

ZARZĄDZENIE NR 96/21
BURMISTRZA MSZCZONOWA

z dnia 12 października 2021 r.

w sprawie instrukcji sporządzania rocznego sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne, sporządzania łącznego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów

Na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), art. 40 ust. 1, 2 i 3 pkt 1, 3, 4, 5, art. 68 i art. 270 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję sporządzania rocznego sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne oraz sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Mszczonów stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Mszczonów, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami, stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów stanowiącą załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Mszczonów.

§ 6. Traci moc Zarządzenie Nr 46/20 Burmistrza Mszczonowa z dnia 22 czerwca 2020 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za 2021 rok.

Burmistrz Mszczonowa

**mgr inż. Józef
Grzegorz Kurek**

**Instrukcja sporządzania rocznego sprawozdania finansowego przez podległe jednostki
organizacyjne oraz sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy
Mszczonów**

§ 1

Ileokroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 z późn. zm.),
- 2) rozporządzeniu – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 roku, poz. 342),
- 3) ustawie o finansach – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku poz. 305 z późn. zm.),
- 4) jednostce – rozumie się przez to jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy Gminy Mszczonów ujęte w wykazie stanowiącym załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Gminy Mszczonów wymienionych w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia, sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki powinny:
 - 1) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - 2) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
 - 3) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej, tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i rynkowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.

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

§ 4

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych w uzupełnieniu o zestawienie sald niektórych kont analitycznych.
2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
3. Bilans należy sporządzić wg wzoru określonego w rozporządzeniu.
4. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

Aktywa	
A. Aktywa trwałe	Suma pozycji A (I+II+III+IV+V)
I. Wartości niematerialne i prawne	Wykazuje się wartości niematerialne i prawne (wartość netto) tj. saldo konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” minus cz. salda konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i salda konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Wykazywane są tylko wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo.
II. Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od 1. do 3.
1. Środki trwałe	Suma pozycji od 1.1. do 1.5.
1.1. Grunty	Wykazuje się grunty stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki – saldo analityczne konta 011 „Środki trwałe” (grunty). W tej pozycji ujmowane jest także prawo użytkowania wieczystego gruntu w wartości netto.
1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Przez grunty przekazane w użytkowanie wieczyste rozumie się grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste na zasadach określonych ustawowo. Pozycja ta występuje tylko w bilansie Urzędu Miejskiego.
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Wykazuje się wartość netto środków trwałych z grup 1 i 2 KŚT, czyli wartość początkową pomniejszoną o dotychczasowe umorzenia, (konto 011) „Środki trwałe” minus konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (w tym odpisy z tytułu trwałej utraty wartości). Wartość początkowa może być zwiększona o koszty ulepszenia.
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	Wykazuje się środki trwałe w wartości netto zakwalifikowane do grup 3-6 KŚT. Saldo analityczne 011 „Środki trwałe” minus saldo konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (w tym odpisy z tytułu trwałej utraty wartości).
1.4. Środki transportu	Wykazuje się wartość netto środków trwałych z grupy 7 KŚT. Saldo analityczne 011 „Środki trwałe” minus 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (w tym odpisy z tytułu trwałej utraty wartości).
1.5. Inne środki trwałe	Wykazuje się należące do grupy 8 KŚT – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie w wartości netto. Saldo analityczne konta 011 „Środki trwałe” minus saldo konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (w tym odpisy z tytułu trwałej utraty wartości). Ponadto podaje się wartość pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, dóbr kultury, tj. salda kont 013, 014, 016 pomniejszone odpowiednio o saldo konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	W tej pozycji wykazuje się koszty poniesione na inwestycje w trakcie realizacji – konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	W tej pozycji wykazuje się wartość zaliczek przekazanych wykonawcom, generalnemu inwestorowi i inwestorom zastępczym, których nie rozliczono do końca roku obrotowego. Saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” pomniejszone o ewentualne saldo konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (w części dotyczącej inwestycji).
III. Należności długoterminowe	W pozycji tej ujmowane są długoterminowe należności i długoterminowe rozliczenia z budżetem z tytułu przekazania mienia zlikwidowanych podległych jednostek spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego używania lub sprzedanego na raty (w wartości ustalonej w umowie).

	Część salda konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, których termin płatności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, pomniejszone o odpisy aktualizujące ujęte na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”.
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od 1 do 3.
1. Akcje i udziały	Wykazuje się udziały wniesione do spółek z o.o. Na dzień bilansowy aktywa te wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości lub według ceny rynkowej (art. 28 ust. 1 pkt 3 uor.). Cenę nabycia akcji i udziałów określa się następująco: – w przypadku ich zakupu lub wniesienia do spółki jako aport pieniężny w wysokości wydatkowanych na ten cel środków pieniężnych, łącznie z kosztami towarzyszącymi, – w przypadku wniesienia aportów rzeczowych w wysokości ich wartości księgowej netto, w jakiej figurowały w ewidencji jednostki (udziałowca/akcjonariusza), powiększonej o ewentualne opłaty związane z udziałem w spółce. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” (jeśli wystąpi tzw. trwała utrata ich wartości) albo saldo Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w przypadku wyceny według przeszacowanej wartości w cenie nabycia do wyższej ceny rynkowej. Pozycja może wystąpić w bilansie Urzędu Miejskiego.
2. Inne papiery wartościowe	Wykazuje się obligacje lub inne papiery zakupione w celu dokonania trwałej lokaty na czas powyżej 1 roku od dnia bilansowego. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	Inne nieuwzględnione powyżej składniki długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o ewentualne konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	W pozycji tej ujmowana jest wartość mienia przejętego przez organ założycielski, a niezagospodarowanego po zlikwidowanych jednostkach. Ich wartość ustalana jest w wysokości wynikającej z bilansów końcowych zlikwidowanych jednostek tj. netto. Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”.
B. Aktywa obrotowe	Suma pozycji B (I+II+III+IV)
I. Zapasy	Suma pozycji od 1. do 4.
1. Materiały	W tej pozycji wykazywane są: – zapasy własnych materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz będących w przerobie własnym i obcym, także przewidzianych do zużycia w działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia, – pozostałość materiałów na koniec roku, odpisanych przy zakupie bezpośrednio w koszty, ale do dnia bilansowego nieużytych albo wydanych z magazynu, ale nieużytych, których wartość ustalono na podstawie spisu z natury, – wartość dostaw w drodze (saldo Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu” (dla zakupu materiałów). Saldo konta 310 „Materiały” oraz konta 300 „Rozliczenie zakupu” (w zakresie dostaw w drodze) oraz konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w zakresie kosztów zakupu materiałów przypadających na zapas materiałów, w przypadku wyceny materiałów w cenach nabycia.
2. Półprodukty i produkty w toku	W pozycji wykazywane są półfabrykaty w jednostkach prowadzących ich ewidencję ilościowo-wartościową. Saldo kont 500 „Koszty działalności podstawowej”, 530 „Koszty działalności pomocniczej” i część konta 600 Produkty gotowe i półfabrykaty w zakresie półfabrykatów skorygowane o

