

**Zarządzenie Nr 100/2018
Wójta Gminy Zawonia
z dnia 31 grudnia 2018 r.**

w sprawie ustalenia dla jednostek budżetowych Gminy Zawonia zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzania sprawozdania finansowego Gminy Zawonia

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4a 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się dla jednostek budżetowych Gminy Zawonia zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Zawonia stanowiące integralny załącznik do niniejszej uchwały, zwane dalej "Zasadami".

2. Zasady ustalane są celem zapewnienia jednolitej prezentacji przez jednostki budżetowe Gminy Zawonia operacji gospodarczych w ich rocznym sprawozdaniu finansowym.

3. Zasady mają zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki budżetowej Gminy Zawonia oraz sprawozdania finansowego Gminy Zawonia za rok obrotowy 2018 i lata następne.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Zawonia do:

1) dostosowania regulacji polityki rachunkowości jednostki budżetowej do ustaleń zawartych w Zasadach, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego 2018;

2) dokonywania na dzień 31 grudnia danego roku uzgodnień wszystkich sald konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”;

3) sporządzania wykazu dotyczącego wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi zgodnie ze wzorem i zapisami ustalonymi w Zasadach;

4) sporządzania sprawozdania finansowego jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, w formie papierowej i elektronicznej w udostępnionym jej systemie elektronicznym, z uwzględnieniem Zasad;

5) terminowego przekazywania w formie papierowej do Wójta Gminy Zawonia, wprowadzonego w systemie elektronicznym, sprawozdania finansowego, o którym mowa w pkt 4, podpisanego przez kierownika oraz głównego księgowego jednostki budżetowej, wraz ze stosownymi wykazami i oświadczeniami, o których mowa w Zasadach.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek budżetowych Gminy Zawonia oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Zawonia
Agnieszka Berste
mgr inż. Agnieszka Berste

**Zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu
sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Zawonia**

§ 1. 1. Zasady ustalają w szczególności:

- 1) sposób grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności do poszczególnych pozycji w sprawozdaniu finansowym jednostki budżetowej Gminy Zawonia, w szczególności w zakresie, który nie został uregulowany w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.);
- 2) metodologię i narzędzia, przy pomocy których jest sporządzane sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej Gminy Zawonia oraz sprawozdanie finansowe Gminy Zawonia;
- 3) szczególne zasady ewidencji księgowej, amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywania odpisów aktualizujących należności oraz tworzenia rezerw dla jednostki budżetowej Gminy Zawonia.

2. Zasady dotyczą wszystkich jednostek budżetowych Gminy Zawonia sporządzających sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia danego roku.

3. Zasady dotyczą sporządzania sprawozdania finansowego Gminy Zawonia na dzień 31 grudnia danego roku.

§ 2. Ileć w niniejszych zasadach jest mowa o :

- 1) ustawie o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.);
- 2) rozporządzeniu - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.);
- 3) jednostce - rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Zawonia;
- 4) kierowniku - rozumie się przez to kierownika/dyrektora jednostki budżetowej Gminy Zawonia, a w przypadku Urzędu Gminy Zawonia Wójta Gminy Zawonia;
- 5) jednostkowym sprawozdaniu finansowym - rozumie się przez to sprawozdanie finansowe o którym mowa w § 23 ust. 1 rozporządzenia sporządzane przez jednostkę na dzień 31 grudnia danego roku;
- 6) sprawozdaniu finansowym Gminy Zawonia - rozumie się przez to sprawozdanie finansowe o którym mowa w § 28 ust. 1 rozporządzenia sporządzane na dzień 31 grudnia danego roku;
- 7) dniu bilansowym - rozumie się przez to dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe;
- 8) bilansie - rozumie się bilans, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;

9) rachunku zysków i strat - rozumie się rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;

10) zestawieniu zmian w funduszu - rozumie się zestawienie zmian w funduszu, które jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;

11) informacji dodatkowej - rozumie się informację dodatkową, która jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;

12) łącznym bilansie - rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Zawonia wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą bilansów sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Zawonia na dzień 31 grudnia danego roku;

