

ZARZĄDZENIE NR 72/20
PREZYDENTA MIASTA ŁOMŻA
z dnia 13 marca 2020 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża.

Na podstawie art. 40 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.1)) oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (T.j. Dz.U. z 2020 poz. 342.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się jednolite zasady dotyczące księgowości wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta Łomża, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Kierownikowi Oddziału Budżetu, oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2019 rok.

Prezydenta Miasta

Mariusz Chrzanowski

RADCA PRAWNY

Mieczysław Jagielak

SKARBNIK MIASTA
mgr Ewelina Parzych

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Łomża

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. (t.j.Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)
2. rozporządzeniu - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017 poz. 1911).
3. ustawie o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z póź. zm.)
4. jednostkach - rozumie się przez to wszystkie jednostki i zakłady budżetowe Miasta Łomża.

§ 2. Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek i zakładów budżetowych Miasta Łomża sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3.1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.

2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:

- a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
- b) 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,
- c) dokonać odpisów aktualizujących wartość należności w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości i w sposób ustalony Zarządzeniem Nr 46/17 Prezydenta Miasta Łomży z dnia 21 lutego 2017 roku w sprawie określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Miasta Łomży przy czym rezygnujemy z odpisów aktualizujących wartość, środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne.
- d) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej, tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów i pasywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości oraz przyjętych metod zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej instrukcji.

3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem składa się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego, w Wydziale Skarbu i Budżetu Urzędu Miejskiego w Łomży z tym, że jednostki oświatowe swoje sprawozdania składają do Wydziału Edukacji.
 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. Należy sporządzić odrębną informację na temat sposobu przekształcenia.
 7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
 8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
 9. Sprawozdanie finansowe powinno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych, podpisane przez głównego księgowego (księgowego) oraz kierownika (dyrektora) jednostki.
- § 4. 1. Bilans jednostki budżetowej powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald niektórych kont analitycznych.
2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
3. Bilans należy sporządzać wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – Załącznik nr 5 do rozporządzenia (T.j. Dz.U. z 2020 poz. 342).
- § 5. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

Pozycja bilansu		Salda kont księgowych
Aktywa		
A.	AKTYWA TRWAŁE	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 minus umorzenie 071 i 072 (odpowiednia analityka)
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od A.II.1 do A.II.3
1.	Środki trwałe	Suma pozycji A.II. 1.1 – A. II.1.5
1.1	Grunty	Ujęte w grupie „0” KST (analityka konta 011)

1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Konto 011 (a) Środki trwałe (grunty)
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Grupa 1 i 2 środków trwałych (per saldo konto 011 minus 071)
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	Grupa 3 - 6 środków trwałych (per saldo konto 011 minus 071)
1.4	Środki transportu	Grupa 7 środków trwałych (per saldo konto 011 minus 071)
1.5	Inne środki trwałe	Grupa 8 środków trwałych (per saldo konto 011 minus 071) oraz saldo konta 016 „Dobra kultury”
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Saldo konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Saldo Wn konta 201 lub 240 (analityka zaliczki). Per saldo pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (konto 290).
III.	Należności długoterminowe	Konto 226 Długoterminowe należności budżetowe (saldo Wn) 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 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (konto 290)
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	030 Długoterminowe aktywa finansowe - 073
1.	Akcje i udziały	030 Długoterminowe aktywa finansowe - 073 Odpisy aktualizujące (saldo konta 073)
2.	Inne papiery wartościowe	030 Długoterminowe aktywa finansowe - 073
Pozycja bilansu		Salda kont księgowych
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	030 Długoterminowe aktywa finansowe - 073
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 015 Wartość mienia zlikwidowanych jednostek
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I + II + III + IV)
I.	Zapasy	Suma pozycji od B.I.1 do B.I.4
1.	Materiały	Saldo Wn konta 310, konta 300 (dostawy w drodze) oraz konta 340 (odchylenia od cen ewidencyjnych) oraz ew. konta 640 (koszty zakupu przypadające na zapas, w przypadku wyceny materiałów w cenach nabycia.
2.	Półprodukty i produkty w toku	Saldo Wn konta 500 (koszty działalności podstawowej), konto 530 (koszty działalności pomocniczej) i konto 600 (produkty gotowe, półfabrykaty)
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 na podstawie inwentaryzacji na koniec roku skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych (konto 620)

4.	Towary	Towary w cenie nabycia -saldo konta 330, konta 300 oraz ew. konta 640 - skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych (konto 340), jeżeli towary wycenia się w cenach ewidencyjnych.
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od B.II.1.- B.II.5.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Należności bez skierowanych na drogę sądową, Saldo konta-201 pomniejszone o ew. odpisy (konto 290)
2.	Należności od budżetów	225 Rozrachunki z budżetami (saldo Wn)
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (saldo Wn)
4.	Pozostałe należności	Pozostałe należności nie ujęte w innych pozycjach, pomniejszone o ew. odpisy aktualizujące (konto 290).
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Wn kont 222 i 223
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od B.III.1 – B.III.7
1	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101.
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Saldo Wn Kont 130, 131, 132, 135 i 139 (oraz innych zgodnie z ZPK)
3	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 135 w zakresie środków państwowego funduszu celowego
4	Inne środki pieniężne	140 Krótkoterminowe papiery wartościowe (papiery wartościowe wymagalne w ciągu 3 miesięcy od daty wystawienia, czeki obce) oraz 141 Środki pieniężne w drodze
5	Akcje lub udziały	Część salda konta 140 (krótkoterminowe papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży w najbliższym roku, np. akcje lub udziały w spółkach)
Pozycja bilansu		Salda kont księgowych
6	Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 (papiery wartościowe o dacie wykupu krótszej niż 12 m-cy)
7	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Część salda konta 140 (weksle, czeki płatne w terminie powyżej 3 m-cy od daty wystawienia)
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640, za wyjątkiem kosztów zakupu.
Pasywa		
Pozycja bilansu		Salda kont księgowych
A.	FUNDUSZ	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Fundusz jednostki	Saldo konta 800.