	saldo konta 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów” w zakresie wartości półfabrykatów.
3. Produkty gotowe	W pozycji wykazywane są zapasy wyrobów gotowych oraz robót i usług zakończonych, lecz niesprzedanych do końca okresu sprawozdawczego. Saldo konta 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” pomniejszone o 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów” w zakresie wartości produktów gotowych.
4. Towary	W pozycji wykazywane są towary w cenie zakupu lub nabycia oraz wartość dostaw w drodze (saldo Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu” w zakresie zakupu towarów). Konto 330 „Towary” +/- konto 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”.
II. Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od 1. do 5.
1. Należności z tytułu dostaw i usług	Pozycja ta dotyczy należności, których termin płatności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z tytułów cywilnoprawnych, także roszczenia sporne, ale nieskierowane na drogę sądową, za dostarczone odbiorcom roboty, usługi i towary łącznie z należnym VAT i odsetkami oraz zatrzymaną kaucją z tytułu rękojmi, a także z tytułu wpłaconych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, z wyjątkiem przekazanych na poczet inwestycji. Należności w bilansie wykazuje się w kwocie brutto z zachowaniem zasady ostrożności tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych i odsetek od nich naliczonych. Saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pomniejszone ewentualnie o konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.
2. Należności od budżetów	Wykazuje się należności z tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa, np. z tytułu nadpłat podatku VAT i podatku dochodowego. Saldo Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Wykazuje się należności z tytułu nadpłat składek na ubezpieczenie społeczne i składki zdrowotnej odprowadzanych do ZUS i ewentualnej nadwyżki wypłaconych zasiłków ponad kwotę składek należnych ZUS oraz nadpłaty z tytułu wpłat na PFRON. Saldo Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
4. Pozostałe należności	W pozycji tej wykazywane są salda pozostałych należności nieuwjętych w pozycjach wyszczególnionych wyżej, w szczególności: – należności jednostek 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 z tytułu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczonych do dochodów budżetowych przez organ dotujący - saldo konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, – należności z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń - saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – roszczenia skierowane na drogę sądową, co do których do końca roku nie zapadł jeszcze prawomocny wyrok - część salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, – należności jednostek z tytułu pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS - część salda konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, – błędne operacje na rachunkach bankowych - saldo konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”. Salda powyższych kont pomniejsza się o konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	W pozycji tej wykazywana jest wartość kwoty wynikającej z rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zainkasowanych dochodów budżetowych i środków otrzymanych na wydatki budżetowe. Saldo Wn konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od 1. do 7.
1. Środki pieniężne w kasie	W pozycji tej wykazywana jest wartość nominalna w kasie jednostki. W przypadku posiadania gotówki w walutach obcych należy ją wycenić po kursie kupna stosowanym tego dnia przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu NBP na ten dzień. Saldo Wn 101 „Kasa” zgodne ze stanem kasy potwierdzonym przeprowadzoną inwentaryzacją.
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	W tej pozycji jednostki budżetowe wykazują salda Wn rachunków bankowych 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”. Stany rachunków bankowych powinny być potwierdzone wyciągami bankowymi i uzgodnione drogą potwierdzenia sald przez bank. Środki pieniężne w banku wyceniane są w wartości nominalnej.
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
4. Inne środki pieniężne	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, a mianowicie czeki i weksle obce i inne papiery wartościowe mające charakter wierzytelności płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia, oraz odsetek narosłych na dzień bilansowy dostępnych w okresie krótszym niż 3 miesiące od dnia bilansowego, a także saldo konta 141 „Środki pieniężne w drodze”. Wartość tych składników wyceniana jest według ich wartości nominalnej. Inne środki pieniężne wyrażone w walutach obcych należy przeliczyć po kursie NBP danej waluty określonym na dzień bilansowy.
5. Akcje lub udziały	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w zakresie akcji lub udziałów, nabytych w celu odsprzedaży w najbliższym roku budżetowym.
6. Inne papiery wartościowe	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w zakresie krótkoterminowych papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży np. obligacje, bony skarbowe, weksle obce o terminie realizacji powyżej 3 miesięcy, ale krótszym od 1 roku. W tej pozycji powinny zostać wykazane odsetki narosłe na dzień bilansowy dostępne w okresie dłuższym od 3 miesięcy, ale krótszym od 1 roku.
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” inne niż wymienione wyżej, płatne, wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego lub od daty ich złożenia, wystawienia lub nabycia.
IV. Rozliczenia międzyokresowe	W tej pozycji wykazana jest wartość kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, np. koszty ubezpieczenia, prenumeraty, czynszu opłaconego „z góry”, które są rozliczane nie dłużej niż 12 m-cy od dnia bilansowego, stosowane w sposób ciągły. Przy ich aktywowaniu należy mieć na uwadze zasadę istotności, co oznacza, iż koszty o nieistotnym wpływie na wynik finansowy jednostki lub z tytułów powtarzających się co roku, nie muszą być odkładane do rozliczenia w wyniku następnego roku, lecz mogą w całości być ujęte w kosztach danego roku. Saldo Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Pasywa	
A. Fundusz	Suma pozycji A (I+II+III+IV)
I. Fundusz jednostki	W pozycji tej wykazuje się saldo konta 800 „Fundusz jednostki”
II. Wynik finansowy netto (+,-)	Suma pozycji od 1. do 2.
1. Zysk netto (+)	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 860 „Wynik finansowy”.
2. Strata netto (-)	W wierszu tym wykazuje się saldo Wn konta 860 „Wynik finansowy”.
III. Odpisy z wyniku finansowego (-)	Pozycja ta obejmuje Saldo Wn konta 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” oraz saldo Wn konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”.
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Równowartość funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, które zostały przejęte przez organ założycielski i nie zostały jeszcze zagospodarowane albo wartość mienia oddanego do odpłatnego korzystania lub sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego. Pozycja ta może występować w jednostkach obsługujących organ założycielski zlikwidowanych jednostek. Saldo Ma konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”.
B. Fundusze placówek	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
C. Państwowe fundusze celowe	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych.
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma pozycji D (I+II+III+IV)
I. Zobowiązania długoterminowe	Saldo końcowe kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II. Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od 1. do 8.
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	W pozycji tej wykazuje się zobowiązania dotyczące zakupów zarówno krajowych, jak i zagranicznych. W tym wierszu wykazuje się zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług zarówno do jednego roku, jak i powyżej jednego roku od dnia bilansowego, łącznie z wymagalnymi odsetkami. Saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz saldo Ma kont 300 „Rozliczenie zakupu” w zakresie dostaw niefakturowanych do końca roku.
2. Zobowiązania wobec budżetów	Zobowiązania dotyczą wszelkich tytułów rozliczeń z budżetem, w szczególności z tytułu: – naliczonych podatków, opłat, – należnego podlegającego odprowadzeniu podatku VAT. Saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	W wierszu tym wykazuje się zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz z tytułu zobowiązań dotyczących wpłat na PFRON. Saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	W pozycji tej wykazuje się wartość zobowiązań z tytułu wynagrodzeń naliczonych dotyczących bieżącego roku a wypłaconych w następnym roku, w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
5. Pozostałe zobowiązania	W pozycji tej wykazuje się: - pozostałe zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych - saldo Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, - błędne operacje na rachunkach bankowych saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, - pozostałe zobowiązania wobec pracowników - saldo Ma konta 234

	„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - w zakresie depozytów, zabezpieczeń wykonania umowy, kaucji gwarancyjnych.
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	W tej pozycji wykazuje się rozliczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi a budżetem JST. Saldo Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wskazuje na wartość zrealizowanych, ale nieodprowadzonych do budżetu dochodów budżetowych. Saldo Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wskazuje na stan środków otrzymanych, a nierozliczonych do końca roku.
8. Fundusze specjalne	Suma pozycji od 8.1. do 8.2.
8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, tj. stan niewykorzystanego funduszu na dzień bilansowy = stan środków na rachunku ZFŚS plus należności ZFŚS minus zobowiązania ZFŚS.
8.2. Inne fundusze	Konto 853 „Fundusze celowe”. To konto należy utworzyć w zakładowym planie kont jeśli występują w jednostce fundusze specjalnego przeznaczenia.
III. Rezerwy na zobowiązania	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, jeżeli w jednostce utworzono rezerwy na wydatki.
IV. Rozliczenia międzyokresowe	W tej pozycji ujmuje się przypisane należności długoterminowe z tytułu dochodów budżetowych. Saldo Ma konta 840.