13) łącznym rachunku zysków i strat - rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Zawonia wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą rachunków zysków i strat sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Zawonia na dzień 31 grudnia danego roku;

14) łącznym zestawieniu zmian w funduszu - rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Zawonia wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą zestawień zmian w funduszu sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Zawonia na dzień 31 grudnia danego roku;

15) informacji dodatkowej Gminy Zawonia - rozumie się element sprawozdania finansowego Gminy Zawonia wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą informacji dodatkowych sporządzanych przez jednostki budżetowe Gminy Zawonia na dzień 31 grudnia danego roku;

16) wzorze nr 1 - należy rozumieć ustalony w § 8 ust. 1 wzór części II Dodatkowych informacji i objaśnień zawartej w informacji dodatkowej jednostki;

17) wzorze nr 2 - należy rozumieć ustalony w § 9 ust. 1 wzór wykazu dotyczącego wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi;

18) systemie elektronicznym - należy rozumieć aplikację wskazaną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

19) Urzędzie - rozumie się Urząd Gminy Zawonia.

§ 3. 1. Jednostka stosuje następujące zasady ewidencji księgowej i wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

1) Środki trwałe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych według obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT z podziałem na:

a) środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”;

b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”;

2) Na koncie 011 ewidencjonowane są przyjęte do używania środki trwałe o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzane według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie. Dla środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017 r. kwota ta wynosi 10.000 zł;

3) Na koncie 013 ewidencjonowane są przyjęte do używania pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, z uwzględnieniem zapisów pkt 4) i 5). Dla pozostałych środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017 r. kwota ta wynosi 10.000 zł;

4) Na koncie 013 mogą być ewidencjonowane bez względu na wartość początkową składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem pkt 5 lit. c);

5) Kierownik jednostki w zasadach (polityce) rachunkowości ustala:

a) dolny próg ewidencjonowania pozostałych środków trwałych na koncie 013;

- b) zakres pozostałych środków trwałych wyłączonych z ewidencji na koncie 013 np. ujmowanych wyłącznie w ewidencji ilościowej;
- c) sposób ewidencjonowania w jednostce składników majątkowych wymienionych w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem pkt 6.
- 6) Składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia bez względu na ich wartość początkową umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
- 7) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. Do ceny nabycia zalicza się także wartość podatku VAT niepodlegającego odliczeniu w przypadku zakupu środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych procedurą odwrotnego obciążenia w podatku od towarów i usług (VAT); w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
- 8) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące własność Gminy Zawonia otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu (np.: Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego) są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji;
- 9) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe otrzymane w przypadku spadku lub darowizny – wycenia się według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
- 10) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji wycenia się według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej;
- 11) Kierownik jednostki w zasadach (polityce) rachunkowości ustala dolny próg ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 oraz zakres wartości niematerialnych i prawnych wyłączonych z ewidencji na koncie 020, np. ujmowanych wyłącznie w ewidencji ilościowej;
- 12) Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia;
- 13) Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w wysokości określonej w tej decyzji, a otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- 14) Środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza kwotę 10.000 zł umarzane i amortyzowane są metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe przyjęto do używania. Umorzenia i amortyzacji środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Dla maszyn i urządzeń zaliczanych do grupy 4-6 i 8 KŚT poddanych szybkiemu postępowi technicznemu liniowa stawka amortyzacji może w uzasadnionych przypadkach zostać podwyższona o współczynnik nie wyższy niż 2,0;
- 15) Wartości niematerialne i prawne których, cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza kwotę 10.000,- zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają umarzaniu przez okres 4 lat, według 25% stawki rocznej. Wartości niematerialne i prawne umarzane i amortyzowane są metodą liniową począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
- 16) Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 10.000 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

2. Kwoty wymienione w ust. 1 pkt 2, 3, 14, 15, 16 ulegają zmianie wraz ze zmianą kwoty ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Książki i inne zbiory biblioteczne ewidencjonowane na koncie 014 "Zbiory biblioteczne" umarzane są jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjęte do użytkowania do dnia 31.12.2017 r. jednostka ewidencjonuje na zasadach obowiązujących do końca 2017 r.