II.	Wynik finansowy netto	860 Wynik finansowy. Kwota powinna być zgodna z pozycją „Wynik finansowy netto” w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam okres sprawozdawczy.
1.	Zysk netto (+)	860 Wynik finansowy = Zysk (saldo Ma)
2.	Strata netto (-)	860 Wynik finansowy = Strata (saldo Wn)
III.	Odpisy z wyniku finansowego (Nadwyżka środków obrotowych) (-)	820 Rozliczenie wyniku finansowego (saldo Wn) w zakresie przekazanych oraz naliczonych nadwyżek środków obrotowych przez samorządowy zakład budżetowy w ciągu roku sprawozdawczego
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
B.	Fundusze placówek	
C.	Państwowe fundusze celowe	Saldo konta 853 Fundusze celowe
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma pozycji D.I + D.II + D.III + DIV
I.	Zobowiązania długoterminowe	Część sald Ma kont zespołu 2 (poza kontem 201) z podziału sald wg kryterium terminu wymagalności ponad 1 rok od dnia bilansowego
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Części sald Ma kont zespołu 2 z podziału wg kryterium terminu wymagalności do 1 roku od dnia bilansowego
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 oraz saldo Ma konta 300 (dostawy niefakturowane)
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225 Rozrachunki z budżetami
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
5.	Pozostałe zobowiązania	Saldo Ma pozostałych kont m.in. kont 221, 234, 240. Część sald Ma innych kont zespołu 2 nieujętych w innych pozycjach
Pozycja bilansu		Salda kont księgowych
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 Pozostałe rozrachunki
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 (nie przekazane do budżetu dochody z roku poprzedniego - brak okresu przejściowego), saldo Ma konta 223
8.	Fundusze specjalne	Suma pozycji 8.1 i 8.2
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
8.2.	Inne fundusze	Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia, np. fundusz nagród

III.	Rezerwy na zobowiązania	Saldo konta 840 oraz część salda Ma konta 640 (rozliczenie m/o kosztów).
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Część salda konta 840 (przychody p/o) w zakresie pobranych należności za świadczenia, które będą wykonane w następnym/ch roku/latach

§ 6. 1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – Załącznik nr 10 do rozporządzenia (T.j. Dz.U. z 2020 poz. 342)..

2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.

3. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

§ 7. Jednostki budżetowe w rachunku zysków i strat powinny wykazywać poszczególne pozycje zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Objaśnienie
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	Suma pozycji od A.I do A.V
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Saldo Ma konta „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” (np. sprzedaż usług)
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	Koszt obrotów wewnętrznych -wartość produktów wytwarzanych w jednostce i zwiększających niektóre aktywa
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Saldo Ma konta 730 + Saldo Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodom ze sprzedaży materiałów – dotyczy zakładów budżetowych
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Pozycja ta nie występuje w jednostkach budżetowych.
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Przychody ujęte na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” dotyczące należności publicznoprawnych, m.in. § 031,;032;033;034;035;036; 037, 041; 042, 043, 047,048;049; 050,053;055;065;066; 067; 069. ;080;083;094;061
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I do B.X
I.	Amortyzacja	Koszty amortyzacji podstawowych ŚT oraz WNiP o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. (konto 011 i 020) – zapis Wn 400 i Ma 071.

II.	Zużycie materiałów i energii	<p>Ujmowane na koncie 401 koszty dot. m.in. paragrafów:</p> <p>421 Zakup materiałów i wyposażenia 422 Zakup środków żywności 423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych, 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, 425 Zakup sprzętu i uzbrojenia 426 Zakup energii</p> <p>Dodatkowo odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych nadwyżek oraz otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>
III.	Usługi obce	<p>Ujmowane na koncie 402 koszty dot. m. in. paragrafów:</p> <p>427 Zakup usług remontowych 428 Zakup usług zdrowotnych (ale tylko w części nie dotyczącej pracowników, np. zawodników sekcji sportowej), 430 Zakup usług pozostałych, 433 Zakup usług przez jst od innych jst 434 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, i opinii 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe</p>
IV.	Podatki i opłaty	<p>Ujmowane na koncie 403 koszty dot. m.in. . paragrafów:</p> <p>414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 443 Różne opłaty i składki – z wyjątkiem ubezpieczeń 448 Podatek od nieruchomości 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst 451 Opłaty na rzecz budżetu państwa 452 Opłaty na rzecz budżetów jst 453 Podatek od towarów i usług (VAT)</p>
V.	Wynagrodzenia	<p>Ujmowane na koncie 404 koszty dot. m.in. paragrafów:</p> <p>401 Wynagrodzenia osobowe pracowników 402-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne 417 - Wynagrodzenia bezosobowe (także dotyczące osób niebędących pracownikami)</p>

VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (Koszty, które powstają z tytułu zatrudnienia pracowników lub innych osób na podstawie umowy zlecenie lub o dzieło.)	Ujmowane na koncie 405 koszty dot. m.in. paragrafów: 302-Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (m.in. odprawy pośmiertne), 411- Składki na ubezpieczenia społeczne 412 - Składki na Fundusz Pracy 413 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne 428- Zakup usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników), 403 Dofinansowanie do studiów nauczycieli 444 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 470 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, 478 – Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Koszty ewidencjonowane na koncie 409 i nie ujęte w innych pozycjach (od B.II do B.VI.), m.in : 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 419 Nagrody konkursowe m.in.dla uczniów 422 Zakup środków żywności – w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy 441 Podróże służbowe krajowe 442 Podróże służbowe zagraniczne 443 Różne opłaty i składki – w zakresie ubezpieczeń majątkowych i składek na rzecz różnych organizacji 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dotyczące emerytów.
VIII.	Wartość sprzedanych towarów, materiałów	Koszty z konta 730 oraz Wn 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami.
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Ujmowane na koncie 410 koszty dot. m.in. paragrafów: 304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń 305 Zasądzone renty 311 Świadczenia społeczne 324 Stypendia dla uczniów 326 Inne formy pomocy dla uczniów 412 Składki na Fundusz Pracy 413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne (w części dot. świadczeń wypłacanych podopiecznym) 429 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
X.	Pozostałe obciążenia	Ujmowane na koncie 411 koszty dot. m.in. paragrafów 285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego 454 Składki do organizacji międzynarodowych