§ 5

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

Nazwa pozycji	Charakterystyka pozycji
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji I – VI
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	Pozycja dotyczy zakładu budżetowego i obejmuje saldo konta 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia. Pozycja może wystąpić w jednostkach budżetowych posiadających wydzielony rachunek dochodów.
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych. Może dotyczyć zakładu budżetowego i obejmuje saldo konta 490 „Rozliczenie kosztów” przed przeksięgowaniem na konto 860 „Wynik finansowy”. Saldo Ma należy wykazać ze znakiem +; Saldo Wn wykazać należy ze znakiem -.
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych. Może dotyczyć zakładu budżetowego i obejmuje saldo konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w części odpowiadającej wartości obrotów wewnętrznych.
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i	W pozycji tej wykazuje się sprzedaż towarów (strona Ma konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”) oraz sprzedaż materiałów

materiałów	(strona Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”). Przychody te wykazywane są w szczególności w paragrafie: 084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów”.
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Pozycja nie występuje w rachunku jednostek budżetowych. W rachunku zakładu budżetowego obejmuje saldo konta 740 „Dotacje i środki na inwestycje” w zakresie dotacji na finansowanie działalności podstawowej.
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	W pozycji tej wykazuje się wszystkie przychody z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością podstawową jednostek wynikające z obrotów konta 720 „Przychody z tytułów budżetowych”, w szczególności z tytułu: – opłat, należności podatkowych i niepodatkowych, – gospodarowania majątkiem (najem, dzierżawa, użytkowanie, trwałe zarząd), – świadczonych usług przez jednostkę budżetową z wyłączeniem typowej sprzedaży produktów i usług, jeśli taką jednostka prowadzi, – zwrotu wydatków poniesionych w latach ubiegłych. W tym wierszu wykazuje się dochody budżetowe ujęte w różnych paragrafach, w szczególności takich jak: 001, 002, 031, 032, 033, 034, 035, 036, 037, 040, 041, 043, 046, 048, 049, 050, 055, 064, 066, 067, 069, 075, 083, 091, 094, 201, 203, 204, 205, 206, 232, 236, 240, 244, 268, 270, 271, 275, 280, 290 do 292, 299, 618, od 625 do 635, 656, 661, 663, 666, 668, 669 a także inne paragrafy, jeżeli zostały przypisane do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Pozycja nie dotyczy zakładu budżetowego.
B. Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od I. do X.
I. Amortyzacja	Koszty amortyzacji podstawowych środków trwałych (konto 011) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) naliczanych sukcesywnie według przyjętych stawek amortyzacyjnych oraz ewidencjonowane na koncie 400 (zapis Wn 400, Ma 071). Koszty ewidencjonowane na koncie 400 „Amortyzacja”.
II. Zużycie materiałów i energii	Stan końcowy Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”, w tym §§ 421, 422, 423, 424, 426.
III. Usługi obce	Stan końcowy Wn konta 402 „Usługi obce”, w tym §§ 427, 428 (w zakresie nie dotyczącym pracowników), 430, 433, 436, 438, 439, 440.
IV. Podatki i opłaty	Stan końcowy Wn konta 403 „Podatki i opłaty”, w tym §§ 443 (w zakresie np. opłat środowiskowych), 448, 450, 451, 452, 453.
V. Wynagrodzenia	Stan końcowy Wn konta 404 „Wynagrodzenia”, w tym §§ 401, 404, 409, 410, 417.
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Stan końcowy Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, w tym §§ 302, 411, 412, 413, 414, 428 (w zakresie świadczeń dotyczących pracowników), 444, 470, 471, 478.
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	Część stanu końcowego Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, w tym §§ 419, 441, 442, 443.
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Ta pozycja ujmuje wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) na stronie Wn konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” oraz wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu (nabycia) na podstawie strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w korespondencji z kontami 310 „Materiały” i 330 „Towary” oraz 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”.
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	Część stanu końcowego Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” (pozycja ta dotyczy kosztów świadczeń wypłacanych osobom, które nie wykonują pracy na rzecz jednostki), w tym §§ 303, 304, 311, 324, 326, 413.
X. Pozostałe obciążenia	Część stanu końcowego Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” pomniejszony o pozycje VII i IX, w tym §§ 285, 290, 291, 293.

C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	A – B
D. Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji od I. do III.
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Pozycja ta obejmuje wynik powstały ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycje), wartości niematerialnych i prawnych. Wynik ten jest ustalany jako różnica między uzyskanymi ze sprzedaży składników majątku trwałego przychodami a kosztami ich poniesienia. Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych ujmuje się na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. W wierszu tym wykazuje się między innymi paragrafy: 076, 077, 080, 087.
II. Dotacje	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych. W zakładzie budżetowym część stanu końcowego Ma konta 740 „Dotacje i środki na inwestycje” w zakresie dotacji nie ujętych w poz. A.1.1
III. Inne przychody operacyjne	W tym wierszu wykazuje się część stanu końcowego Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w zakresie pozostałych przychodów operacyjnych niewykazane w wierszach od I do II. W wierszu tym ujmuje się inne przychody operacyjne związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, w tym w szczególności: odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne zobowiązania, otrzymane darowizny, odszkodowania, kary i grzywny, różnice magazynowe, nieodpłatnie otrzymane (w tym w drodze darowizny) aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez zakład budżetowy, a także tych na które zakład otrzymał środki pieniężne, wartość rozwiązanych odpisów aktualizujących z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe, wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego oraz wynagrodzenie od wypłaconych świadczeń ZUS. W wierszu tym wykazuje się między innymi poniższe paragrafy: 057, 058, 075, 095, 096, 097.
E. Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od I. do II.
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych. Pozycja występuje w zakładzie budżetowym i obejmuje część salda 740 „Dotacje i środki na inwestycje”.
II. Pozostałe koszty operacyjne	W pozycji tej ujmuje się stan końcowy konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” w zakresie kosztów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, w tym kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, a w szczególności: – odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych od dłużników (z wyjątkiem należności o charakterze publicznoprawnym), – zapłacone odszkodowania, kary i grzywny, – koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, – nieodpłatnie przekazane, w tym w drodze darowizny, rzeczowe aktywa obrotowe, – utworzenie odpisów aktualizujących należności wątpliwe, – koszty związane z likwidacją środków trwałych, sprzedażą środków trwałych i inwestycji, – niedobory i szkody powstałe w wyniku zdarzeń losowych. Wykazuje się tutaj m.in. paragrafy: 458, 459, 460, 461.

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	(C + D - E)
G. Przychody finansowe	Suma pozycji od I. do III.
I. Dywidendy i udziały w zyskach	Pozycja ta obejmuje część stanu końcowego Ma konta 750 „Przychody finansowe”, a w szczególności otrzymane lub należne dywidendy z tytułu posiadanych przez jednostki udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. W wierszu tym wykazuje się między innymi § 073, § 074, Pozycja nie dotyczy zakładu budżetowego.
II. Odsetki	Zakres danych prezentowanych w tej pozycji obejmuje część stanu końcowego Ma konta 750 „Przychody finansowe”: – odsetki od środków na rachunkach bankowych (z wyjątkiem środków funduszu świadczeń socjalnych), – odsetki za zwłokę w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych), – odsetki od udzielonych pożyczek, W wierszu tym wykazuje się poniższe paragrafy: 089, 090, 092, 812.
III. Inne	W tym wierszu ujmuje się część stanu końcowego Ma konta 750 „Przychody finansowe”, między innymi: – dodatnie różnice kursowe - § 151, – umorzone zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe płatności, – dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, – - wpływy na rachunek bankowy wcześniej uznane za niewyjaśnione, W wierszu tym wykazuje się również § 078 w zakresie praw majątkowych, mających charakter aktywów finansowych.
H. Koszty finansowe	Suma pozycji od I. do II.
I. Odsetki	W pozycji tej wykazuje się część stanu końcowego Wn konta 751 „Koszty finansowe” w zakresie zapłaconych lub naliczonych odsetek od: – pożyczek, kredytów zaciągniętych przez Gminę, – od własnych papierów wartościowych (wyemitowanych obligacji, dyskonto od własnych weksli i czeków), – z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, W wierszu tym prezentuje się następujące paragrafy: 456, 457, 458, 465, 467, 468, 811.
II. Inne	Inne koszty finansowe obejmują część stanu końcowego Wn konta 751 „Koszty finansowe”, w szczególności: – ujemne różnice kursowe, – odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych (w przypadku odsetek) tylko od wątpliwych należności, – dopłaty w spółkach prawa handlowego. W pozycji tej prezentuje się paragrafy: 495, 801, 809, 813.
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(F+G- H)
J. Podatek dochodowy	Pozycja nie występuje w bilansie jednostek budżetowych. W zakładzie budżetowym stan końcowy Wn konta 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”.
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Stan końcowy Wn konta 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” w zakresie art. 223 ufp..
N. Zysk (strata) netto (I–J-K)	Pozycja ta winna być zgodna z pozycją A.II Pasywa bilansu.

