldo Wn 224
		Część salda Wn 240

² Z terminem płatności w następnym roku budżetowym.

	- błędne operacje na rachunkach bankowych, - rozszczenia skierowane na drogę sądową, co do których do końca nie zapadł jeszcze prawomocny wyrok, - należności jednostek budżetowych z tytułu przelanych do beneficjentów i nierozliczonych środków na niewygasające wydatki, o których mowa w art. 157 ust. 8a ufp, - należności wewnątrzzakładowe – pozycja ta dotyczy rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi z tytułu obciążeń częściowymi kosztami za energię elektryczną, wodę, olej opałowy itd.,	Część salda Wn 240, 245 Część salda Wn 240 minus 290 Część salda Wn 240
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	W tej pozycji wykazywana jest wartość kwoty wynikającej z rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zainkasowanych dochodów budżetowych i środków otrzymanych na wydatki budżetowe. W skonsolidowanym bilansie JST pozycja podlega wyłączeniu.	Salda Wn konta 222, 223, 224
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma wartości wykazanych w pozycjach: III.(1, 2,3, 4, 5, 6, 7).	
1. Środki pieniężne w kasie	Ew. saldo WN konta 101	Nie występuje
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	W tej pozycji: - jednostki budżetowe wykazują salda Wn rachunków bankowych: 130 ³ , 135, 139, - stany rachunków bankowych powinny być potwierdzone wyciągami bankowymi. Środki pieniężne w banku wyceniane są w wartości nominalnej, natomiast dewizy należy przeliczyć po kursie średniej NBP dla danej waluty określonym na dzień bilansowy.	Saldo Wn konta 130, 135, 139
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Nie występuje	Nie występuje
4. Inne środki pieniężne	Pozycja ta obejmuje część salda Wn konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” w zakresie innych środków pieniężnych , tj. posiadanych obcych czeków, weksli (płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia) oraz środków pieniężnych w drodze . Wartość tych składników wyceniana jest według ich wartości nominalnej. „Inne środki pieniężne” wyrażone w walutach obcych należy przeliczyć po kursie średnim NBP danej waluty określonym na dzień bilansowy.	Saldo Wn konta 140 i saldo Wn konta 141
5. Akcje lub udziały	Krótkoterminowe papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży w najbliższym roku Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie rynkowej albo w cenie nabycia lub cenie rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek (nie są przedmiotem obrotu np. na giełdzie) w inny sposób określonej wartości godziwej (art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości). Wartość krótkoterminowych papierów wartościowych w walutach obcych przelicza się po kursie średnim NBP danej waluty na dzień bilansowy.	Saldo Wn konta 140
6. Inne papiery wartościowe	Krótkoterminowe papiery wartościowe – inne papiery wartościowe (obligacje obce, bony skarbowe) o terminie wykupu krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego	Saldo Wn konta 140
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Krótkoterminowe aktywa wartościowe - inne niż wymienione w poz. III.1 do III.6 np. weksle, czeki płatne w terminie dłuższym niż 3 miesiące a krótszym od roku	Saldo Wn konta 140
IV. Rozliczenia międzyokresowe	W tej pozycji wykazywana jest wartość zobowiązań z tytułu wydanych decyzji z zakresu pomocy społecznej przypadających do zapłaty w roku następnym w korespondencji z kontem 240. Koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, np. koszty ubezpieczenia, prenumeraty, czynszu opłaconego „z góry”, są to koszty o nieistotnym wpływie na wynik finansowy jednostki, powtarzające się co roku, nie muszą być odkładane do rozliczenia w wyniku następnego roku, są w całości ujęte w kosztach danego roku.	Saldo Wn 640
SUMA AKTYWÓW	Suma wartości wykazanych w pozycjach: A, B,	
PASYWA		
A. Fundusz	Suma wartości wykazanych w pozycjach: A (.I. –IV)	
I. Fundusz jednostki	Wartość funduszu własnego jednostki	Saldo Ma konta 800
II. Wynik finansowy netto	(+,-)	Suma poz. 1.1 I 1.2)
1.1. Zysk netto	Saldo Ma konta 860	Ma 860
1.2. Strata netto	Saldo Wn konta 860 (ze znakiem minus)	Wn 860
III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych (-))	W samorządowym zakładzie budżetowym pozycja ta jest równa wartości salda Wn konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” w zakresie nadwyżki przekazanych oraz naliczonych nadwyżek środków obrotowych, którą zakłady budżetowe zobligowane są odprowadzić do budżetu.	Nie dotyczy
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Równowartość funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, które zostało przejęte przez jednostkę bilansującą (organ założycielski lub nadzorujący) i nie zostało jeszcze zagospodarowane albo wartość mienia oddanego do odpłatnego korzystania lub sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego. Pozycja ta może występować w jednostkach obsługujących organ założycielski.	Saldo Ma konta 855