5. Wartość należności, aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot (100%), do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki);
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności;
- 6) odpis aktualizujący należności, o których mowa w ust. 5 pkt 1-3 ustala się indywidualnie dla poszczególnych dłużników;
- 7) w przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:
 - do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego,
 - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności;
- 8) należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość;
- 9) należności od dłużników spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących nie podlegają aktualizacji wyceny.

6. Jednostka tworzy rezerwy zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz ewidencjonuje je na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” zgodnie z zapisami rozporządzenia.

§ 4. 1. Na dzień 31 grudnia danego roku jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);

3) zestawienia zmian w funduszu;

4) informacji dodatkowej.

2. Jednostkowe sprawozdanie finansowe należy sporządzać w formie papierowej i elektronicznej w udostępnionym jednostce systemie elektronicznym.

3. Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia danego roku winno być złożone w formie papierowej.

4. Przedkładana papierowa wersja jednostkowego sprawozdania finansowego winna być zgodna z jej wersją elektroniczną sporządzoną w systemie elektronicznym.

5. Jednostka wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym przekazuje następujące dokumenty:

1) wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku sporządzony zgodnie z wzorem nr 2;

2) oświadczenie kierownika jednostki, iż dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za dany rok są zgodne z danymi wykazanymi w odpowiednich sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez jednostkę wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku i przedłożonych do Urzędu Gminy Zawonia;

3) oświadczenie kierownika, iż jednostka przeprowadziła inwentaryzację na dzień 31 grudnia danego roku zgodnie z Rozdziałem 3 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce.

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

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

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

AKTYWA		
Pozycje aktywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
A.	Aktywa trwałe	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo Wn konta 020 pomniejszone o saldo Ma kont 071 i 072 w zakresie dotyczącym umorzenia WNiP.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji (II.1+II.2+II.3)
1.	Środki trwałe	Suma pozycji (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)
1.1.	Grunty	Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 0 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym gruntów stanowiących własność Gminy Zawonia przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 1 i 2 KŚT.

1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 3-6 KŚT.
1.4.	Środki transportu	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 7 KŚT.
1.5.	Inne środki trwałe	Saldo Wn kont 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 8 KŚT.
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Saldo Wn konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Saldo Wn konta 201 lub 240 dotyczące zaliczek na środki trwałe w budowie pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących z tego tytułu.
III.	Należności długoterminowe	Salda Wn konta 226 i innych kont zespołu 2 dotyczące należności długoterminowych, tj. całość lub część należności, które stają się wymagalne w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (z wyjątkiem należności zaliczonych do aktywów finansowych, należności z tytułu dostaw i usług) pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących z tego tytułu.
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	<p>Suma pozycji (IV.1+IV.2+ IV.3)</p> <p>Długoterminowe aktywa finansowe to instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach nabyte na czas dłuższy niż 12 miesięcy, o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.</p>
1.	Akcje i udziały	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym akcji i udziałów.
2.	Inne papiery wartościowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym innych długoterminowych papierów wartościowych o charakterze lokat (np. skrypty dłużne), o terminie wykupu dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym innych długoterminowych aktywów finansowych.
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Wn konta 015.
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I.	Zapasy	Suma pozycji (I.1+I.2+I.3+I.4)
1.	Materiały	Saldo Wn konta 300 (w zakresie wartości materiałów w drodze) i saldo Wn konta 310 skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych konta 340 (w części odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów) plus ewentualnie saldo Wn konta 640 (koszty zakupu przypadające na zapas w przypadku wyceny bilansowej materiałów w cenach nabycia).
2.	Półprodukty i produkty w toku	Saldo Wn konta 600 (produkty gotowe, półfabrykaty) lub saldo Wn konta 500 (koszty działalności podstawowej) i konta 530 (koszty działalności pomocniczej), skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych produktów (konto 620), jeżeli stan zapasów wycenia się według cen ewidencyjnych.
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 w zakresie wartości produktów skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych produktów (konto 620), jeżeli stan