C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej	(poz. A - poz. B)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji od D.I. do D.III.
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Zgodnie z ustaleniami JST
II.	Dotacje	Nie dotyczy
III.	Inne przychody operacyjne	Przychody z konta 760 (bez kwot wykazanych w pozycji A.VI), m.in. przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności (zapis Wn 290 i Ma 760), np. otrzymanie nieodpłatnie w drodze darowizny aktywów obrotowych.
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II
I.	Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Środki gromadzone na rachunku wydzielonym jednostek oświatowych przeznaczonych lub zarezerwowanych na finansowanie inwestycji (odzwierciedlenie specyficznych księgowañ)
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Pozostałe koszty (zgodnie z definicją z art. 3 ust. 1 pkt 32 uor) ujęte na koncie 761, np. koszty postępowania egzekucyjnego oraz koszty odpisów aktualizujących, ujęte na koncie 761 i nie wykazane w innych pozycjach. m.in.: 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(poz. C + poz. D - poz. E)
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji od G.I do G.III.
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Przychody ujęte na koncie 750 (lub na koncie 720 w części nie wykazanej w poz. A.VI. i zaliczone - na podstawie uor do grupy przychodów dotyczących działalności finansowej)
II.	Odsetki	
III.	Inne	
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I do H.II
I.	Odsetki	Naliczone i/lub opłacone odsetki zwłoki zaewidencjonowane na koncie 751, za wyjątkiem odsetek dot. inwestycji w okresie realizacji (zapis Wn 080 i Ma konto zespołu 2 lub wydatków (130 lub 131) oraz dotyczących podatków lokalnych (odrębne zasady ewidencji wszelkich tytułów należności podatkowych w korespondencji z kontem 720)

II.	Inne	Koszty ujęte na koncie 751 m.in. ujemne różnice kursowe (nie dotyczące inwestycji), odpisy aktualizujące należności odsetkowe (jeśli przychody z tytułu odsetek - zgodnie z ustaleniami JST - zostały zaliczone do przychodów finansowych i wykazane w poz. G.II)
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	(poz. F + poz. G - poz. H)
J.	Podatek dochodowy	Nie występuje w jednostkach budżetowych. Dotyczy zakładów budżetowych
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	Zgodnie z przyjętymi przez JST zasadami. Saldo konta 820 stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ufp, odprowadzanych na dochody budżetu JST w następnym roku
L.	Zysk (strata) netto	(poz. I - poz. J - poz. K)

3§ 8. 1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – Załącznik nr 11 do rozporządzenia (T.j. Dz.U. z 2020 poz. 342).

2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.

3. Dane wykazywane w zestawieniu zmian funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji		Objaśnienie
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo początkowe konta 800 = Bilans Pasywa pozycja A.I na początek roku
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma (zwiększeń) pozycji od 1.1. do 1.10.
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860 (saldo Ma przeksięgowywane na konto 800 = bilans pasywa pozycja A.II.1.1 stan na początek roku
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Pozycje wypełniają tylko jednostki budżetowe (księgowania na koncie 800 subkonto fundusz w majątku obrotowym w korespondencji z kontem 223 . Kwota zrealizowanych wydatków = suma wydatków wykonanych (kol.6) wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków (jeśli nie są wykazywane w pozycji „1.10. Inne zwiększenia”.
1.3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Pozycje wypełniają wyłącznie państwowe jednostki budżetowe sporządzające sprawozdanie Rb-28UE

1.4.	Środki na inwestycje	<p>W jednostkach budżetowych suma:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatków budżetowych, z których sfinansowano inwestycje (zapisy Wn 810 subkonto środki budżetowe na inwestycje i Ma 800 subkonto fundusz w majątku trwałym równoległe do ewidencji wykonanych wydatków majątkowych -co najmniej suma §§ 605 i 606 wykazanych w Rb-28S) - wydatków inwestycyjnych finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonych rachunkach (zapisy Wn 740 subkonto środki na inwestycje i Ma 800 subkonto fundusz w majątku trwałym - suma §§ 605 i 606 wykazanych w Rb-34S), która powinna być zgodna z kwotą pozostałych kosztów operacyjnych z tego tytułu w rachunku zysków i strat (poz. E.I.), (tylko w przypadku gdy jednostka posiada takie rachunki!!!) - oraz środki z innych źródeł (np. od innego podmiotu - współinwestora) przeznaczone na inwestycje, gdy efekt inwestycyjny pozostaje w jednostce budżetowej realizującej inwestycje (zapis Wn 240 i Ma 800 subkonto fundusz w majątku trwałym równoległy do zapisu dotyczącego rozliczenia kosztów inwestycji : np. na podstawie OT zapis Wn 011 i Ma 080).
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Należy wypełnić wówczas gdy wystąpi „urzędowa” aktualizacja wyceny środków trwałych (ostatnia była w 1995r.) lub zarządzona przez organy JST na zasadach przez nie określonych.
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Zwiększenia funduszu jednostek (subkonto fundusz w majątku trwałym) w związku z nieodpłatnym otrzymaniem ŚT lub ŚT w budowie (inwestycji) albo WNiP o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł (Wn 020, Ma 800) na podstawie decyzji administracyjnej - zapisy Wn 011 lub 080 i Ma 800.
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Np. przejęte należności, które należy ewidencjonować na kontach zespołu „2” w korespondencji z kontem 800 subkonto fundusz w majątku obrotowym na podstawie stosownych dokumentów (protokołów - zestawień przejmowanych nieprzedawnionych należności i oryginałów dokumentów źródłowych (kopie tych dokumentów pozostają w archiwowanych dokumentach jednostki likwidowanej) np. zapis Wn konta zespołu 2 dla należności i Ma fundusz jednostki w majątku obrotowym.
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Przyjęcie środków obrotowych powinno być ewidencjonowane jako przyjęcie do magazynu (Wn 310 Materiały) lub Wn 330 Towary w Zakładach Budżetowych
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja dotyczyła gospodarstw pomocniczych - była to równowartość zysku przeznaczonego na zwiększenie własnego funduszu obrotowego (część księgowania Wn 820 i Ma 800 subkonto fundusz w majątku obrotowym) księgowania dokonywane pod datą 31 grudnia danego roku.