B. Fundusze placówek	.	Nie dotyczy
C. Państwowe fundusze celowe		Nie dotyczy
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		Suma poz. (I.II.III IV)
I. Zobowiązania długoterminowe	salda Ma kont zespołu 2 (poza kontem 201) z podziału sald wg kryterium wymagalności ponad rok od dnia bilansowego tj. zobowiązania inne niż z tytułu dostaw i usług oraz sum obcych, które stają się wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego	Saldo Ma kont zespołu 2
II. Zobowiązania krótkoterminowe	Pozycja ta określa wartość krótkoterminowych zobowiązań jednostki Część salda Ma kont zespołu 2 z podziału sald wg kryterium wymagalności do roku od dnia bilansowego	Suma poz. II(1.1-1.8)
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Wartość wykazana w tej pozycji jest sumą zobowiązań dotyczących zakupu materiałów, towarów, robót i usług. Ujmowane są w tej pozycji również kaucje gwarancyjne (w jednostkach budżetowych część salda Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”) zatrzymane wykonawcom robót . W tej pozycji wykazywane są zobowiązania o terminie zapłaty do roku jak i powyżej roku od dnia bilansowego, łącznie z wymagalnymi odsetkami. Zobowiązania wobec innych jednostek organizacyjnych tej samej JST, w bilansie skonsolidowanym podlegają wyłączeniu.	Saldo ma konta Ma 201 I innych kont zespołu 2 dotyczące zobowiązań z tytułu dostaw i usług,
2. Zobowiązania wobec budżetów	Zobowiązania te dotyczą tytułów rozliczeń z budżetami, w szczególności z tytułu: - naliczonych podatków, opłat, cel płaconych przez jednostkę lub podatków pobieranych przez jednostkę jako płatnika, - należnego podlegającego odprowadzeniu podatku VAT, - należności realizowanych na rzecz innych jednostek, np. należności zakładów budżetowych, jednostek budżetowych z najmu i dzierżawy składników mienia Skarbu Państwa lub JST, stanowiących odpowiednio dochody budżetu państwa i budżetu JST. Wyceniane są w wysokości wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie.	Saldo Ma konta 225 I innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań wobec budżetów
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Naliczone, niezapłacone kwoty zobowiązań wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i z tytułu składek na Fundusz Pracy.	Saldo Ma konta 229 bez PFRON
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Wartość tej pozycji obejmuje naliczone a niewypłacone wynagrodzenia w pieniądzu Naliczone i wyceniane są w wysokości wymagającej zapłaty. W tej pozycji wykazuje się także zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń naliczonych w końcu roku „13”, a wypłaconych w I kwartale następnego roku.	Saldo Ma konta 231 I innych kont grupy 2 w zakresie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń
5. Pozostałe zobowiązania	Wynikające z pozostałych kont rozrachunkowych i rozliczeniowych nieujętych w innych pozycjach, np. z tytułu nadpłat na dochody budżetowe (Ma 221), błędnych operacji na rachunkach bankowych (Ma 240), niewypłaconych świadczeń wobec pracowników, jeśli nie są ujmowane w listach wynagrodzeń i innych zobowiązań wobec pracowników (Ma 234)..	Salda Ma kont z grupy 2 dotyczące zobowiązań nie ujętych w innych pozycjach pasywów (w tym PFRON, 221, 234, 240)
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Wykazuje się depozyty, zabezpieczenie wykonania umów, kaucje, sumy depozytowe	saldo Ma konta 240 dotyczące sum obcych
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	W tej pozycji wykazywana jest wartość kwoty wynikającej z rozliczeń pomiędzy dysponentami środków budżetowych a jednostkami budżetowymi (sumy do rozliczenia). W zakresie konta 222 saldo Ma wskazuje na wartość zrealizowanych, ale nieodprowadzonych do budżetu dochodów budżetowych. Saldo Ma konta 223 wskazuje na stan środków otrzymanych a nierozliczonych do końca roku.	Salda Ma 222, 223
8. Fundusze specjalne	Suma wartości wykazanych w pozycjach 8.1. i 8.2	
8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	W tej pozycji wykazuje się wartość funduszu na dzień bilansowy.	Saldo Ma konta 851
8.2 Inne fundusze	Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia saldo Ma konta 853	nie występuje
III. Rezerwy na zobowiązania	W tej pozycji wykazywane są rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. (straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, skutków toczącego się postępowania sądowego)	Saldo Ma konta 840 w zakresie rezerw oraz saldo Ma konta 640 dotyczące biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów
IV. Rozliczenia międzyokresowe	W tej pozycji ujmuje się rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów dotycząca przychodów przyszłych okresów (np z tytułu pobranej należności za świadczenia , ktore będą wykonane w następnych latach)	Saldo ma konta 840
SUMA PASYWÓW	Suma wartości wykazanych w pozycjach: A-D.	