		zapasów produktów wycenia się według cen ewidencyjnych.
4.	Towary	Saldo Wn konta 300 (w zakresie wartości towarów w drodze) oraz konta 330 skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych (konto 340), jeżeli towary wycenia się w cenach ewidencyjnych plus ewentualnie saldo Wn konta 640 (koszty zakupu przypadające na zapas w przypadku wyceny bilansowej towarów w cenach nabycia).
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5)
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 i innych kont zespołu 2 dotyczące należności z tytułu dostaw i usług, (z wyjątkiem należności skierowanych na drogę postępowania sądowego, gdy nie zapadł jeszcze prawomocny wyrok i dotyczących zaliczek przekazanych na środki trwałe w budowie) pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących odnoszących się do tej grupy należności.
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225 i innych kont zespołu 2 dotyczące należności od budżetów.
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229.
4.	Pozostałe należności	Salda Wn kont zespołu 2 dotyczące należności nie ujętych w innych pozycjach aktywów pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących odnoszących się do tej grupy należności.
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Salda Wn kont 222 i 223.
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji (III.1+III.2+III.3+III.4+III.5+III.6+III.7)
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101.
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Saldo Wn kont: 130, 135, 139.
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Nie występuje.
4.	Inne środki pieniężne	Saldo Wn konta 140 w zakresie innych środków pieniężnych płatnych w terminie do 3 miesięcy od daty wystawienia oraz saldo Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”.
5.	Akcje lub udziały	Saldo Wn konta 140 dotyczące akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w najbliższym roku obrotowym.
6.	Inne papiery wartościowe	Saldo Wn konta 140 dotyczące innych papierów wartościowych o terminie wykupu od 3 miesięcy do 1 roku.
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 140 dotyczące krótkoterminowych aktywów finansowych innych niż wymienione w pozycjach od III.1 do III.6 np. weksli, czeków płatnych w terminie powyżej 3 miesięcy od daty wystawienia (a jednocześnie mniej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego).
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640.
	Suma aktywów	Suma pozycji (A+B)

PASywa

Pozycje pasywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.

A	Fundusze	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I.	Fundusz jednostki	Saldo Ma konta 800.
II.	Wynik finansowy netto (+,-)	Suma pozycji (II.1+II.2)
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860.
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860.
III.	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Nie występuje.
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Ma konta 855.
B.	Fundusze placówek	Nie występuje.
C.	Państwowe fundusze celowe	Nie występuje.
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma pozycji (D.I+D.II+D.III+D.IV)
I.	Zobowiązania długoterminowe	Salda Ma kont zespołu 2 dotyczące zobowiązań, których termin zapłaty jest dłuższy niż rok (licząc od dnia bilansowego), z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji (II.1.+II.2.+II.3.+II.4.+II.5.+II.6.+II.7.+II.8.) Wykazuje się zobowiązania krótkoterminowe, przez które rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tą część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz saldo Ma konta 300 dotyczące dostaw lub usług niefakturowanych.
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań wobec budżetów.
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229 (z wyjątkiem wpłat na PFRON ujmowanych w pozycji C.II.5 „Pozostałe zobowiązania”)
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231.

5.	Pozostałe zobowiązania	Salda Ma kont z zespołu 2 dotyczące pozostałych zobowiązań nieujętych w pozycjach C.II.1 – C.II.4.
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Saldo Ma konta 240 w zakresie sum obcych takie jak zabezpieczenie wykonania umów, sumy depozytowe.
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Salda Ma kont 222 i 223.

8.	Fundusze specjalne	Suma pozycji (8.1.+8.2.)
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851.
8.2.	Inne fundusze	Saldo Ma konta 853.
III.	Rezerwy na zobowiązania	Saldo Ma konta 840 dotyczące rezerw oraz saldo Ma konta 640 dotyczące biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 840 dotyczące przychodów przyszłych okresów.
	Suma pasywów	Suma pozycji (A+B+C+D)

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

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

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

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

Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy (RZiS) Pozycje rachunku zysków i strat mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI)
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt wytworzenia”, na którym księguje się przychody dotyczące sprzedaży produktów.
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie -- wartość ujemna)	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn lub Ma konta 490 „Rozliczenie kosztów”.
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Nie występuje
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 730 dotyczące przychodów ze sprzedaży towarów oraz saldo Ma konta 760 dotyczące przychodów ze sprzedaży materiałów.
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie występuje.
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 720.