1.10.	Inne zwiększenia	Inne - niż wymienione wyżej - tytuły zwiększeń funduszu jednostki ustalone na podstawie zapisów na stronie Ma konta 800 (na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej wg przyczyn zwiększeń funduszu)- zwiększenia nieujęte w poz. 1.1. do 1.9. np. z tyt. nadwyżek inwentaryzacyjnych umarzanych w czasie ŚT, WNiP, inwestycji i dóbr kultury. <u>Tytuły tych zwiększeń należy wyspecyfikować w informacji uzupełniającej.</u>
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	Suma poz. od 2.1. do 2.9.
2.1.	Strata za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860 (saldo Wn przebiegowywane na konto 800 = bilans pasywa pozycja A.II. 1.2. stan na początek roku
Nazwa pozycji		Objaśnienie
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Pozycję wypełniają tylko jednostki budżetowe (księgowania na koncie 800 w korespondencji z kontem 222 oraz kontem 720 w zakresie dochodów wpływających bezpośrednio do budżetu. Kwota zrealizowanych dochodów = kwota dochodów wykonanych (kol. 7) w sprawozdaniu Rb-27S
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	W jednostkach budżetowych gromadzących dochody na wydzielonych rachunkach - pozycja wystąpi wówczas, gdy pod datą końca roku zaksięgowana zostanie równowartość niewykorzystanych środków pieniężnych podlegających odprowadzeniu na rachunek budżetu JST w roku następnym do 5 stycznia (art. 223 ufp). Uwaga! Pozycja ta dotyczy tylko w przypadku gdy jednostka budżetowa posiada rachunki dochodów własnych
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	W jednostkach budżetowych suma: - przebiegowanych z konta 810 dotacji udzielonych z budżetu JST uznanych za wykorzystane lub rozliczone na podstawie dokumentów „merytorycznych” (zapis Wn 800 i Ma 810 subkonta dotacje budżetowe); - środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji (zapis dokonany pod datą końca roku Wn 800 subkonto fundusz majątek obrotowy i Ma 810 subkonto środki budżetowe na inwestycje);
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Należy wypełnić wówczas gdy wystąpi „urzędowa” aktualizacja wyceny Środków trwałych (ostatnia była w 1995 r.)
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość netto ŚT, dotychczasowych kosztów ŚT w budowie (inwestycji rozpoczętych lub WNiP o cenie jednostkowej powyżej 10.000 zł, dzieł sztuki sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych (zapisy Wn 800 Fundusz w majątku trwałym i Wn 071 oraz Ma 011 lub 080, 016 albo 020).

2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Np. przejęte zobowiązania, które należy ewidencjonować na kontach zespołu „2” w korespondencji z kontem 800 subkonto fundusz w majątku obrotowym na podstawie stosownych dokumentów (protokołów - zestawień przejmowanych nieprzedawnionych zobowiązań i oryginałów dokumentów źródłowych (kopie tych dokumentów pozostają w archiwizowanych dokumentach jednostki likwidowanej); zapis Wn 800 Fundusz jednostki majątek obrotowy i Ma konta pasywów np. zobowiązania na kontach zespołu 2
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Przekazanie środków obrotowych powinno być ewidencjonowane jako wydanie rzeczy z centralnego magazynu (Ma 310 Materiały) i zmniejszenie z tego tytułu funduszu jednostki (Wn konto 800 fundusz jednostki w majątku obrotowym). Natomiast jednostka otrzymująca środki obrotowe wykazuje zwiększenie zapasu materiałów (Wn 310) lub kosztów (Wn 400) oraz zwiększenie funduszu (poz. II.9).
2.9.	Inne zmniejszenia	Tytuły ustalone na podstawie księgowania na stronie Wn konta 800 (na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej wg przyczyn zmniejszeń funduszu). Zmniejszenia funduszu nie ujęte w innych pozycjach. np. z tytułu: - rozliczenia kosztów inwestycji (wyksięgowanie umorzenia „pierwszego wyposażenia” z inwestycji zapis Wn 800 i Ma 072), - niezawinionych niedoborów ŚT, WNiP, inwestycji i dóbr kultury (Wn 800 i Ma 240), - wyksięgowania wartości netto wycofanych z użycia (likwidowanych) ŚT, WNiP oraz koszty zaniechanych inwestycji (Wn 800 i Ma 080). <u>Tytuły należy opisać w informacji uzupełniającej !</u>
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Saldo końcowe konta 800 = bilans pozycja A.I pasywa na koniec roku. Kwota obliczona wg wzoru (poz. I + poz. 1 - poz. 2)
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Saldo końcowe konta 860 = kwota wyniku finansowego wykazanego w pasywach bilansu w poz. A.II Wynik finansowy netto na koniec roku = zysk (strata) netto w poz. L w RZiS.
1.	zysk netto	Saldo Ma konta 860. Kwota zgodna z bilansem - pasywa pozycja A.II. 1.1. stan na koniec roku.
2.	strata netto	Saldo Wn konta 860 Kwota zgodna z bilansem - pasywa pozycja A.II. 1.2. stan na koniec roku.
3.	Nadwyżka środków obrotowych	W samorządowych zakładach budżetowych pozycja ta jest równa wartości salda Wn konta 820”Rozliczenie wyniku finansowego”. W zakresie nadwyżki przekazanych oraz naliczonych nadwyżek środków obrotowych, które zakłady budżetowe zobligowane są odprowadzić do budżetu. Saldo konta 820 (nadwyżki środków obrotowych) za dany rok księgowane pod datą 31 grudnia. Kwota zgodna z

		pozycją A. III pasywów bilansu na koniec roku. Uwaga! Pozycja ta będzie dotyczyła również jednostek budżetowych ale tylko w przypadku gdy jednostka budżetowa posiada rachunki dochodów własnych.
IV.	Fundusz (II+,-III)	Fundusz obliczony według podanego wzoru. Fundusz jednostki (saldo konta 800) po uwzględnieniu kwot podlegających przeksięgowaniu w roku następnym (tj. salda konta 860 i 820) pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