Tabela nr 3 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
		wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na ... 20.. r.	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		Suma poz. A (I, II, III, IV, V, VI)	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		Saldo Ma konta 700 (sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia),	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		490 "Rozliczenie kosztów (saldo Wn zmniejszenie, saldo Ma zwiększenie) – nie dotyczy	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		760 "Pozostałe przychody operacyjne"- saldo Ma – nie dotyczy	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		730 "Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu" saldo Ma oraz 760 "Pozostałe koszty operacyjne" saldo Ma	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		Nie dotyczy	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		Saldo Ma konta 720	
B. Koszty działalności operacyjnej		Suma B (I-X)	
I. Amortyzacja		Saldo Wn konta 400 (§ 472)	
II. Zużycie materiałów i energii		Konto 401- §421, § 422, §421, §423, §424, §426	
III. Usługi obce		Konto 402, §427, §428, §430, § 433, §435, § 436, § 438, § 439, § 440	
IV. Podatki i opłaty		Konto 403 §285, §443, § 448, §451, §452, §454, § 469, § 414, § 450, § 453	
V. Wynagrodzenia		konto 404 §401, §402, §404, § 409, § 410, § 417	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		konto 405 § 302, § 411, § 412, § 414, §428, § 443, §444, §470	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		Konto 409 §303, §430, §302, §441, §442, §443, §419, §458, §461, § 291	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		Saldo Wn konta 730 "Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu" oraz saldo Wn konta 761	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		Konto 410 §4130, §324, §304, §311, §325, §305, § 326, § 411, § 412, § 429	
X. Pozostałe obciążenia		konto 411 §285, § 291, §416, §459, § 460	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		Poz. A - poz. B	
D. Pozostałe przychody operacyjne		Suma D (I, II, III) pozostałe przychody operacyjne wymienione w art. 3 ust. 1 pkt. 32 ustawy o rachunkowości, niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		Saldo Ma konta 760 "Pozostałe przychody operacyjne	
II. Dotacje		Saldo Ma konta 760 "Pozostałe przychody operacyjne – nie występuje	
III. Inne przychody operacyjne		Saldo Ma konta 760 "Pozostałe przychody operacyjne	
E. Pozostałe koszty operacyjne		Suma poz. E (I, II)	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		Saldo Wn konta 740 – nie występuje	
II. Pozostałe koszty operacyjne		saldo Wn konta 761 § 302, §459, §461, §460	

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	Poz. C + poz. D – poz. E
G.	Przychody finansowe	Suma poz. G (I, II, III)
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 750
II.	Odsetki	Saldo Ma konta 750 (uzyskane I należne odsetki § 090, § 092)
III.	Inne	Saldo Ma konta 750
H.	Koszty finansowe	Suma poz. H (I, II)
I.	Odsetki	Saldo Wn konta 751 §456, §458, §801, §807, §806
II.	Inne	saldo Wn konta 751
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	Poz. F + poz. G – poz.H
J.	Podatek dochodowy	saldo Wn konta 870 “Podatki I obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” – nie występuje
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	saldo Wn konta 870 “Podatki I obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	Poz. I – poz. J – poz. K

.....
(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik Jednostki)

Tabela nr 4 Zasady ujmowania poszczególnych składników aktywów i pasywów w bilansie z wykonania budżetu