§ 6

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

Nazwa pozycji	Charakterystyka pozycji
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	Bilans otwarcia na koncie 800 - Fundusz jednostki. Pozycja ta musi być zgodna z pozycją bilansu Pasywa A.I Fundusz jednostki - stan na początek roku.
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1. do 1.10.
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	W wierszu tym wykazuje się wartość zysku bilansowego (netto) uzyskanego przez jednostkę (saldo Ma konta 860 Wynik finansowy), który w roku następnym, za który sporządza się zestawienie zmian w funduszu musi być przeksięgowany na konto 800 Fundusz jednostki. Pozycja ta musi być zgodna z pozycją bilansu Pasywa A.II.1. - stan na początek roku oraz pozycją Zysk netto w rachunku zysków i strat – stan na koniec roku poprzedniego.
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	Pozycja ta obejmuje zrealizowane wydatki budżetowe w danym roku budżetowym, ustalone po dokonaniu okresowych przeksięgowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie sprawozdań budżetowych na fundusz. Kwota zrealizowanych wydatków = suma wykonanych wydatków spr. Rb-28S pomniejszona o niewygasające wydatki i powiększona o zrealizowane wydatki niewygasające objęte planem finansowym roku poprzedniego. Strona Wn konta 223. Pozycja nie występuje w zakładzie budżetowym.
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Pozycja nie występuje w jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym..
1.4. Środki na inwestycje	W wierszu tym jednostki budżetowe wykazują równowartość poniesionych wydatków inwestycyjnych, które zwiększają fundusz jednostki w chwili poniesienia wydatku (zapis równoległy do wydatków majątkowych Wn 810 Ma 800). Poniesione wydatki inwestycyjne = wydatki wykonane wykazane w § 605 i 606 spr. Rb-28S pomniejszone o wydatki niewygasające w tych paragrafach, a powiększone o poniesione wydatki inwestycyjne objęte planem niewygasających wydatków z roku poprzedniego. W zakładzie budżetowym pozycja ta obejmuje stronę Wn konta 131 plus stronę Wn konta 740 plus stronę Wn konta 840.
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	W tej pozycji ujmuje się zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny środków trwałych przeprowadzonych na podstawie odrębnych przepisów. Pozycję wypełnia się wtedy, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Wiersz ten obejmuje wartość (netto) nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (Wn 011 Ma 800), środków trwałych w budowie (Wn 080 Ma 800) oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn 020, Ma 800). Nieodpłatnie otrzymane dotyczy również przesunięcia aktywów pomiędzy jednostkami organizacyjnymi lub urzędem w ramach tej samej JST. Ta pozycja nie obejmuje inwestycji w formie darowizny. Darowizna pochodzi od podmiotu zewnętrznego i powinna być zaliczana do pozostałych przychodów operacyjnych, co oznacza, że nie stanowi bezpośredniego zwiększenia funduszu jednostki.

1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	W tej pozycji prezentuje się tylko aktywa przejęte w ramach restrukturyzacji innych jednostek organizacyjnych. Wykazuje się tu wartość netto (nieumorzona) środków trwałych (konto 011) i wartości niematerialnych i prawnych (020), środków trwałych w budowie (080), przejęte należności, które należy zaewidencjonować na koncie zespołu „2”, środki pieniężne (131, 135, 139), materiały (310). Nie ujmuje się w tej pozycji przejętych aktywów odniesionych na fundusz mienia zlikwidowanych jednostek, który obejmuje majątek przejęty celem dalszej sprzedaży, wydzierżawienia i zagospodarowania w inny sposób poza jednostką przyjmującą doraźnie majątek po likwidowanej jednostce.
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Pozycja nie występuje.
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja nie występuje.
1.10. Inne zwiększenia	Pozycja ta obejmuje inne zwiększenia funduszu jednostki nieujęte w poprzednich pozycjach. Do takich zwiększeń zaliczyć można: – wartość objętych akcji i udziałów z tytułu wniesionych wkładów niepieniężnych do spółki (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych), – przeksięgowanie inwestycji ze środków własnych w korespondencji z kontem 740 (dotyczy zakładu budżetowego), – rozwiązanie wykorzystanej rezerwy na inwestycje ze środków własnych w korespondencji z kontem 840 (dotyczy zakładu budżetowych), – otrzymane nieodpłatnie dobra kultury, księgowane w korespondencji z kontem 016 „Dobra kultury”, – wartość ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, – skutki finansowe korekty błędu podstawowego ewidencji księgowej popełnione w latach poprzednich (w tej pozycji przedstawia się tylko skutki finansowe powodujące wzrost funduszu jednostki).
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Suma pozycji od 2.1. do 2.9.
2.1. Strata za rok ubiegły	W wierszu tym wykazuje się wartość straty bilansowej netto poniesionej przez jednostkę (saldo Wn konta 860 „Wynik finansowy”), która w roku następnym, za który sporządza się zestawienie zmian w funduszu musi być przeksięgowana na konto 800 Fundusz jednostki. Pozycja ta winna być zgodna z pozycją bilansu Pasywa A.II.2.- stan na początek roku oraz z pozycją Strata netto w rachunku zysków i strat – stan na koniec roku poprzedniego.
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	Pozycja ta obejmuje zrealizowane dochody budżetowe ustalone na podstawie okresowych przeksięgowań konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na podstawie sprawozdań na fundusz. Kwota zrealizowanych dochodów = kwota dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S.
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Pozycja ta wynika ze strony Ma konta 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” – przeksięgowanie nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową za rok ubiegły.
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	W pozycji tej prezentuje się saldo Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” przed przeksięgowaniem na konto 800 „Fundusz jednostki” w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych:

	– suma przeksięgowanych z konta 810 dotacji z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych uznanych za wykorzystane lub rozliczone na podstawie dokumentów „merytorycznych”, – równowartość poniesionych wydatków inwestycyjnych (§ 605 i 606), które zwiększają fundusz jednostki w chwili poniesienia wydatku (Wn 810 Ma 800), a zmniejszają poprzez przeksięgowanie konta 810 na 800. Poniesione wydatki inwestycyjne = wydatki wykazane w § 605 i 606 (kol.6) spr. Rb-28S pomniejszone o wydatki niewygasające w tych paragrafach wykazane w kol. 11, a powiększone o poniesione wydatki inwestycyjne objęte planem niewygasających wydatków z roku poprzedniego. W zakładzie budżetowym zmniejszenia funduszu o kwotę dotacji celowych na inwestycje podlegające zwrotowi do budżetu np. z tytułu odliczenia podatku VAT lub środki niewykorzystane.
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	W wierszu tym wykazuje się ujemne różnice z aktualizacji środków trwałych i dotychczasowego umorzenia środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny dokonanej na podstawie odrębnych przepisów. Pozycję wypełnia się wtedy, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Pozycja ta obejmuje wartość księgową netto (po odliczeniu umorzenia) sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w wysokości poniesionych kosztów.
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	W wierszu tym wykazuje się pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek ujmowane w korespondencji z kontami zespołu „2”. Pozycja ta dotyczy również zobowiązań zlikwidowanych jednostek, których aktywa są odniesione na fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Pozycja nie występuje.
2.9. Inne zmniejszenia	W wierszu tym wykazuje się inne zmniejszenia funduszu jednostki, które wystąpiły w roku sprawozdawczym a nie zostały ujęte w pozycjach 2.1-2.8, w szczególności: – wartość księgową netto podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania na skutek likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności, – wartość księgową netto podstawowych środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione, – wyksięgowanie kosztów inwestycji zaniechanej (Wn 800 i Ma 080), – skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zmniejszające fundusz, – pokrycie amortyzacji, – zrealizowane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w części podlegającej przekazaniu do budżetu państwa.
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta 800 „Fundusz jednostki”. Suma pozycji I. oraz pozycji 1.1. pomniejszona o wartość pozycji 1.2. Pozycja ta musi odpowiadać dokładnie wartości pozycji A.I. pasywów bilansu – stan na koniec roku.
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	W wierszu tym wykazuje się saldo końcowe konta 860 „Wynik finansowy”. Pozycja ta winna być równa pozycji A.II. pasywów w bilansie.