§ 9. Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączenia do bilansu informacji dodatkowej wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – Załącznik nr 12 do rozporządzenia (T.j. Dz.U. z 2020 poz. 342), z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
1.2.	Siedzibę jednostki
1.3.	Adres jednostki
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego wynika z § 23 ust.1 rozp MRiF z 13.09.2017 r. tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Podaje się informację, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe, w przypadku pozytywnej odpowiedzi wskazać należy jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym. W sytuacji gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych, pod tym punktem zwyczajowo będzie wpisywane "Nie dotyczy".</i>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Przedstawia się przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji). W zakresie wyceny aktywów i pasywów podać informację na temat zasad aktualizacji wyceny należności, czyli zależności wysokości odpisu aktualizującego od długości okresu zalegania z zapłatą należności oraz stosowanych stawek amortyzacji (umorzenia) składników majątku trwałego. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości są stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz sporządzaniu i prezentacji sprawozdania finansowego przez jednostkę. Powinny one zapewnić, że prezentowane w sprawozdaniu finansowym informacje są wiarygodne (w tym kompletne i bezstronne), przydatne oraz zrozumiałe, przez co przekazują rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.</i>

5.	Inne informacje
	<i>Zgodnie z ogólnymi zasadami należy podać informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowane sprawozdanie. Może być to np. informacja, że sprawozdanie obejmuje majątek przejęty w wyniku likwidacji innej jednostki, a jeszcze nieprzekazany nowemu podmiotowi.</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>Wartości wykazane w tabelach- odrębnie dla środków trwałych i wartości niematerialnych - powinny odzwierciedlać stan wynikający z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych. Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I i A.II) według stanu na początek i na koniec okresu. W tabeli zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących środki trwałe oraz odpowiednie konta obrazujące ich umorzenie. Informacje należy przedstawić w kolejności i ze szczegółowością Bilansu. Pod tabelą umieścić dodatkowe wyjaśnienia.</i>
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Jednostka może takie informacje posiadać w odniesieniu tylko do niektórych środków trwałych. Można podać informacje fragmentaryczne nie obejmujące całego majątku. Informacja przedstawiona winna umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych, w tym dóbr kultury. Środki trwałe wycenia się wg ceny nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art.28 ust.1 pkt 1 uor). Biorąc pod uwagę sposób wyceny oraz fakt, że ostatnia aktualizacja ich wartości była dokonana na 1 stycznia 1995 r. ich wartość rynkowa może w istotny sposób odbiegać od ich wartości rynkowej. Zaprezentowanie wartości rynkowej niektórych składników majątkowych, w tym dóbr kultury, ujawni różnice pomiędzy ich wartością rynkową a wartością księgową. Oczywiście wartość rynkowa jest ujawniana tylko wówczas gdy jednostka dysponuje takimi danymi. Najczęściej jednostka dysponuje wiedzą cząstkową dotyczącą wybranych środków trwałych, a zatem, ujawniając te informacje, trzeba ten fakt zaznaczyć.</i>
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Wypełnić tabelę z powyższego zakresu</i>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Jednostka prezentuje wartość gruntów przejętych (otrzymane, nabyte) przez jednostkę w wieczyste użytkowanie i pozostającą w jej posiadaniu na koniec okresu sprawozdawczego. W świetle art.3 ust.1 pkt 15 uor nieruchomości gruntowe oddane w użytkowanie wieczyste przez JST innym podmiotom powinny być ujęte w księgach rachunkowych urzędu obsługującego JST. Natomiast ustanowione na rzecz innych podmiotów prawo wieczystego użytkowania gruntu powinno zostać wprowadzone do ewidencji środków trwałych tych podmiotów, z jednoczesnym ujęciem wartości gruntu na koncie pozabilansowym oraz wykazanie danych dotyczących wartości i powierzchni gruntu w informacji dodatkowej tego podmiotu.</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>Jednostka może przedstawić szacunki tych składników majątkowych, gdyż w ewidencji bilansowej nie wykazuje się środków trwałych objętych na podstawie umów dzierżawy i umów o podobnym charakterze, do których jednostce nie przysługuje prawo do amortyzacji. Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych. Rozp MRiF nie podaje, w jakiej wartości należy wykazać przedmiotowe środki trwałe. Zwykle wartość takiego środka trwałego podawana jest w umowach najmu, dzierżawy, leasingu i innych podobnych. Można podać wartość określoną w tych umowach przez właściciela albo w przypadku braku takich danych - oszacować ich wartość na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.</i>
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów

	wartościowych
	<i>Jednostka przedstawia informację wynikającą z ewidencji analitycznej konta 030 " Długoterminowe aktywa finansowe". Należy wskazać wartość oraz liczbę posiadanych papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje. Jeśli te papiery wartościowe przysznają dodatkowe prawa dla jednostki, to należy je wskazać.</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>Prezentowane dane przez jednostkę wynikają głównie z ewidencji analitycznej do konta 290 " Odpisy aktualizujące wartość należności". Zgodnie z § 10 rozp MRiF z 13.09.2017 wartość należności aktualizuje się zgodnie z przepisami o rachunkowości. Z art. 35b uor wynika, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zwiększa się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako wykorzystane. Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności następuje w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego przez zwiększenie o kwotę rozwiązanych odpisów wartości należności oraz pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących-albo odpisy podwyższające wartość należności, np. w przypadku zaszędzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art 35b ust.1 pkt4 uor).</i>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Jednostka prezentuje dane wynikające z analityki konta 840. Na podstawie § 14 rozp MRiF z 13.09.2017 r. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń m/o kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w uor (np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań).</i>
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym, od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
	<i>Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług(art..3 ust.1 pkt 22 uor).</i>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.
	<i>Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostka, o ile spełnia warunki określone w art.3 ust.6 uor, może dokonywać kwalifikacji umów leasingu według przepisów podatkowych lub w przypadku braku wpisać np. nie występuje</i>
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. Te ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów: hipoteki (nieruchomości), przewłaszczenia na zabezpieczenie (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe), zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne), kaucji pieniężnej (środki pieniężne) – występują zazwyczaj w związku z zaciąganiem kredytu lub pożyczki.</i>
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