AKTYWA	Charakterystyka	Symbol konta
I. Środki pieniężne	Pozycja ta obejmuje środki pieniężne budżetu, środki pieniężne funduszy pomocowych oraz inne środki pieniężne (środki pieniężne w drodze).	
1. Środki pieniężne	Suma wartości wykazanych w pozycjach 1.1. – 1.2.	
1.1. Środki pieniężne budżetu	W tej pozycji wykazuje się saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu”, 140 „Środki pieniężne w drodze”	Wn 133, Wn 140
1.2. Pozostałe środki pieniężne	W tej pozycji wykazuje się salda Wn konta 135 „Rachunki środków na niewygasające wydatki”, 133 „Rachunek budżetu” i 140 „Środki pieniężne w drodze”.	Wn 133, 135, 140
II. Należności i roszczenia	Suma wartości wykazywanych w pozycjach II.1. – II.3.	
1. Należności finansowe	Wykazuje się należności finansowe z tytułu posiadanych instrumentów finansowych, np. z tytułu udzielonych pożyczek, w tym z tytułu prefinansowania, łącznie z odsetkami od tych pożyczek, jeśli są należne na dzień bilansowy. Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. po uwzględnieniu odpisów aktualizujących wartości należności ujmowanych na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Odpisy aktualizujące wartość tych należności obciążają konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.	Suma wartości wykazywanych w poz. 1.1 i 1.2.
1.1. Krótkoterminowe	Wartość należności finansowych, których termin spłaty jest krótszy od 1 roku, licząc od dnia bilansowego	Wn konta 250 minus 290 w zakresie należności krótkoterminowych
1.2. Długoterminowe	Wartość należności finansowych, których termin spłaty jest dłuższy od 1 roku, licząc od dnia bilansowego	Wn konta 250 minus 290 w zakresie należności długoterminowych
2. Należności od budżetów	Saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” po dokonaniu zmniejszenia o część dotyczącą należności wątpliwych.	Wn 224
3. Pozostałe należności i rozliczenia	W tej pozycji wykazuje się: - saldo Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”, ta część pozostałych należności, której nie ujęto w pozycjach powyżej, np. z tytułu pomyłkowego obciążenia rachunków bankowych, - saldo Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, wskazuje stan dochodów budżetowych pobranych przez samorządowe jednostki budżetowe i wykazanych w ich okresowych sprawozdaniach, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu do końca roku, - saldo Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Saldo Wn określa stan przelanych środków na wydatki podległych samorządowym jednostek budżetowych i niewykorzystanych przez nie do końca roku, - saldo Wn konta 225 jako rozliczenie niewygasających wydatków - należności od dłużników z tytułu zapłaconego w ich imieniu kredytu lub pożyczki poręczonych przez JST, Na koniec roku salda należności należy pomniejszyć o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości należności. W skonsolidowanym bilansie JST salda Wn kont księgi budżetu: 222, 223, podlegają wyłączeniu (z saldami Ma kont 222, 223). W budżecie państwa konta 222 i 223 nie wykazują sald na dzień bilansowy po dokonaniu operacji okresu przejściowego	Wn 240, 222, 223, 225 260 minus Ma 290
III. Rozliczenia międzyokresowe czynne	To czynne rozliczenia międzyokresowe z tytułu np.: sprzedanych z dyskontem dłużnych papierów wartościowych (np. obligacji), doliczonych niewymagalnych odsetek do stanu zobowiązań finansowych.	Saldo Wn konta 909
SUMA AKTYWÓW		Suma wartości wykazanych w pozycjach I-III
PASYWA	Charakterystyka	Symbol konta
I. Zobowiązania	W zobowiązaniach nie powinno wykazywać się otrzymanych w grudniu subwencji oświatowej oraz dotacji celowych należnych za styczeń następnego roku. Dochody te zostały przekazane JST w terminach ustawowo przewidzianych, stąd nie stanowią zobowiązań budżetu JST. Wykazane zostaną w poz. II.3. pasywów jako rozliczenia międzyokresowe.	Suma wartości wykazywanych w pozycjach 1-3
1. Zobowiązania finansowe	Wykazuje się: - saldo Ma konta 134 „kredyty bankowe” wynikające z zaciągniętych kredytów, - saldo Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”, czyli zobowiązania budżetu wynikające z zaciągniętych pożyczek, a także sprzedanych własnych instrumentów finansowych, np. z tytułu sprzedanych obligacji JST,	Ma 134, 260

1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	Wartość zobowiązań finansowych, których termin zapłaty jest krótszy od 1 roku, licząc od dnia bilansowego.	Ma kont 134, 250, 260
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Wartość zobowiązań finansowych, których termin wymagalności jest dłuższy od 1 roku, licząc od dnia bilansowego.	Ma kont 134, 260,
2. Zobowiązania wobec budżetów	Wykazuje się saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”, oznaczające np. dochody pobrane przez JST z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zleconych jej ustawami, a nieprzekazane do końca roku oraz niewykorzystane dotacje otrzymane na sfinansowanie tych zadań, a także niewykorzystane i niezwrócone dotacje otrzymane od innych JST w ramach realizowania wspólnych zadań na podstawie porozumień.	Ma 224
3. Pozostałe zobowiązania	Wykazuje się saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, oznaczające wartość zobowiązań budżetu z tytułu pomyłkowego uznania rachunków bankowych oraz zobowiązań wobec banków z tytułu obowiązku spłaty kredytu za dłużnika, za którego JST udzieliła poręczeń i gwarancji.	Ma 240 oraz Ma 222, 223
II. Aktywa netto budżetu	Suma poz. II (1,2,3,4,5)	
1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	Suma poz. II.1.(1.1 do 1.3)	
1.1. Nadwyżka budżetu (+)	Wykazuje się saldo Ma konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” oraz Ma 904 Niewygasające wydatki	Ma 961 (901-902), Ma 904
1.2. Niedobór budżetu (-)	Wykazuje się saldo Wn konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” oraz Ma konta 904	Wn 961 (902-901), Ma 904
1.3. Niewykonane wydatki (-)	Obrót Wn konta 904 Niewygasające wydatki (-)	Wn 904
2. Wynik na operacjach nierasowych (+,-)	Wykazuje się salda konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. Saldo Wn wykazywane jest jako liczba ujemna, saldo Ma jako liczba dodatnia.	962
3. Rezerwa na niewygasające wydatki	Wartość salda Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”, czyli wartość wydatków ustalonych na podstawie art. 191 ust. 1a i 2 ufp dla budżetu JST.	Ma 904
4. Środki z prywatyzacji	Wartość środków uzyskanych z prywatyzacji.	Ma 968
5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	Wykazuje się saldo konta 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”. Saldo Wn (niedobór) wykazywane jest jako liczba ujemna, saldo Ma (nadwyżka) jako liczba dodatnia.	960
III. Rozliczenia międzyokresowe	Wykazuje się saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, oznaczającą otrzymane w grudniu dochody z tytułu subwencji o dotacji należnych za styczeń następnego roku (rozliczenia międzyokresowe z tytułu dochodów).	Ma 909
SUMA PASYWÓW	Suma wartości wykazanych w pozycjach I-III	