1. zysk netto (+)	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 860 „Wynik finansowy”. Pozycja ta winna być równa pozycji A.II.1. pasywów w bilansie – stan na koniec roku oraz pozycji Zysk netto w rachunku zysków i strat – stan na koniec roku bieżącego.
2. strata netto (-)	W wierszu tym wykazuje się saldo Wn konta 860 „Wynik finansowy”. Pozycja ta winna być równa pozycji A.II.2. pasywów bilansu – stan na koniec roku oraz pozycji Strata netto w rachunku zysków i strat – stan na koniec roku bieżącego .
IV. Fundusz (II+, -III,)	Stan funduszu jednostki za dany rok obrotowy, uwzględniający przeksięgowania dokonywane w następnym roku, dotyczące wyniku finansowego. Wielkość funduszu jednostki wykazana w tym wierszu powinna być zgodna z kwotą „Fundusz” wykazaną w bilansie jednostki po pasywach A – stan na koniec roku. Jest to równowartość aktywów netto jednostki.

§ 7

1. Jednostki sporządzają informację dodatkową, która powinna zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku do rozporządzenia.
2. W informacji dodatkowej zamieszcza się informacje, które nie są ujęte w bilansie czy rachunku zysków i strat, ale mają znaczenie dla przejrzystości i rzetelności całego sprawozdania.
3. Sporządzając Informację dodatkową jednostka powinna kierować się poniższymi wskazówkami:

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
	<i>Należy podać krótki opis wynikający ze statutu jednostki budżetowej,</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Należy podać w układzie: od dd-mm-rrrr do dd-mm-rrrr</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne
	<i>Jednostka wprowadza zapis: Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane niżej wymienionych jednostek (podać liczbę jednostek budżetowych oraz je wymienić). W sytuacji gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych, pod tym punktem należy wprowadzić zapis - nie dotyczy.</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Należy przedstawić przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości według poniższego schematu:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę zostały unormowane w Zarządzeniu Nr Dyrektora z dnia w sprawie

3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1) środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (10.000 zł) finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów,

2) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, ale wyższej niż zł, finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,

3) składniki majątku o wartości początkowej poniżej zł zalicza się do pozostałych środków trwałych i księguje bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do używania; dla wymienionych składników prowadzona jest ewidencja ilościowa/nie prowadzi się ewidencji ilościowej,

4) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się ponadto (wymienić np. meble, dywany, książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych),

5) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej zł amortyzuje się metodą (liniową lub inną) według (ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zarządzenia kierownika jednostki)

6) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania,

7) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,

8) należności i zobowiązania z tytułu dostaw, towarów i usług na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału,

9) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty,

10) odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy o rachunkowości,

11) materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody (wskazać fifo, lifo) do wyceny zapasu,

12) ewidencję kosztów działalności prowadzi się w układzie rodzajowym kosztów na kontach zespołu

13) w ciągu roku obrotowym wprowadzono/nie wprowadzono zmiany w zasadach rachunkowości i wyceny na podstawie Zarządzenia Nr Dyrektora z dnia w sprawie

5.	inne informacje
	Jednostka uwzględnia informacje z zakresu przyjętej polityki rachunkowości, mających wpływ na zrozumienie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym oraz informacje, które miały istotny wpływ na działalność jednostki, ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wynik finansowy.
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>Wykazywane przez jednostkę wartości 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 muszą być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki w pozycjach dotyczących aktywów bilansu według stanu na początek i na koniec okresu. W tabeli należy uwzględnić dane z wszystkich kont obejmujących środki trwałe oraz odpowiednie konta obrazujące ich umorzenie. Informacje należy przedstawić zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszej Instrukcji.</i>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Jednostka wypełnia pozycję tylko pod warunkiem posiadania dokumentów m.in. takich jak decyzja dotycząca ustalenia opłat za trwały zarząd, z której wynika aktualna wartość rynkowa nieruchomości ustalona przez rzeczoznawców, aktualna wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia, posiadanie operatu szacunkowego np. w celu sprzedaży środka trwałego. Jednostka może podać informacje fragmentaryczne nieobejmujące całego majątku. Jeżeli jednostka nie dysponuje informacjami należy wpisać - nie dotyczy.</i>
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Prezentacja danych w tej pozycji winna być dokonana z podziałem na długoterminowe aktywa niefinansowe oraz długoterminowe aktywa finansowe. Jeżeli nie dokonano odpisów wpisać należy - nie dotyczy.</i>
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Dane liczbowe przedstawiane w tej pozycji powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie. Jeżeli jednostka nie posiada powyższych gruntów należy wpisać - nie dotyczy.</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>Wykazuje się wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie ww. umów, które charakteryzuje fakt, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli, jednostka użytkująca nie dokonuje odpisów amortyzujących lub umorzeniowych. W pozycji tej nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego ze względu na fakt, że środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych.</i>
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Dane w tej pozycji dotyczą informacji wynikających z ewidencji analitycznej do konta 030 na ostatni dzień roku obrotowego. Należy wskazać wartość oraz liczbę posiadanych papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje.</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)

	Prezentowane dane wynikają głównie z ewidencji analitycznej do konta 290. 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 podwyższające wartość należności np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami. 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. Dane o odpisach należy wykazać w poniższy sposób: 1) stan odpisów na początek roku obrotowego: 2) zwiększenia odpisów: 3) wykorzystanie odpisów: 4) rozwiązanie odpisów: 5) stan odpisów na koniec roku obrotowego: Jeżeli jednostka nie dokonywała odpisów należy wpisać -nie dotyczy.
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Podstawę do wypełnienia tej pozycji stanowi analityka prowadzona do konta 840. Jednostka zgodnie z rozporządzeniem ma obowiązek tworzyć rezerwy na przyszłe zobowiązania np. na toczące się postępowanie sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań. Jednostka nie tworzy natomiast rezerw na wykonanie przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. 1) stan rezerw na początek roku obrotowego: 2) zwiększenia rezerw: 3) wykorzystanie rezerw: 4) uznanie rezerw za zbędne: 5) stan rezerw na koniec roku obrotowego: Jeżeli rezerwy nie były utworzone należy wpisać - nie dotyczy.
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: W pozycji tej wykazuje się ogólną wartość zobowiązań długoterminowych, tj. zobowiązań które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wg okresu ich spłaty 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 W tej pozycji należy wskazać kwoty zobowiązań wynikających z umów leasingu na koniec roku obrotowego. Dotyczy to sytuacji, gdy jednostka zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości (polityką), o ile spełnia warunki określone w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości, może kwalifikować umowy leasingu według przepisów podatkowych. W przypadku braku wymienionych umów wpisać - nie dotyczy.
1.11	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Pozycja ta dotyczy zobowiązań wykazywanych w bilansie, które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem (trwałym i obrotowym) jednostki. Należy określić charakter i formę tych zabezpieczeń np. zastaw, hipoteka, kaucja, przewłaszczenie na zabezpieczenie (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe). Jeżeli jednostka nie posiada zobowiązań wpisać - nie dotyczy.