B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)
I.	Amortyzacja	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 400.
II.	Zużycie materiałów i energii	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 401, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • koszty zużycia materiałów i wyposażenia (§ 421); • koszty zakupu środków żywności (§422); • koszty zakupu leków, wyrobów medycznych i produktów bakteriobójczych (§ 423); • koszty zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (§ 424); • koszty zużycia energii (§ 426); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
III.	Usługi obce	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 402, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • koszty usług remontowych (§ 427); • koszty zakupu usług zdrowotnych (w części nie dotyczącej pracowników) (§ 428); • koszty zakupu usług pozostałych (w zakresie usług niezaliczanych do innych kosztów rodzajowych), (§ 430); • koszty zakupu usług przez jednostki samorządu terytorialnego (jst) od innych jst (§ 433); • koszty zakupu usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych (§ 434); • koszty zakupu usług telekomunikacyjnych (§ 436); • koszty zakupu usług obejmujących tłumaczenia (§ 438); • koszty zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (§ 439); • koszty opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 440) • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
IV.	Podatki i opłaty	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 403, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • wpłaty na PFRON (§ 414); • różne opłaty i składki (§ 443); • podatek od nieruchomości (§ 448); • pozostałe podatki na rzecz budżetów jst (§ 450); • opłaty na rzecz budżetu państwa (§ 451); • opłaty na rzecz budżetów jst (§ 452); • podatek od towarów i usług (VAT), (§ 453); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
V.	Wynagrodzenia	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 404, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • koszty wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 401); • koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 404); • koszty honorariów (§ 409); • koszty wynagrodzeń agencyjno-prowizyjnych (§ 410); • koszty wynagrodzeń bezosobowych (§ 417); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.

VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 405, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • koszty osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302); • składki na ubezpieczenia społeczne (§ 411); • składki na Fundusz Pracy (§ 412); • koszty usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników), (§ 428); • odpis na ZFŚS (§ 444); • koszty szkolenia pracowników (§ 470); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo konta 409, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nagrody konkursowe (§ 419); • koszty krajowych podróży służbowych (§ 441); • koszty zagranicznych podróży służbowych (§ 442); • różne opłaty i składki nie ujęte w innej pozycji RZiS (§ 443); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	<ul style="list-style-type: none"> • Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 730 dotyczące wartości sprzedanych towarów i konta 761 dotyczące wartości sprzedanych materiałów.
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	<ul style="list-style-type: none"> • Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 410 dotyczące innych świadczeń finansowanych z budżetu lub saldo innego konta zespołu 4 wyodrębnionego przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont do ewidencji innych świadczeń finansowanych z budżetu, w tym w szczególności: • różnych kosztów na rzecz osób fizycznych (m.in. diety radnych, diety sołtysów - § 303); • zasądzonych rent (§ 305); • świadczeń społecznych (§ 311); • stypendiów dla uczniów (§ 324); • stypendiów różnych (§ 325); • innych form pomocy dla uczniów (§ 326); • składek na ubezpieczenie zdrowotne (§ 413); • koszty zakupu świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (§ 429); • koszty zakupu usług pozostałych obejmujące dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających dla szkół (§ 430); • kosztów innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
X.	Pozostałe obciążenia	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 411 dotyczące pozostałych obciążeń lub saldo innego konta zespołu 4 wyodrębnionego przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont do ewidencji pozostałych obciążeń, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wpłat gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego (§ 285); • wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jst oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących (§ 290); • zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 291); • wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa (§ 293); • zwrotów do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie (§ 294);