Tabela Nr 5 Sporządzanie zestawienia zmian w funduszu jednostki

Nazwa pozycji sprawozdania	Jednostki budżetowe
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na początku roku obrotowego
I Zwiększenie funduszu (z tytułu)	Suma pozycji I.1. do 1.10
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	Obroty Ma konta 800 dotyczące przeksięgowania zysku za rok ubiegły z kontem 860, wynikające z zatwierdzonego bilansu ubiegłego roku
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	<p>Obroty Ma konta 800 dotyczące kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych przeksięgowanej z konta 223 oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków.</p> <p>Wydatki budżetowe, które zostały wykonane w danym roku. wartość pozycji jest wykazywana na podstawie informacji wynikającej z salda Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na koniec okresu sprawozdawczego; które musi być zgodne z informacją zawartą w sprawozdaniach o wykonanych wydatkach (Rb-28S), a w zakresie tzw. wydatków niewygasających z Rb-28NW</p> <p>W niektórych przypadkach konto 223 może nie wystąpić, jeśli wydatki budżetowe dokonywane są bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu (133 „Rachunek budżetu”), a występujące w księdze głównej jednostki konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” służy do księgowania równowartości dokonanych wydatków z konta 133 oraz do przeksięgowania wykonanych wydatków na fundusz jednostki. W takiej sytuacji ustalenie wartości wykonanych wydatków budżetowych danego roku powinno być dokonane w oparciu o sprawozdania o wydatkach budżetowych, które muszą być zgodne z saldem konta 130 urzędu JST.</p>
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Konto 227, 228 – nie występuje.
1.4 Środki na inwestycje	Obroty Ma konta 800 dotyczące: Sumy wydatków budżetowych, z których sfinansowano inwestycje przeksięgowane z konta 810 (§ 605,606)
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	Obroty Wn konta 800 dotyczące „urzędowej” aktualizacji wyceny środków trwałych (Wn 011-Ma 071)
1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, (Wn 011), środków trwałych w budowie (Wn 080) oraz wartości niematerialnych i prawnych (020) w wartości netto.
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	<p>Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji przyjęcia aktywów od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</p> <p>Aktywa te mogą dotyczyć: wartości netto (nieumorzonej): środków trwałych (011) oraz wartości niematerialnych i prawnych (020), inwestycji (080), środków pieniężnych (131, 135, 139), należności wykazywanych w saldach Wn kont rejestrujących rozrachunki jednostki (konta zespołu 2) oraz materiałów (310).</p>
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia składniki zaliczane do pozostałych środków trwałych (013), materiały przekazane do magazynu lub bezpośrednio do zużycia, Wn 310 i Wn 400 – nie występuje
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Obroty Wn 820 w korespondencji z kontem 800 – nie występuje
1.10. Inne zwiększenia	Obroty Ma konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych nie wymienionych w pozycjach od 1.1 do 1.9, a które zwiększają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej.
II. Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	Suma pozycji II.(od 1. do 9)
2.1. Strata za rok ubiegły	Obroty Wn konta 800, dotyczące przeksięgowania straty za rok ubiegły z konta 860 wynikające z zatwierdzonego bilansu poprzedniego roku.
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	Obroty Wn konta 800 dotyczące kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych przeksięgowanych z konta 222. (kolumna 7 - Rb-27S).
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	saldo Wn konta 820 – nie występuje.
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji odniesienia na fundusz jednostki wartości dotacji udzielonych z budżetu, które uznano za wykorzystane ;ub rozliczone, księgowanej w korespondencji z kontem 810 oraz wartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji przeksięgowane z konta 810.
2.5. Aktualizacja środków trwałych	Obroty Wn konta 800 dotyczące „urzędowej” aktualizacji wyceny środków trwałych.
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji sprzedaży i nieodpłatnego przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto).

2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji przejścia pasywów od zlikwidowanych lub połączonych jednostek.
2.8.. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Obroty Ma konta 310 Materiały – nie występuje
2.9. Inne zmniejszenia	Obroty Wn konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych niż wymienionych w poz. 2.1 do 2.8. które zmniejszają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej.
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Pozycje I. + 1.-2. Wartość ma być zgodna z saldem Ma konta 800 na koniec roku
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Salda ma (+) lub Wn (-) konta 860 Wynik finansowy z roku sprawozdawczego, który będzie przeksięgowany na konto 800 w roku następnym
1. Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2. Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
3. Nadwyżka środków obrotowych	Saldo Wn konta 820 – nie występuje
IV. Fundusz	800 (+)(-) 860 poz. II +, - III