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>Pozycja ta obejmuje w głównej mierze zestawienie umów, udzielonych gwarancji i poręczeń występujących w Informacji dodatkowej sprawozdań jednostki samorządu terytorialnego. Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń, ujmowane są one jedynie w ewidencji pozabilansowej. Jednostka u której zobowiązania nie występują wpisuje - nie dotyczy.</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>W tej pozycji należy wskazać w formie zestawienia istotne, wg indywidualnej oceny Jednostki, pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych. Wykazywane są rozliczenia, których polityka rachunkowości danej jednostki nie kwalifikuje do kosztów danego roku. Najczęściej występującymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są: koszty mediów, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty. Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy. W przypadku braku powyższych rozliczeń należy wpisać - nie dotyczy.</i>
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>W pozycji tej należy wykazać łączną kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie a ujętych w ewidencji pozabilansowej. Mogą to być np. gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe, od osób trzecich.</i>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Jednostka wykazuje świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej stanowiące część kosztów ewidencjonowanych na koncie 404. W tej pozycji należy wykazać wypłacone świadczenia w poniższym układzie: Kwota wypłaconych świadczeń ogółem:, w tym: 1) nagrody jubileuszowe: 2) odprawy emerytalne: 3) odprawy rentowe: 4) ekwiwalent za urlop:</i>
1.16	inne informacje
	<i>W pozycji tej jednostka wykazuje ważne, według własnego uznania, sprawy dla przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego. Mogą to być objaśnienia bilansu, rachunku zysków i strat, zmian funduszu, co się składa na należności, informacje, które lepiej pozwolą zrozumieć bilans. Jeżeli jednostka nie umieszcza istotnych w jej ocenie informacji wpisuje - nie dotyczy.</i>
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Pozycja ta obejmuje wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, w przypadku gdy utraciły one wartość użytkową lub handlową. Odpisów aktualizujących wartość zapasów dokonuje się w sytuacji, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy. Wykazuje się w tej pozycji kwotę dokonanych w danym roku obrotowym odpisów aktualizujących a nie ich saldo.</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>W pozycji tej powinny zostać wykazane informacje o kosztach poniesionych w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych, zarówno znajdujących się na dzień bilansowy w toku budowy, jak i przyjętych do użytkowania w roku obrotowym. Informacje wykazane w tej pozycji stanowią uszczegółowienie pozycji A.II.2 bilansu, należy uwzględnić odsetki i różnice kursowe, które wpłynęły na zwiększenie kosztów budowy środków trwałych. Jeżeli jednostka nie poniosła kosztów należy wpisać - nie dotyczy.</i>
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	<i>Dane wykazywane w tej pozycji dotyczą przychodów i kosztów zaliczanych do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, które charakteryzują się nadzwyczajną wysokością a zaliczane są do "zwykłych" kosztów działalności operacyjnej i finansowej oraz takie, które występują incydentalnie, jeżeli ich wysokość jest istotna. Mogą to być zarówno zdarzenia losowe jak i inne nietypowe zdarzenia, trudne do przewidzenia. Oceny czy dane zdarzenia spełniają przesłanki do ujęcia ich w tej pozycji dokonuje jednostka sporządzająca informację. Jeżeli jednostka nie wykazuje istotnych w jej ocenie informacji wpisuje - nie dotyczy.</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>Pozycja ta nie dotyczy jednostek samorządowych.</i>
2.5	inne informacje
	<i>W pozycji tej należy przedstawić inne informacje, niewymienione w pozostałych pozycjach, dotyczące w szczególności majątku obrotowego, przychodów i kosztów wynikających ze specyfiki danej jednostki. Jednostka, która nie przedstawia w tej pozycji informacji wpisuje - nie dotyczy.</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Pozycja obejmuje wszelkie ważne dane zapewniające sprawozdaniu finansowemu kompletność i zrozumiałość oraz takie, które mogą wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Można w tej pozycji ująć, jeżeli jednostka uzna to za celowe, np. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym. Jeżeli jednostka nie wypełnia tej pozycji wpisuje - nie dotyczy.</i>

§ 8

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

§ 9

Instrukcja ma zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2021 rok.

§ 10

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

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

§ 11

Łączne sprawozdanie składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków i strat jednostek,

- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek,
- 4) łącznej informacji dodatkowej.

§ 12

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

§ 13

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

§ 14

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

Załącznik Nr 1 do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego przez
podległe jednostki organizacyjne oraz
sporządzania łącznego sprawozdania
finansowego Gminy Mszczonów

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres

01.01.20.... r. – 31.12.20.... r.

.....
nazwa jednostki

.....
adres jednostki

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (nazwa jednostki)
z siedzibą w
za rok 20...., na które składają się:

- 1) bilans,
- 2) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- 4) informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Sporządzono dnia20... roku

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki

.....
Nazwa i adres jednostki

Informacja o środkach pieniężnych

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

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie/ Inne przychody		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie/ Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne/ umorzenia jednorazowe				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE																			
2.	ŚRODKI TRWAŁE																			
1)	Grunt																			
2)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej																			
3)	Urządzenia techniczne i maszyny																			
4)	Środki transportu																			
5)	Inne środki trwałe																			
3.	DOBRA KULTURY																			
RAZEM ŚRODKI TRWAŁE (2+3)																				
RAZEM MAJĄTEK TRWAŁY (1+2+3)																				

.....
Nazwa i adres jednostki

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

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

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa i adres jednostki

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

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

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Nazwa i adres jednostki

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

AKTYWA

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

PASYWA

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

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

Zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Mszczonów, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Mszczonów

§ 1

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Mszczonów do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.
2. Wykaz jednostek organizacyjnych objętych zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Mszczonów, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Mszczonów, określony został w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia.

§ 2

1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki wymienione w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia.
2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone odrębnie na:
 - 1) 976/01 – wyłączenia wzajemnych należności,
 - 2) 976/02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
 - 3) 976/03 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
 - 4) 976/04 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
 - 5) 976/05 – wyłączenia rozliczeń z funduszu.
3. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.
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 Załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego będzie oznaczało stan należności podlegający wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.
6. Konto 976/02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wskazanej w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona w podziale na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego będzie oznaczało stan zobowiązań podlegający wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

7. Konto 976/03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągane 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 poszczególnej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunek zysków i strat.
8. Konto 976/04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia. 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 w łącznym sprawozdaniu finansowym. 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 w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunek zysków i strat.
9. Konto 976/05 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 Załączniku Nr 3 do Zarządzenia. 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.

§ 3

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

§ 4

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

§ 5

Na podstawie otrzymanych jednostkowych sprawozdań finansowych i informacji uzupełniających Urząd Miejski sporządzający łączne sprawozdanie finansowe Gminy Mszczonów sporządza łączny arkusz wzajemnych wyłączeń według wzoru określonego w Załączniku Nr 4 do niniejszego Zarządzenia.

§ 6

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

Załącznik Nr 1 Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat,

Załącznik Nr 2 Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań,

Załącznik Nr 3 Arkusz wzajemnych rozliczeń do Zestawienia zmian w funduszu,

Załącznik Nr 4 Arkusz wzajemnych wyłączeń za rok

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, 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	

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

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

Arkusz wzajemnych 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		

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

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

Arkusz wzajemnych rozliczeń do 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 środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość brutto	Umorzenia	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 środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość brutto	Umorzenia	Wartość netto
1.					
...					
...					