	<i>Informacja ta obejmuje zestawienie umów, udzielonych gwarancji i poręczeń występujących tylko w informacji dodatkowej sprawozdań jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z art.3 ust. 1 pkt 28 uor zobowiązania warunkowe to obowiązki wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania te nie są wykazywane w bilansie (zobowiązania warunkowe są ujmowane w ewidencji pozabilansowej). Najczęściej zobowiązania warunkowe powstają w związku z udzieleniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń, nieuznaniem roszczeń innych jednostek dochodzonych na drodze sądowej (o ile nie utworzono na ten cel rezerwy).</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>Wykazać czynne i bierne rozliczenia kosztów. W jednostkach sektora finansów publicznych najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są: dyskonto od wyemitowanych obligacji, koszty mediów, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty. Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.</i>
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki należy również wykazać łączną kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (podobnie jak kwoty zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji). /kwoty powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej!!!/</i>
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Wykazać świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej stanowiące tylko część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405 tj. odprawy pośmiertne, ekwiwalenty za odzież, okulary a także odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe i ekwiwalenty za urlop, pomoc zdrowotną dla czynnych nauczycieli.</i>
1.16.	Inne informacje
	<i>Umożliwia jednostkom wykazanie pozostałych spraw ważnych dla przejrzystości i jasności sprawozdania wg własnego uznania. Objasnienia treści bilansu, rachunku zysków i strat, zmiany funduszu, co się składa na należności, informacje które lepiej pozwolą zrozumieć bilans. Jednostki mogą również wykazać środki zgromadzone na rachunku VAT (kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność).</i>
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Podaje się wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.</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>Poszerzone informacje o środkach trwałych w budowie, których wartość podano w poz. A.II.2. aktywów bilansu, ze szczególnym uwzględnieniem odsetek i różnic kursowych, które zwiększyły koszty budowy środków trwałych.</i>
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nadzwyczajne czy incydentalne wysokie pozycje przychodów i kosztów powinny być w tym punkcie informacji scharakteryzowane. Jeżeli takowe zdarzenia wystąpiły w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, wówczas należy je opisać w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.</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>np. nie występuje</i>
2.5.	Inne informacje
	<i>Jednostka według własnego uznania podaje dane dotyczące majątku obrotowego oraz przychodów i kosztów. Jeśli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić. Ze względu na zróżnicowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych celowe jest podanie podstawowych rodzajów tych przychodów, np. wielkości dotacji, subwencji, udziałów w podatkach PIT i CIT, podatków i opłat lokalnych, środków UE.</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Podać wszystkie ważne dane zapewniające sprawozdaniu finansowemu kompletność i zrozumiałość. W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach. W przypadku sprawozdania łącznego można przedstawić listę jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem.

§ 10. 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.

§ 11. Instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2019 rok.

§ 12. Wprowadza się załączniki które należy obligatoryjnie uwzględnić przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

1. Zał. Nr 1 – Metody wyceny aktywów i pasywów
2. Zał. Nr 2 - Zmiana stanu WNiP - od 01.01.20XX r. do 31.12.20XX r.
3. Zał. Nr 3 - Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - od 01.01.20XX r. do 31.12.20XX r.
4. Zał. Nr 4 – Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego 20XX odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
5. Zał. Nr 5- Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 31.12.20XX r.
6. Zał. Nr 6 - Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę w roku 20XX
7. Zał. Nr 7 - Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych na koniec 20XX roku
8. Zał. Nr 8 - Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności w roku 20XX
9. Zał. Nr 9 - Informacja o stanie rezerw w roku 20XX
10. Zał. Nr 10 - Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych w roku 20XX
11. Zał. Nr 11 - Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń w roku 20XX
12. Zał. Nr 12 - Zobowiązania warunkowe - stan na koniec roku obrotowego 20XX
13. Zał. Nr 13 - Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe w 20XX roku
14. Zał. Nr 14 - Kwota otrzymanych gwarancji poręczeń według stanu na dzień bilansowy
15. Zał. Nr 15 - Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów w roku 20XX
16. Zał. Nr 16 - Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 20XX
17. Zał. Nr 17 - Przychody i koszty występujące incydentalnie w roku 20XX

§ 13. Jednostki organizacyjne sporządzają i przedkładają załączniki od Nr 2 do Nr 17.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub Miasta Łomży otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji lub w wartości określonej w dokumencie PT.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cenę nabycia ustala się jako:

- cenę zakupu składnika aktywów, czyli kwotę należną sprzedającemu, bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług (VAT). Cenę zakupu obniża się o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski;

- koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu.

Cenę nabycia wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w budowie zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego roku.

Koszt wytworzenia ustala się jako koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem.

Cena sprzedaży jest to cena rynkowa pomniejszoną o Vat, jaką należałoby w danej miejscowości na dany dzień zapłacić, za nabycie takiego samego lub zbliżonego rodzajem i gatunkiem składnika, przy uwzględnieniu aktualnego stopnia jego zużycia.

Wartość godziwą ustala się jako kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.

Wartość nominalną ustala się jako wartość uwidocznioną na środkach pieniężnych oraz wartość wynikającą z obliczeń i szacunków przeprowadzonych przez jednostkę we własnym zakresie dla innych aktywów i pasywów.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

1) odzież i umundurowanie,

2) meble i dywany,

3) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy

amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

4) środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 1 000 zł.