Tabela nr 6. Sporządzenie Informacji dodatkowej

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki <i>Nazwa firmy figurująca w statucie jednostki</i>
1.2.	siedzibę jednostki <i>Adres siedziby</i>
1.3.	adres jednostki <i>Adres siedziby</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Dane ze statutu – rodzaj przeważającej działalności</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>Rok kalendarzowy (01.01-31.12.....)</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <i>Sprawozdanie jednostkowe / sprawozdanie łączne</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>W zakresie wyceny aktywów i pasywów należy wykazać przede wszystkim informacje nt. zasad aktualizacji wyceny należności oraz stosowanych stawek amortyzacji (umorzenia) składników majątku trwałego, podanie reguł ustalania wartości odpisów aktualizujących i metod wyceny składników majątku obrotowego (wycena stanu rozchodu zapasów) oraz tworzenia rezerw (rozliczenia międzyokresowe bierne i czynne) oraz zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów</i>
5.	inne informacje <i>Dodatkowe informacje z polityki rachunkowości mające wpływ na zrozumienie danych zamieszczonych w sprawozdaniu tj. wzajemne rozliczenia między jednostkami, progi istotności</i>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia <i>Dane z analitycznej ewidencji księgowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń wg załączników (tabela nr 1 i 2)</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <i>Wartość rynkowa środków trwałych wg operatorów szacunkowych (o ile jednostka taką informację posiada np. z polisy ubezpieczeniowej)</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <i>Aktualizacja środków trwałych (ustawowa) oraz trwała utrata wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – kwota dokonanych w danym roku obrotowym (nie saldo) (tabela nr 3)</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście <i>grunty przejęte (otrzymane, nabyte) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego. Podajemy wartość gruntu (jeżeli wartość nie jest znana) lub wartość umowy wieczystego użytkowania, czyli wartość początkową, w jakiej grunty użytkowane wieczyście zostały zaewidencjonowane (w wartości początkowej na koncie 011) Należy także podać zbiorcze dane o przekazanych innym podmiotom gruntach w użytkowanie wieczyste w zakresie: wartości księgowej gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, wartość gruntów stanowiących podstawę do ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym, powierzchnia gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie. (tabela 4)</i>

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<i>szacunkowa wartość środków trwałych objętych na podstawie umowy dzierżawy i umów o podobnym charakterze (najem, użyczenie, leasing), do których jednostce nie przysługuje prawo amortyzacji (tabela 5). Jeśli nie występują - to piszemy: W jednostce nie występują środki trwale używane na podstawie umowy najmu</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Liczba i wartość papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów wg wartości księgowej. Papiery wartościowe wg wartości rynkowej (tabela 6)</i>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	<i>Dane zg z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - dane z ewidencji konta 290. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami. W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu aktualizacji, natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za rozwiązane podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły. (wg tabeli nr 7)</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>rezerwy na zobowiązania związane z działalnością operacyjną i działalnością finansową – (tabela nr 8) (Nie dotyczy JB/ ZB/ spółki (tak)) analityka konta 840</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>tylko kredyty długoterminowe i umowy długoterminowe, poz. D I bilansu, wg. grup wiekowych (tabela nr 9)</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<i>nie dotyczy JB i ZB (ew. spółki)</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>łącna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (np. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek) ze wskazaniem charakteru i formy - tylko j.s.t (zastaw) (tabela nr 10)</i>
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie dotyczy (ewent. Tabela nr 11)</i>
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	<i>Czynne i bierne rozliczenia okresowe kosztów: bierne strona Ma konta 640; czynne saldo Wn konta 640. Bierne (rezerwy na zobowiązania, naliczony podatek Vat, w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy), czynne - nakłady i wydatki, które odnosi się w ciężar kosztów w okresach sprawozdawczych, których dotyczą (opłacone z góry i dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych - czynsze, ubezpieczenia, prenumerata). (tabela nr 12)</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>tylko j.s.t - łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie, depozyty, wadia (tabela nr 13)</i>

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>wykazujemy koszty na świadczenia pracownicze zaewidencjonowane na koncie kosztów "405" tj. odprawy pośmiertne, ekwiwalenty za odzież, okulary itp.. (z § 302), wypłacone w formie pieniężnej (a także odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop)</i>
1.16.	inne informacje
	<i>Inne mające istotny wpływ na jasność i przejrzystość sprawozdania (dowolnie)</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>szczególnie zakłady budżetowe (dotyczy materiałów i wyrobów gotowych)(tabela nr 14)</i>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<i>dotyczy poz. A.II.2 bilansu - należy wykazać wartość odsetek i różnic kursowych, które zwiększyły koszt budowy środków trwałych oraz wartość kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego. (wg zadań) (tabela nr 15)</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Należy podać nadzwyczajne czy incydentalnie (sporadyczne, niepowtarzalne) wysokie pozycje przychodów i kosztów (najczęściej z konta 760 i 761) związane np. ze sprzedażą majątku czy kosztami remontu. (również dawne straty i zyski nadzwyczajne- spowodowane pożarem, powodzią, huraganem, gradem, uderzeniem pioruna itp.)</i>
2.4.	informację 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
	<i>Nie dot. jst</i>
2.5.	inne informacje
	<i>inne nie wykazane wyżej dane dotyczące zagadnień majątku obrotowego oraz przychodów i kosztów</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>inne nie wykazane wyżej dane dotyczące zagadnień majątku obrotowego oraz przychodów i kosztów</i>