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

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

Arkusz wyłączeń za rok

Tabela Nr 1. Aktywa bilansu

Jednostka organizacyjna	Należności długoterminowe (A.III)	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	Należności od budżetów (B.II.2)	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (B.II.3)	Pozostałe należności (B.II.4)	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (B.II.5)		Uwagi /Wyjaśnienia
CUW w Mszczonowie								
GCI w Mszczonowie								
CUS w Mszczonowie								
MP w Mszczonowie								
OSiR w Mszczonowie								
SP im. Ks. Kan. Mariana Lipskiego w Osuchowie								
SP w Bobrowcach								
SP w Lutkowie								
SP w Mszczonowie								
SP w Piekarach								
SP we Wręczy								
UM w Mszczonowie								
ZGKiM w Mszczonowie								
Ogółem								

Tabela Nr 2. Pasywa bilansu

Jednostka organizacyjna	Zobowiązania długoterminowe (D.I.)	Zobowiązania krótkoterminowe (D.II)	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (D.II.1)	Zobowiązania wobec budżetów (D.II.2)	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (D.II.3)	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (D.II.4)	Pozostałe zobowiązania (D.II.5)	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) (D.II.6)	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (D.II.7)		Uwagi /Wyjaśnienia
CUW w Mszczonowie			,								
GCI w Mszczonowie											
CUS w Mszczonowie											
MP w Mszczonowie											
OSiR w Mszczonowie											
SP im. Ks. Kan. Mariana Lipskiego w Osuchowie											
SP w Bobrowcach											
SP w Lutkowie											
SP w Mszczonowie											
SP w Piekarach											
SP we Wręczy											
UM w Mszczonowie											
ZGKiM w Mszczonowie											
Ogółem											

Tabela Nr 3. Rachunek zysków i strat - przychody

Jednostka organizacyjna	Przychody razem (A.)	Przychody netto ze sprzedaży produktów (A.I.)	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (A.IV)	Przychody z tytułu dochodów budżetowych (A.VI.)	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej (A.V.)		Uwagi /Wyjaśnienia
CUW w Mszczonowie							
GCI w Mszczonowie							
CUS w Mszczonowie							
MP w Mszczonowie							
OSiR w Mszczonowie							
SP im. Ks. Kan. Mariana Lipskiego w Osuchowie							
SP w Bobrowcach							
SP w Lutkowie							
SP w Mszczonowie							
SP w Piekarach							
SP we Wręczy							
UM w Mszczonowie							
ZGKiM w Mszczonowie							
Ogółem							

Tabela Nr 4. Rachunek zysków i strat - koszty

Jednostka organizacyjna	Koszty razem	Zużycie materiałów i energii (B.II.)	Usługi obce (B.III.)	Podatki i opłaty (B.IV.)	Wynagrodzenia (B.V.)	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (B.VI.)	Pozostałe koszty rodzajowe (B.VII.)	Wartość sprzedanych towarów, materiałów (B.VIII.)	Inne świadczenia finansowane z budżetu (B.IX.)	Pozostałe obciążenia (B.X.)		Uwagi /Wyjaśnienia
CUW w Mszczonowie												
GCI w Mszczonowie												
CUS w Mszczonowie												
MP w Mszczonowie												
OSiR w Mszczonowie												
SP im. Ks. Kan. Mariana Lipskiego w Osuchowie												
SP w Bobrowcach												
SP w Lutkowie												
SP w Mszczonowie												
SP w Piekarach												
SP we Wręczy												
UM w Mszczonowie												
ZGKiM w Mszczonowie												
Ogółem												

Tabela Nr 5. Zestawienie zmian w funduszu

Jednostka organizacyjna	Środki na inwestycje (I.1.4.)	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (I.1.6.)	Inne zwiększenia (I.1.10)	Dotacje i środki na inwestycje (I.2.4)	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (I.2.6)		Uwagi /Wyjaśnienia
CUW w Mszczonowie							
GCI w Mszczonowie							
CUS w Mszczonowie							
MP w Mszczonowie							
OSiR w Mszczonowie							
SP im. Ks. Kan. Mariana Lipskiego w Osuchowie							
SP w Bobrowcach							
SP w Lutkówcze							
SP w Mszczonowie							
SP w Piekarach							
SP we Wręczy							
UM w Mszczonowie							
ZGKiM w Mszczonowie							
Ogółem							

.....
osoba sporządzająca, podpis i data

**Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania
sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami**

1. Gminne Centrum Informacji w Mszczonowie ul. Żyrardowska 4 96-320 Mszczonów.
2. Centrum Usług Wspólnych ul. Grójecka 45 96-320 Mszczonów.
3. Centrum Usług Społecznych ul. Grójecka 45 96-320 Mszczonów.
4. Miejskie Przedszkole w Mszczonowie ul. Tarczyńska 28 96-320 Mszczonów.
5. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mszczonowie ul. Warszawska 52 96-320 Mszczonów.
6. Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Mariana Lipskiego w Osuchowie ul. Szkolna 1 96-323 Osuchów.
7. Szkoła Podstawowa w Bobrowcach ul. Mszczonowska 5 96-323 Osuchów.
8. Szkoła Podstawowa w Lutkównie ul. Szkolna 1 96-323 Osuchów.
9. Szkoła Podstawowa w Mszczonowie ul. Warszawska 27 96-320 Mszczonów.
10. Szkoła Podstawowa w Piekarach ul. Piekarska 47 96-323 Osuchów.
11. Szkoła Podstawowa we Wręczy ul. Szkolna 50 96-300 Żyrardów.
12. Urząd Miejski Plac Piłsudskiego 1 96-320 Mszczonów.
13. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Mszczonów ul. Spółdzielcza 105 96-320 Mszczonów.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów

§ 1

1. Bilans skonsolidowany ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Mszczonów jako całej jednostki.
2. Bilans skonsolidowany jest bilansem grupy jednostek powiązanych z jednostką samorządu terytorialnego, który obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jej jednostek zależnych również jej podległych i przez nią kontrolowanych.
3. Bilansem skonsolidowanym objęte są niżej wymienione jednostki:
 - 1) Gmina Mszczonów,
 - 2) Gminne Centrum Informacji w Mszczonowie ul. Żyrardowska 4 96-320 Mszczonów,
 - 3) Centrum Usług Wspólnych ul. Grójecka 45 96-320 Mszczonów,
 - 4) Centrum Usług Społecznych ul. Grójecka 45 96-320 Mszczonów,
 - 5) Miejskie Przedszkole w Mszczonowie ul. Tarczyńska 28 96-320 Mszczonów,
 - 6) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mszczonowie ul. Warszawska 52 96-320 Mszczonów,
 - 7) Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Mariana Lipskiego w Osuchowie ul. Szkolna 1 96-323 Osuchów,
 - 8) Szkoła Podstawowa w Bobrowcach ul. Mszczonowska 5 96-323 Osuchów,
 - 9) Szkoła Podstawowa w Lutkowie ul. Szkolna 1 96-323 Osuchów,
 - 10) Szkoła Podstawowa w Mszczonowie ul. Warszawska 27 96-320 Mszczonów,
 - 11) Szkoła Podstawowa w Piekarach ul. Piekarska 47 96-323 Osuchów,
 - 12) Szkoła Podstawowa we Wręczy ul. Szkolna 50 96-300 Żyrardów,
 - 13) Urząd Miejski Plac Piłsudskiego 1 96-320 Mszczonów,
 - 14) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Mszczonów ul. Spółdzielcza 105 96-320 Mszczonów,
 - 15) Miejska Biblioteka Publiczna w Mszczonowie ul. Szkolna 3 96-320 Mszczonów,
 - 16) Mszczonowski Ośrodek Kultury ul. Warszawska 33 96-320 Mszczonów.

§ 2

1. Gmina Mszczonów sporządza bilans skonsolidowany na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego jest jednostką dominującą, zgodnie z § 29 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 3

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, samorządowych instytucji kultury oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Mszczonów.
2. Przez bilans jednostki dominującej rozumie się łączny bilans, który obejmuje dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Mszczonów oraz dane z bilansu Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej.
3. Bilanse jednostek zależnych objętych konsolidacją łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu w pełnej wysokości poszczególnych pozycji bilansowych tych jednostek, a następnie na dokonaniu wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.
4. Należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, a w szczególności:
 - 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
 - 2) składniki majątkowe ujęte równocześnie w ewidencjach różnych jednostek,
 - 3) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją,
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki podporządkowanej, która:
 - 1) rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny,
 - 2) zakończyła działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją.
7. Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni.