		<ul style="list-style-type: none"> • zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295); • pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 416); • pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 489); • pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej (§490); • innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej	Pozycje (A – B)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	<p>Suma pozycji (D.I+D.II+D.III)</p> <p>Wykazuje się pozostałe przychody operacyjne wymienione w art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości, przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	<p>Wykazuje się przebiegające na konto 860 salda kont 760 i 761 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zysku z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 077); • zysku ze sprzedaży składników majątkowych zaliczonych do niefinansowych aktywów trwałych, (§ 087), (nieumorzona wartość odnoszona jest na fundusz);
II.	Dotacje	Nie występuje.
III.	Inne przychody operacyjne	<p>Wykazuje się przebiegające na konto 860 saldo Ma konta 760 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 057); • przychody z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 058); • przychodów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 064); • przychodów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego (§ 080); • przychodów z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 094); • przychody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 095); • przychodów z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (§ 096); • przychodów z różnych dochodów, w tym kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi z tytułu terminowego opłacania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych (§ 097); • przychodów z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (§ 291, § 666); • przychody z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295, § 669); • wartość rozwiązanych odpisów aktualizujących należności (bez odsetek); • przychodów z tytułu umorzenia zobowiązań (bez odsetek); • przychodów z tytułu rozwiązania rezerw (bez rezerw na odsetki); • przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji (E.I+E.II)

I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 środki z konta 740 dotyczące kosztów inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych przeznaczone na finansowanie inwestycji.
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 761 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • podatku od towarów i usług (w przypadku aportu lub darowizny), (§ 453); • kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 461); • kar i odszkodowań na rzecz osób prawnych (§ 460); • kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych (§ 459); • różnych rozliczeń finansowych (w części nie dotyczącej operacji finansowych), (§ 855); • zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (§ 291, § 666); • zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295, § 669); • odpisów aktualizujących należności (bez odsetek); • umorzenia należności (bez odsetek); • utworzonych rezerw (bez rezerw na odsetki); • kosztów innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
F.	Zysk (strata) działalności operacyjnej	Pozycje (C+D+E)
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji (G.I+G.II+G.III)
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące w szczególności przychodów z tytułu dywidend i udziałów w zyskach (§ 074, § 073).
II.	Odsetki	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma kont zespołu 7 dotyczące przychodów z tytułu uzyskanych i należnych odsetek (§ 090, § 091, § 092).
III.	Inne	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek; • przychodów z tytułu rozwiązania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych; • przychodów z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki; • przychodów z tytułu dodatnich różnic kursowych; • przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji (H.I+H.II)

I.	Odsetki	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 456); • odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat (§ 457); • pozostałych odsetek (§ 458); • odsetek od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości (§ 467); • odsetek od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT), (§ 468); • odsetek od samorządowych papierów wartościowych (§ 811).
II.	Inne	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • kosztów ujemnych różnic kursowych (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie), (§ 495); • kosztów rozliczeń z bankami związanych z obsługą długu publicznego (§ 801); • kosztów emisji samorządowych papierów wartościowych oraz innych opłat i prowizji (§ 809); • odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu odsetek; • odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych; • umorzenia należności z tytułu odsetek; • utworzenia rezerw na odsetki; • kosztów z tytułu operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
I	Zysk (strata) brutto	Pozycje (F+G+H)
J.	Podatek dochodowy	Nie występuje.
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Nie dotyczy.
L.	Zysk (strata) netto	Pozycje (I-J-K)

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

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

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

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

Zestawienie zmian w funduszu Pozycje zestawienia zmian w funduszu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Stan początkowy konta 800 „Fundusz jednostki”.
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji (1.1+ 1.2+ 1.3+1.4+1.5+1.6+ 1.7+1.8+1.9+1.10)
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Zysk bilansowy (zysk netto) osiągnięty w roku ubiegłym. Obroty Ma konta 800 dotyczące przebiegowania zysku za rok ubiegły z konta 860.
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Obroty Ma konta 800 dotyczące kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych przebiegowanej z konta 223.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Nie występuje.
1.4.	Środki na inwestycje	Obroty Ma konta 800 dotyczące: •sumy wydatków budżetowych, z których sfinansowano inwestycje przebiegowane z konta 810 subkonta środki budżetowe na inwestycje.
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Zwiększenie funduszu jednostki w wyniku wzrostu wartości początkowej środków trwałych podlegających aktualizacji wyceny środków trwałych wynikającej z odrębnych przepisów (ostatnia była w 1995 roku).
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto).
1.7.	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji przyjęcia aktywów od zlikwidowanych lub połączonych jednostek.
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie występuje.
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Nie występuje.
1.10.	Inne zwiększenia	Obroty Ma konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych nie wymienionych w pozycjach od 1.1. do 1.9, a które zwiększają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej.
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Suma pozycji (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9)
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata netto jednostki poniesiona w ubiegłym roku. Obroty Wn konta 800 dotyczące przebiegowania straty za rok ubiegły z konta 860.
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Obroty Wn konta 800 dotyczące kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych przebiegowanych z konta 222.
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Nie występuje.