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 7 Bilans skonsolidowany

Pozycja bilansu skonsolidowanego	Źródło danych	
	1	2
	Bilans z wykonania budżetu	Bilanse łączne jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, spółek
AKTYWA		
A. Aktywa trwałe	-	Kwota wykazana w poz. A.
A.I. Wartości niematerialne i prawne	-	Suma poz. A.I.
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe	-	Suma poz. A.II.
A.III.1.1 Grunty	-	Suma poz. A.II.1.1
A.III.1.2. Budynek, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	Suma poz. A.II.1.2.
A.III.1.2 Pozostałe środki trwałe	-	Suma poz. A.II.1.3; A.II.1.4; A.II.1.5.
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	Suma poz. A.II..2.
A.III.1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	-	Suma poz. A.II..3.
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	-	Suma poz. A.IV.
A.IV.1.1. Akcje i udziały	-	Suma poz. A.IV.1.1.
A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	-	Suma poz. A.IV.1.2.
A.IV.1.3. Inne	-	suma poz. A.IV.1.3.
A.V. Należności finansowe długoterminowe	Poz. aktywów II.1.2.	Suma poz A.III
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	Suma poz. A.V.
B. Aktywa obrotowe	I + II minus II.1.2.	Suma poz. B aktywów
B.I Zapasy	-	Suma poz. B.I.
B.II. Należności i roszczenia	Poz. aktywów II.2.+II.3.	Suma poz. B.II
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe	Poz. aktywów –II.1.1.	-
B.IV. Środki pieniężne	Pozycja sktywów I.	Suma poz. B.III.1 do B.III.4
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	-	Suma poz. B.III.5 do B.III.7
C. Rozliczenia międzyokresowe	Poz. aktywów III	Suma poz. B.IV.
SUMA AKTYWÓW A+B+C	Suma bilansowa bilansu z wykonania budżetu	Suma sum bilansowych aktywów sprawozdań łącznych
PASYWA		
A. Fundusz	Poz. pasywów II.	Suma poz. A.
A.I. Fundusze jednostek	-	Suma poz. A.I.
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+/-)	Poz. pasywów II.5.	-
A.III. Wynik budżetu (+,-)	Poz. II.1	-
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	-	Suma poz. A.II.
A.IV.1.1. Zyska netto	-	Suma poz. A.II.1.
A.IV.1.2 Strata netto (-)	-	Suma poz. A.II.2
A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	-	Suma poz. A.V.1.1 I A.V.1.2
A.V.1.1 Zysk netto	-	A.V.1.1
A.V.1.2. Strata netto (-)	-	A.V.1.2
A.VI. Kapitały mniejszości	-	-
A.VII. Pozostałe pozycje	Suma poz. II.2 , II.3 I II.4.	Suma poz. A.III., A.IV.
B. Zobowiązania długoterminowe	Poz. I.1.2.	-
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	Poz. I.1.2.	-
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Część I.1.3	D.I.
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	Poz. I. minus I.1.2.	-
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	Poz. I.1.1.	-

C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Poz. I.2. i część poz. I.3.	Suma poz. D.II – D.II.8
C.III. Rezerwy na zobowiązania	-	D.III.
C.IV. Fundusze specjalne	-	D.II.8
D. Rozliczenia międzyokresowe	poz. III.	D.IV.
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
SUMA PASYWÓW A+B+C+D+E	Suma bilansowa bilansu z wykonania budżetu	Suma sum bilansowych pasywów sprawozdań łącznych