§ 4

1. Jednostki budżetowe i zakład budżetowy w terminie do 31 maja roku następującego po roku za który sporządza się bilans skonsolidowany przekazują informacje dodatkowe o wzajemnych należnościach i

zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do niniejszej instrukcji.

2. Jednostki zależne, podległe Gminie – samorządowe instytucje kultury składają sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości wraz z informacją dodatkową o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją w terminie do 31 maja roku następującego po roku, za który sporządza się bilans skonsolidowany.

§ 5

Etapy sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Mszczonów:

- 1) sporządzenie bilansu jednostki dominującej obejmującego dane finansowe z bilansu z wykonania budżetu Gminy Mszczonów oraz bilansu Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej,
- 2) sporządzenie łącznego bilansu z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
- 3) połączenie bilansu jednostki dominującej, bilansu jednostek budżetowych oraz bilansu instytucji kultury,
- 4) sporządzenie skonsolidowanego bilansu, uwzględniającego niezbędne wyłączenia i korekty konsolidacyjne, obejmującego:
 - a) łączny bilans jednostki dominującej powstały w efekcie etapu pierwszego,
 - b) dane finansowe podległych jednostek organizacyjnych.

§ 6

1. Skonsolidowany bilans Gminy Mszczonów jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzany jest w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans Gminy Mszczonów podpisuje Burmistrz Mszczonowa i Skarbnik Gminy.
3. W przypadku konieczności rozszerzenia dokumentacji konsolidacyjnej o nowy dokument, jego treść i formę akceptuje Skarbnik Gminy.
4. Skonsolidowany bilans Gminy Mszczonów przekazywany jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w postaci dokumentu elektronicznego w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku za który jest sporządzany. Wersja papierowa dodatkowo przechowywana jest w Urzędzie Miejskim w Mszczonowie.
5. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania bilansu skonsolidowanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, bilans przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.
6. Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzania skonsolidowanego bilansu przedstawiają niżej wymienione załączniki:

- 1) Załącznik Nr 1 – Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
- 2) Załącznik Nr 2 Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
- 3) Załącznik Nr 3 – Nota korygująca do bilansu skonsolidowanego Gminy Mszczonów,

- 4) Załącznik Nr 4 – Bilans jednostki dominującej,
- 5) Załącznik Nr 5 – Łączny bilans jednostek budżetowych,
- 6) Załącznik Nr 6 – Łączny bilans instytucji kultury,
- 7) Załącznik Nr 7 Arkusz konsolidacyjny – połączenie jednostki dominującej z jednostkami zależnymi,
- 8) Załącznik Nr 8 – Bilans skonsolidowany z uwzględnieniem korekt i wyłączeń.

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

L.p.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja bilansowa	Kwota należności	Tytuł należności
Ogółem		X		X

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Informacja dodatkowa o wzajemnych zobowiązaniach pomiędzy jednostkami
objętymi konsolidacją**

L.p.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja bilansowa	Kwota zobowiązania	Tytuł zobowiązania
Ogółem		X		X

.....
data i podpis głównego księgowego
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika
jednostki sporządzającej informację

Nota korygująca do bilansu skonsolidowanego Gminy Mszczonów

Nazwa i adres jednostki korygowanej	Korygowana pozycja bilansu	Tytuł korekty	Kwota korygowana

Informacja uzupełniająca

.....
data i podpis pracownika wykonującego
zadanie związane z konsolidacją

.....
Zatwierdził - Skarbnik Gminy

BILANS JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

AKTYWA	Bilans z wykonania budżetu	Bilans jednostki budżetowej - Urząd Miejski	Jednostka dominująca - ogółem
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00
1.4. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.3. Inne	0,00	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00

PASYWA	Bilans z wykonania budżetu	Bilans jednostki budżetowej - Urząd Miejski	Jednostka dominująca
A. Fundusz	0,00	0,00	0,00
I. Fundusze jednostek	0,00	0,00	0,00
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)	0,00	0,00	0,00
III. Wynik budżetu (+,-)	0,00	0,00	0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00
VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
IV. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	0,00	0,00	0,00

.....
data i podpis pracownika wykonującego zadanie
związane z konsolidacją

.....
Zatwierdził - Skarbnik Gminy

Łączny bilans jednostek budżetowych

AKTYWA	Centrum Usług Wspólnych	Gminne Centrum Informacji	Centrum Usług Społecznych	Miejskie Przedszkole w Mszczonowie	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mszczonowie	Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Mariana Lipskiego w Osuchowie	Szkoła Podstawowa w Bobrowcach	Szkoła Podstawowa w Lutkównie	Szkoła Podstawowa w Mszczonowie	Szkoła Podstawowa w Piekarach	Szkoła Podstawowa we Wręczy	Razem
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PASYWA	Centrum Usług Wspólnych	Gminne Centrum Informacji	Centrum Usług Społecznych	Miejskie Przedszkole w Mszczonowie	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mszczonowie	Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Mariana Lipskiego w Osuchowie	Szkoła Podstawowa w Bobrowcach	Szkoła Podstawowa w Lutkowie	Szkoła Podstawowa w Mszczonowie	Szkoła Podstawowa w Piekarach	Szkoła Podstawowa we Wręczy	Razem
A. Fundusz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Fundusze jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Wynik budżetu (+,-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data i podpis pracownika wykonującego zadanie
związane z konsolidacją

.....
Zatwierdził - Skarbnik Gminy

Łączny bilans instytucji kultury

AKTYWA	Miejska Biblioteka Publiczna	Mszczonowski Ośrodek Kultury	Razem
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00
1.4. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.3. Inne	0,00	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00

PASYWA	Miejska Biblioteka Publiczna	Mszczonowski Ośrodek Kultury	Razem
A. Fundusz	0,00	0,00	0,00
I. Fundusze jednostek	0,00	0,00	0,00
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)	0,00	0,00	0,00
III. Wynik budżetu (+,-)	0,00	0,00	0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00
VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
IV. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	0,00	0,00	0,00

.....
data i podpis pracownika wykonującego zadanie
związane z konsolidacją

Arkusz konsolidacyjny - połączenie jednostki dominującej z jednostkami zależnymi

AKTYWA	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostek budżetowych	Bilans zakładu budżetowego	Bilans instytucji kultury	Ogółem
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PASYWA	Bilans jednostki dominującej	Bilans jednostek budżetowych	Bilans zakładu budżetowego	Bilans instytucji kultury	Ogółem
A. Fundusz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Fundusze jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Wynik budżetu (+,-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data i podpis pracownika wykonującego zadanie związane z
konsolidacją

.....
Zatwierdził - Skarbnik Gminy

Bilans skonsolidowany z uwzględnieniem korekt i wyłączeń

AKTYWA	Bilans łączny jednostek	Korekty/Wyłączenia		Bilans skonsolidowany
		Wn	Ma	
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności i roszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00

PASywa	Bilans łączny jednostek	Korekty/Wyłączenia		Bilans skonsolidowany
		Wn	Ma	
A. Fundusz	0,00	0,00		0,00
I. Fundusze jednostek	0,00	0,00		0,00
II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)	0,00	0,00		0,00
III. Wynik budżetu (+,-)	0,00	0,00		0,00
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego	0,00	0,00		0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00		0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00		0,00
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00		0,00
1.1. Zysk netto	0,00	0,00		0,00
1.2. Strata netto (-)	0,00	0,00		0,00
VI. Kapitały mniejszości	0,00	0,00		0,00
VII. Pozostałe pozycje	0,00	0,00		0,00
B. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00		0,00
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00		0,00
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00		0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00		0,00
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00		0,00
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00		0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00		0,00
IV. Fundusze specjalne	0,00	0,00		0,00
D. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00		0,00
Suma pasywów	0,00	0,00		0,00

.....
data i podpis pracownika wykonującego zadanie związane z konsolidacją

.....
Zatwierdził - Skarbnik Gminy