2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Obroty Wn konta 800 dotyczące: • operacji odniesienia na fundusz jednostki wartości dotacji udzielonych z budżetu, które uznano za wykorzystane lub rozliczone, księgowanej w korespondencji z kontem 810; • wartości środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji przebiegające z konta 810.
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	Zmniejszenie funduszu jednostki w wyniku aktualizacji wyceny dotychczasowych odpisów umorzeniowych podstawowych środków trwałych – zgodnie z odrębnymi przepisami. (ostatnia urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych była w 1995 roku).
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji sprzedaży i nieodpłatnego przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto).
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Obroty Wn konta 800 dotyczące wartości pasywów (np. zobowiązań, funduszy) przejętych po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach.
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie występuje.
2.9.	Inne zmniejszenia	Obroty Wn konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych niż wymienionych w pozycjach od 2.1. do 2.8., które zmniejszają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej.
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Pozycje = (I+ 1-2) Wartość ta ma być zgodna z saldem Ma konta 800 na koniec roku.
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Saldo Ma (+) lub Wn (-) konta 860.
1.	zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860.
2.	strata netto (-)	Saldo Wn konta 860.
3.	nadwyżka środków obrotowych	Nie występuje.
IV.	Fundusz	Pozycje (II+,-III)

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

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

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

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

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej:			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej:			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	przenieszenia wewnętrzne		zbycie	likwidacja	przenieszenia wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe (1.+2.+3.+4.+5.)										
1.	Grunty, w tym:										
1. 1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
3.	Urządzenia techniczne i maszyny										
4.	Środki transportu										
5.	Inne środki trwałe										
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)										

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:			Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia z tytułu :			Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia		zbycia	likwidacji	Inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe (1.+2.+3.+4.+5.)										
1.	Grunty, w tym:										
1. 1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
3.	Urządzenia techniczne i maszyny										
4.	Środki transportu										
5.	Inne środki trwałe										

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Środki trwałe (4+6+7+8+9)	Grunty, w tym:	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego								
Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego								

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe, w tym		
1.1.	Dobra kultury		

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.	Długoterminowe aktywa finansowe				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty użytkowane wieczysto	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m ²)	
Wartość (w zł)	

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

Lp.	Nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	Wyszczególnienie	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	
4.	Środki transportu	
5.	Inne środki trwałe	
6.	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	

1.6. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stan na koniec roku obrotowego	
		Wartość wykazana w bilansie	Łączna liczba
1.	Akcje		
2.	Udziały		
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
5.	Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)		

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)

Lp.	Grupa należności (według pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
	Razem:					

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Rezerwy				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
	Razem:					

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
I.	Zobowiązania długoterminowe			

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

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

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
Razem:				

1.12. łączną 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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
Razem:				

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

Lp.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	
1.1	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
2.	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	
	Razem:	

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze	

1.16. inne informacje

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu)	Wysokość odpisów aktualizujących według stanu na koniec roku obrotowego

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

Lp.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem koszty wytworzenia, w tym:	

1.1.	Odsetki	
1.22.	Różnice kursowe	

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
2.	Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
3.	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
4.	Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie, w tym:		

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

Nie dotyczy jednostki

2.5. inne informacje

3. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

§ 9. 1. Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku stanowi poniższy wzór nr 2.

**WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ POMIĘDZY GMINNYMI
JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI**
według stanu na dzień 31 grudnia¹⁾

Tabela Nr 1

Lp.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia ²⁾		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota (w PLN) ³⁾	Nazwa pozycji bilansu, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia

Tabela Nr 2

Lp.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia ²⁾		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych z gminnymi jednostkami budżetowymi		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota (w PLN) ³⁾	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia

Tabela Nr 3

Lp.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia ²⁾		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota (w PLN) ³⁾	Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia

Tabela Nr 4

Lp.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia ²⁾		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT)		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota (w PLN) ³⁾	Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia

.....
(podpis i pieczęć kierownika
lub głównego księgowego jednostki)

Objaśnienia:

- 1) wpisać rok
- 2) wpisać nazwę jednostki budżetowej sporządzającej wykaz
- 3) dane wykazuje się w wartościach netto w złotych i groszach

§ 10. 1. Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi, jednostka sporządza w formie papierowej, zgodnie z zakresem danych ustalonym we wzorze nr 2.

2. Dane zawarte w wykazie dotyczącym wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami budżetowymi powinny być zgodne z prowadzoną przez jednostkę ewidencją na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

3. Kierownik jednostki jest zobowiązany do dokonania na dzień 31 grudnia danego roku uzgodnienia wszystkich sald konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

4. Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między daną jednostką a pozostałymi jednostkami budżetowymi Gminy Zawonia.

5. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności:

- 1) należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wykazywanych w bilansie;
- 2) przychodów i kosztów ujętych w rachunku zysku i strat;
- 3) nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki;
- 4) rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT).

6. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu wyłączeń wzajemnych rozliczeń, o których mowa w ust. 6 jednostka zostanie poinformowana przez Urząd Gminy Zawonia.

7. Analityka do konta 976 prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy sprawozdania finansowego tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu, ze wskazaniem pozycji sprawozdania finansowego jednostki, która podlega wyłączeniu.

8. Na stronie Wn konta ujmuje się:

- 1) według stanu na koniec roku, należności od innych jednostek objętych łącznym

bilansem;

- 2) według stanu na koniec roku, koszty transakcji dokonywanych z jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat;
- 3) według stanu na koniec roku, zmniejszenia funduszu jednostki spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu;
- 4) według stanu na koniec roku, zmniejszenia funduszu jednostki spowodowane rozliczeniem z tytułu podatku VAT.

9. Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) według stanu na koniec roku, zobowiązania wobec jednostek objętych łącznym bilansem;
- 2) według stanu na koniec roku, przychody z transakcji dokonywanych z jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat;
- 3) według stanu na koniec roku, zwiększenia funduszu jednostki wynikające z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu;
- 4) według stanu na koniec roku, zwiększenie funduszu jednostki spowodowane rozliczeniem z tytułu podatku VAT.

10. Zapisy na koncie 976:

- 1) w zakresie wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze powinny być zgodne z saldami na koniec roku wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia;
- 2) w zakresie wzajemnych rozliczeń dotyczących przychodów i kosztów powinny być zgodne z zapisami na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie i 7 Przychody, dochody i koszty;
- 3) w zakresie wzajemnych rozliczeń zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym otrzymaniem lub przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od/do jednostek, objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu, powinny być zgodne z zapisami na koncie 800 Fundusz jednostki;
- 4) w zakresie wzajemnych rozliczeń zmian w funduszu spowodowanym rozliczeniami z tytułu podatku VAT powinny być zgodne z zapisami na koncie 800 Fundusz jednostki.

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

2. Sprawozdanie finansowe Gminy Zawonia składa się z:

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

3. Sporządzając sprawozdanie finansowe Gminy Zawonia należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w § 10 ust. 5.

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

2. Dane wykazane w bilansie o którym mowa w ust. 1 na dzień 31 grudnia danego roku, w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie

z wykonania budżetu Gminy Zawonia sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku.

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

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

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

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

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

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

§ 16. 1. Informacja dodatkowa Gminy Zawonia sporządzana jest w oparciu o dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek.

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

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