5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- 1) meble,
- 2) kserokopiarki, urządzenia wielofunkcyjne,
- 3) komputery, laptopy, notebooki,
- 4) zmywarki,
- 5) sprzęt audiowizualny, kamery,
- 6) aparaty fotograficzne,
- 7) elektronarzędzia,
- 8) lodówki,
- 9) odkurzacze,
- 10) klimatyzatory,
- 11) aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, telefaksy,
- 12) sprzęt elektroniczny (np. niszczarki, drukarki, zasilacze UPS, monitory)

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy jako wartość początkową pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11. Środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

12. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

13. Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Odpisu wyrażającego trwałą utratę

wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto.

14. Należności długoterminowe na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (tj. łącznie z odsetkami), z zachowaniem zasady ostrożności (tj. po uwzględnieniu *in minus* utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności).

15. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,

16. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały wycenia się w cenach zakupu.

Ceny zakupu mogą być stosowane, jeżeli nie zniekształcają stanu aktywów i wyniku finansowego. Jeżeli ten warunek nie jest zachowany, trzeba stosować ceny nabycia.

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

17. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, należności i zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

18. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

19. Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień bilansowy wycenia się wg. wartości rzeczywiście poniesionych kosztów, pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia.

20. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej tj. kwoty wymaganej zapłaty lub w przypadku zobowiązań finansowych wg wartości godziwej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

21. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

22. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych,

a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

23. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

24. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

Zakupione materiały biurowe są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku obrotowego. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.

25. Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się (art. 35 ust. 8 ustawy o rachunkowości), według cen przeciętnych, to znaczy ustalonych w wysokości średniej ważonej cen.

26. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów.

W zakresie działalności bieżącej ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

W zakresie realizacji Projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej

Ponoszone koszty ujmuje się zarówno na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, jak i zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” z dalszym ich rozliczeniem według budżetów realizowanych Projektów.

27. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

28. Sposób ustalania wyniku finansowego:

1) jednostki budżetowej:

a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;

b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik brutto,
- zysk netto;

29. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia 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.

30. Zestawienie zmian w funduszu sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 11 do cytowanego wyżej rozporządzenia.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych(brutto)
od 01.01.20xx do 31.12.20xx

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia							Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu	
			nabyć - zakup	z rozliczonych zadań inwestycyjnych	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne	razem zmniejszenia				
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych														
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne														
I.	Razem wartości niematerialne i prawne														
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)														
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom														
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 1 i 2 KŚT)														
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (grupa 3-6 KŚT)														

2.4	Środki transportu (Grupa 7 KŚT)																
2.5	Inne środki trwałe (grupa 8 KŚT)																
2.	Razem środki trwałe																
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)																
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)																
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)																

.....
główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
kierownik jednostki

**Tabela 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego
od 01.01.20xx do 31.12.20xx**

L-p	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia			Wartość netto składników aktywów		
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawdający	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące składników zlikwidowania	inne	razem zmniejszenia	Umorzenie - stan na koniec okresu	stan na początek roku
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych											
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
I.	Razem wartości niematerialne i prawne											
2.1	Grunty											
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.3	Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
2.4	Maszyny i urządzenia techniczne											
2.5	Środki transportu											
2.6	Inne środki trwałe											

2.	Razem środki trwałe																			
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)																			
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)																			
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)																			

.....
główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
kierownik jednostki

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych w roku 20xx

L.p	Wyszczególnienie	Stan odpisu na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycyjne)				
5.1	Akcje i udziały				
5.2	Inne papiery wartościowe				
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 4. Wartość gruntów użytkowanych wiczyście na dzień 31.12.20xx

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenie	Zmniejszenie	
Lokalizacja i numer działki				
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
Lokalizacja i numer działki				
Powierzchnia (m 2)				
Wartość (zł)				
Lokalizacja i numer działki				
Powierzchnia (m 2)				
Wartość (zł)				
Razem				
Powierzchnia (m 2)				
Wartość (zł)				

.....
 (główny księgowy)

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (kierownik jednostki)

Tabela 5. Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu w roku 20xx

L.p	Wyszczególnienie wg grup KŚT	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Grunty, w tym:				
	z tytułu umów dzierżawy				
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym				
	z tytułu umów leasingu				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny, w tym				
	z tytułu umów dzierżawy				
4.	Środki transportu, w tym:				
	z tytułu umów leasingu				
5.	Unijne środki trwałe				
	z tytułu umów dzierżawy				
	Razem				

.....
 (główny księgowy)

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (kierownik jednostki)

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych na koniec 20xx roku

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	
1.	Akcje							
1.1								
1.2								
2.	Udziały							
1.1								
1.2								
3.	Dłużne papiery wartościowe							
2.1.								
2.2.								
4.	Inne papiery wartościowe							
1.1								
1.2								
	Razem							

.....
 główny księgowy

.....
 rok, miesiąc, dzień

.....
 kierownik jednostki

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizacyjnych wartości należności w roku 20xx

L-p	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	z tytułu dochodów budżetowych						
2.							
3.							
	Razem						

.....
główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
kierownik jednostki

L.p	Wyszczególnienie (rodzaje rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie						
2.	Rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa						
3.	inne						
	Razem						

.....
główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
kierownik jednostki

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych w roku 20xx

L.p	Wyszczególnienie	Okres wymagalności					stan na			Razem			
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego		
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego					
1.	Kredyty i pożyczki												
2.	emisja obligacji												
3.	inne zobowiązania finansowe												
4.	pozostałe zobowiązania długoterminowe												
5.													
6.													
7.													
8.													
9.													
10.													
	Razem												

.....
 główny księgowy

.....
 rok, miesiąc, dzień

.....
 kierownik jednostki

**Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych w majątku jednostki ze wskazaniem
charakteru i formy zabezpieczeń w roku 20xx**

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązań)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	Hipoteka			
2.	przewłaszczenie			
3.	zastaw rejestrowy			
4.	weksel			
5.	kaucja pieniężna			
6.				
7.				
8.				
	Razem			

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
	Razem			

.....
 (główny księgowy)

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (kierownik jednostki)

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe w roku 20xx

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.	ubezpieczenia majątkowe		
2.			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1.			
2.			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.			
2.			
	Razem		