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu

1. Jednostką dominującą jest Miasto Łomża.
2. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
3. Grupą kapitałową jest Miasto Łomża jako jednostka samorządu terytorialnego, czyli jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.
4. Jednostkami zależnymi są jednostki nadzorowane przez jednostkę dominującą, czyli są to jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, samorządowe instytucje kultury, jednoosobowe spółki gmin oraz spółki w których miasto posiada co najmniej 51 % udziałów.
5. Konsolidacja oznacza łączenie bilanu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (jednostki dominującej) z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt, z łącznymi bilansami jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury (jednostek zależnych. Zawiera też dane jednostek posiadających osobowość prawną, w których jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały (spółki miejskie).
6. Miasto sporządza bilans skonsolidowany grupy kapitałowej zestawiony w taki sposób jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę. Bilanse jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej łączy się poprzez dodanie poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek. Z bilansów jednostkowych poszczególne pozycje aktywów i pasywów – w kolumnie stan na początek i na koniec roku – należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu, który stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla Stan wykazany na początek roku powinien być zgodny ze stanem na koniec roku wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.
7. W celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych należy dokonać korekty i wyłączeń, szczególnie w zakresie rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów, stosując zasady rozdziału 6 ustawy o rachunkowości. Dokonując korekt i wyłączeń należy zwrócić uwagę na wzajemne powiązania jednostek budżetowych z pozostałymi jednostkami.
8. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek podporządkowanych oraz dokonaniu wyłączeń i korekt.
9. Dyrektorzy i Kierownicy jednostek podporządkowanych zobowiązani są do przeprowadzenia na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym i obowiązkiem dokonywania wzajemnych rozliczeń, uzgodnienia ich wartości z tymi jednostkami oraz sporządzenia wykazu sald i rozliczeń wraz z analityczną specyfikacją.
10. Dyrektorzy i Kierownicy jednostek sporządzają wykazy sald rozliczeń, które uwzględniają wzajemne rozliczenia odrębnie z jednostkami budżetowymi i odrębnie z budżetem Miasta, instytucjami kultury oraz spółkami objętymi konsolidacją. Po zakończeniu roku obrachunkowego należy przedłożyć wykazy sald rozliczeń (wraz z analityczną specyfikacją):
 - oświatowe jednostki budżetowe - do Wydziału Oświaty w terminie do 31 marca,
 - pozostałe jednostki budżetowe i zakłady budżetowe – do Kierownika Oddziału Budżetu,
 - instytucje kultury, spółki – Skarbnikowi.
11. Wydział Oświaty weryfikuje otrzymane informacje i przekazuje zbiorcze materiały do Kierownika Oddziału Budżetu.
12. Dyrektorzy jednostek podporządkowanych zobowiązani są do udzielania wszelkich informacji i wyjaśnień niezbędnych do prawidłowego sporządzenia skonsolidowanego bilansu.
13. Można nie dokonywać wyłączeń, o których mowa w art. 60 ust. 6 ustawy o rachunkowości, jeżeli nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1.
14. Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem:
 - 1) Urząd Miejski w Łomży
 - a) Oświata
 - 2) Bursa Szkolna Nr 1
 - 3) Bursa Szkolna Nr 2

- 4) Bursa Szkolna Nr 3
- 5) Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Łomży
- 6) Łomżyńskie Centrum Rozwoju Edukacji
- 7) Miejski Żłobek Nr 1 w Łomży
- 8) Miejski Żłobek Nr 2 w Łomży
- 9) Publiczne Przedszkole Nr 1
- 10) Publiczne Przedszkole Nr 2
- 11) Publiczne Przedszkole Nr 4
- 12) Publiczne Przedszkole Nr 5
- 13) Publiczne Przedszkole Nr 8
- 14) Publiczne Przedszkole Nr 9
- 15) Publiczne Przedszkole Nr 10
- 16) Publiczne Przedszkole Nr 14
- 17) Publiczne Przedszkole Nr 15
- 18) Szkoła Podstawowa Nr 1
- 19) Szkoła Podstawowa Nr 2
- 20) Szkoła Podstawowa Nr 4
- 21) Szkoła Podstawowa Nr 5
- 22) Szkoła Podstawowa Nr 7
- 23) Szkoła Podstawowa Nr 9
- 24) Szkoła Podstawowa Nr 10
- 25) I Liceum Ogólnokształcące
- 26) II Liceum Ogólnokształcące
- 27) III Liceum Ogólnokształcące
- 28) Zespół Szkół Specjalnych
- 29) Zespół Szkół Ekonomicznych i Ogólnokształcących Nr 6
- 30) Zespół Szkół Mechanicznych i Ogólnokształcących Nr 5
- 31) Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących Nr 4
- 32) Zespół Szkół Weterynaryjnych i Ogólnokształcących Nr 7
- b) Pomoc społeczna
- 33) Centrum Pieczy Zastępczej
- 34) Dom Pomocy Społecznej
- 35) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
- 36) Ośrodek Interwencji Kryzysowej
- 37) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza
- 38) Środowiskowy Dom Samopomocy
- c) Kultura i sport
- 39) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
- d) Zakłady budżetowe
- 40) Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
- 41) Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji ZB (przekształcenie z dniem 28.02.2020r.w spółkę)
- 42) Centrum Integracji Społecznej
- e) Jednostki powiązane
- 43) Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
- 44) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Grodzkiego w Łomży

- f) Samorządowe instytucje kultury:
- 45) Filharmonia Kameralna im. Witolda Lutosławskiego
- 46) Muzeum Północno – Mazowieckie
- 47) Miejska Biblioteka Publiczna
- 48) Teatr Lalki i Aktora
- 49) Miejski Dom Kultury – Dom Środowisk Twórczych

g) Spółki miejskie:

- 50) Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.
- 51) Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
- 52) Park Przemysłowy Łomża Sp. z o.o.
- 53) Zakład Gospodarowania Odpadami Sp. z o.o.
- 54) Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Sp. z o. o. (od 28.02.2020r.)
- 15. Skonsolidowany bilans Miasta jako jednostki samorządu terytorialnego jest sporządzany w złotych i groszach, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku objętym okresem sprawozdawczym, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
- 16. Bilans podpisuje Prezydent Miasta i Skarbnik Miasta.