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów w roku 20xx

L-p	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresów
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
	Razem						

.....
 główny księgowy

.....
 rok, miesiąc, dzień

.....
 kierownik jednostki

Tabela 15. Koszt wytworzenia środka trwałego w budowie w roku 20xx

L.p	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszty wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	odsetki	w tym: różnice kursowe	ogółem	odsetki	w tym: różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym						
2.	Środki trwałe w budowie						
	Razem						

.....
główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
kierownik jednostki

Tabela 16. Przychody i koszty występujące incydentalnie w roku 20xx

L.p	Wyszczególnienie	w roku poprzednim	w roku bilansowym
1.	Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
	1) losowe-pożar - odszkodowania		
	2) pozostałe - darowizna (spadek)		
2.	Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
	1) losowe-pożar - wartość strat		
	2) losowe - zalanie - wartość strat		
	Razem		

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta
Mariusz Chrzanowski

Jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta Łomża, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych włączeń:

należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

§ 2. 1. Samorządowe jednostki organizacyjne Miasta Łomża i jednostki powiązane wchodzące w skład łącznego sprawozdania Miasta Łomża:

- 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 ZB
 - 41) Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji ZB
 - 42) Centrum Integracji Społecznej
- e) Jednostki powiązane
 - 43) Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej
 - 44) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Grodzkiego w Łomży

2. W łącznym sprawozdaniu finansowym nie uwzględnia się samorządowych instytucji kultury i spółek miejskich, natomiast uwzględnia się w sprawozdaniu skonsolidowanym.

3. Samorządowe instytucje kultury i spółki miejskie z którymi należy uzgodnić wzajemne rozliczenia i odrębnie sporządzić wykazy według załączonych wzorów:

a) Samorządowe instytucje kultury:

- 1) Filharmonia Kameralna im. Witolda Lutosławskiego
- 2) Muzeum Północno – Mazowieckie
- 3) Miejska Biblioteka Publiczna
- 4) Teatr Lalki i Aktora
- 5) Miejski Dom Kultury – Dom Środowisk Twórczych

b) Spółki miejskie:

- 1) Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.
- 2) Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
- 3) Park Przemysłowy Łomża Sp. z o.o.
- 4) Zakład Gospodarowania Odpadami Sp. z o.o.

§ 3. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w przyjętej polityce rachunkowości.

§ 4. 1. Ewidencja kont 976 funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z § 2.

2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami" powinno być prowadzone oddzielnie na:

- 1) 976-1 - wyłączenia wzajemnych należności,
- 2) 976-2 - wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- 3) 976-3 - wyłączenia rozliczeń przychodów,
- 4) 976-4 - wyłączenia rozliczeń kosztów.
- 5) 976-5 - wyłączenia rozliczeń z funduszu – zwiększenia
- 6) 976-6 – wyłączenia rozliczeń z funduszu - zmniejszenia

3. Zapisów na kontach dokonuje się pod datą 31 grudnia danego roku.

4. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK „Polecenie księgowania".

5. Konto 976-01 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w § 2. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności na koniec roku od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, not obciążeniowych i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

6. Konto 976-2 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej w § 2. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania na koniec roku wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, not obciążeniowych i decyzji administracyjnych, itp. Na Stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

7. Konto 976-3 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976-03 na koniec roku nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w jednostkach organizacyjnych miasta. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego - Rachunku Zysków i Strat.

8. Konto 976-04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Wn konta oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma tym samym na koniec roku nie wykazując salda. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976-04 muszą się równać uzyskanym przychodom od jednostek. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego -Rachunku Zysków i Strat.

9. Konto 976-5/976-6 winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w § 2. Na stronie Wn należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartościom zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa. **Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont Zespołu 0.**

§ 5. W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976-05 jednostki powinny stosować następujące księgowania przyjęcia/przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

1. Nieodpłatne przekazanie:

- środków trwałych wartość netto Wn 800/ Ma 011
- wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto Wn 800/ Ma 020
- środków trwałych w budowie (inwestycji). Wn 800/ Ma 080

2. Nieodpłatne otrzymanie:

- środków trwałych wartość netto Wn 011/ Ma 800
- wartości niematerialnych i prawnych wartość netto Wn 020/ Ma 800
- środków trwałych w budowie (inwestycji) Wn 080/ Ma 800

§ 6. Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek budżetowych Miasta Łomży wymienionych w § 2 do uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w formie pisemnej, dopuszcza się drogę e-mailową.

§ 7. Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych włączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

§ 8. Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego:

1. Zał. Nr 1 Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat.
2. Zał. Nr 2 Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań.
3. Zał. Nr 3 Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa Jednostki sporządzającej zestawienie:.....

Nazwa Jednostki powiązanej:.....

Wyszczególnienie		Kwota
A.	Przychody	
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	
3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
5.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
6.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
7.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
8.	Dotacje	
9.	Inne przychody operacyjne	
10.	Dywidendy i udziały w zyskach	
11.	Odsetki	
12.	Inne	
B.	Koszty	
1.	Amortyzacja	
2.	Zużycie materiałów i energii	
3.	Usługi obce	
4.	Podatki i opłaty	
5.	Wynagrodzenia	
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	

9.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10.	Pozostałe obciążenia	
11.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12.	Pozostałe koszty operacyjne	
13.	Odsetki	
14.	Inne	
C.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	
1.	Zyski nadzwyczajne	
2.	Straty nadzwyczajne	

.....

.....

.....
(data)

.....
(główny księgowy)

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania.

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa Jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa Jednostki powiązanej:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Należności krótkoterminowe		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
II.	Należności długoterminowe		

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa Jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa Jednostki powiązanej:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Zobowiązania długoterminowe		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

.....
(data)

.....
(główny księgowy)

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania.

Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa Jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa Jednostki powiązanej:

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

Lp.	Nazwa	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
.....			

Nazwa Jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa Jednostki powiązanej:

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
.....			

.....
(data)

.....
(główny księgowy)

Druk należy wypełnić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania.

Prezydent Miasta
Mariusz Chrzanowski