

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki budżetowe Powiatu ławskiego

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
 - c) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej, tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie przepisami obowiązującymi na dzień jego sporządzania (w chwili wprowadzania niniejszej instrukcji zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – zwanym dalej rozporządzeniem z dnia 13 września 2017 roku), składa 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 należy złożyć do dnia 31 marca roku następnego.
5. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.
6. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.
7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
9. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego/głównego księgowego jednostki obsługującej oraz kierownika (dyrektora) jednostki/kierownika (dyrektora) jednostki obsługującej.

10. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.
11. 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.
12. Bilans należy sporządzać wg wzoru aktualnego na dzień jego sporządzenia – w chwili wprowadzania niniejszej instrukcji wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r.
13. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

AKTYWA	Opis
A. Aktywa trwałe	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I. Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 minus umorzenie 071 i 072
II. Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od II.1 do II.3
1. Środki trwałe	Suma per salda konta 011 skorygowana o umorzenie środków trwałych (konto 071)
1.1. Grunty	Ujęte w grupie „0” KST (analityka konta 011)
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Ujęte w grupie „0” KST (analityka konta 011)
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Grupa 1 i 2 środków trwałych (per saldo konto 011 minus 071)
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	Grupy 3-6 środków trwałych (per saldo konto 011 minus 071)
1.4. Środki transportu	Grupa 7 środków trwałych (per saldo konto 011 minus 071)
1.5. Inne środki trwałe	Grupa 8 środków trwałych (per saldo konto 011 minus 071)
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Konto 080
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Część salda Wn konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności w zakresie przekazanych zaliczek na środki trwałe w budowie (konto 290)
III. Należności długoterminowe	Część salda Wn konta 226 (należności, których termin płatności jest dłuższy niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią należności krótkoterminowe) lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (konto 290)
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (konto 073)
1. Akcje i udziały	Konto 030 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (saldo konta 073)
2. Inne papiery wartościowe	Konto 030 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (saldo konta 073), np. skrypty dłużne, obligacje zakupione w celu dokonania lokaty na czas dłuższy niż 12 m-cy
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	Konto 030 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące (saldo konta 073), np. udzielone pożyczki o terminie zwrotu powyżej 12 m-cy
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 015
B. Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I. Zapasy	Suma pozycji od I.1 do I.4
1. Materiały	Saldo Wn konta 310, konta 300 (dostawy w drodze) oraz konta 340 (odchylenia od cen ewidencyjnych)
2. Półprodukty i produkty w toku	Saldo Wn konta 500 (koszty działalności podstawowej), konto 530 (koszty działalności pomocniczej) i konto 600 (produkty gotowe, półfabrykaty)
3. Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 na podstawie inwentaryzacji na koniec roku skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych (konto 620)

4. Towary	Towary w cenie nabycia - saldo konta 330, konta 300 skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych (konto 340), jeżeli towary wycenia się w cenach ewidencyjnych
II. Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1. do II.5.
1. Należności z tytułu dostaw i usług	Należności bez skierowanych na drogę sądową - saldo Wn konta 201 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności (konto 290)
2. Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Nadpłaty - saldo konta 229
4. Pozostałe należności	Pozostałe należności nie ujęte w innych pozycjach: sumę sald strony Wn konta 221 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. I.1, konta 229 dot. PFRON, konta 231, 234 oraz część salda Wn konta 226 i 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizujące te należności (konto 290)
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Salda Wn Kon 222 i 223
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od III.1. do III.7.
1. Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Saldo Wn kont 130, 131, 132, 135 i 139 (oraz innych zgodnie z zakładowym planem kont)
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136 w zakresie środków państwowego funduszu celowego
4. Inne środki pieniężne	Część salda konta 140 (obce czeki i weksle) oraz konto 141
5. Akcje lub udziały	Część salda konta 140 (krótkoterminowe papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży w najbliższym roku, np. akcje lub udziały w spółkach)
6. Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 (papiery wartościowe o dacie wykupu krótszej niż 12 m-cy)
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Część salda konta 140 (weksle, czeki płatne w terminie powyżej 3 m-cy od daty wystawienia)
IV. Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640
Suma aktywów	

PASYWA	Opis
A. Fundusz	Suma (I+II+III+IV)
I. Fundusz jednostki	Saldo konta 800
II. Wynik finansowy netto (+,-)	Kwota powinna być zgodna z pozycją I. Zysk (strata) brutto w rachunku zysków i strat sporządzanym za ten sam okres sprawozdawczy
1. Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2. Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Saldo Wn konta 820 (nadwyżka środków obrotowych w zakładach budżetowych) - nie dotyczy
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 855
B. Fundusze placówek	
C. Państwowe fundusze celowe	Część salda konta 853 w zakresie funduszy celowych
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma pozycji (I+II+III)
I. Zobowiązania długoterminowe	Saldo Ma kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności stanowią zobowiązania krótkoterminowe

II. Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji do II.1 do II.8.
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 oraz saldo Ma konta 300 (dostawy niefakturowane)
2. Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo ma konta 229
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231
5. Pozostałe zobowiązania	Salda Ma pozostałych kont m.in. konta 221, 234, 240
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda konta 240
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 (nie przekazane do budżetu dochody z roku poprzedniego - brak okresu przejściowego), saldo Ma konta 223
8. Fundusze specjalne:	Suma pozycji (II.8.1.+II.8.2)
8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo konta 851
8.2. Inne fundusze	Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia
III. Rezerwy na zobowiązania	Część salda konta 840 oraz część salda Ma konta 640 (rozliczenia międzyokresowe kosztów)
E. Rozliczenia międzyokresowe	Suma pozycji (I+II)
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Część salda konta 840 (przychody przyszłych okresów) w zakresie pobranych należności za świadczenia, które będą wykonane w następnym roku (latach)
II. Inne rozliczenia międzyokresowe	Część salda konta 640 (bierne rozliczenia międzyokresowe) zgodnie z art. 39 ust 2 ustawy o rachunkowości
Suma pasywów	

14. Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączenia do bilansu informacji dodatkowej w zakresie określonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. oraz w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.
15. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego załącznikiem nr 10 do rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r.
16. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
17. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.
18. Jednostki budżetowe w rachunku zysków i strat powinny wykazywać poszczególne pozycje zgodnie z poniższymi wskazówkami:

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	Stan końcowy Ma konta 700
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Suma zapisów na kontach: strona Ma konta 730 + Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodom ze sprzedaży materiałów
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie dotyczy
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Stan końcowy Ma konta 720

B. Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)
I. Amortyzacja Odpisy amortyzacyjne stopniowo umarzanych ŚT (konto 011) i WNiP (konto 020)	Saldo Wn Konta 400
II. Zużycie materiałów i energii	Saldo Wn konta 401
W tej pozycji należy ująć koszty zużycia materiałów i energii ponoszone w podstawowej działalności (bez kosztów materiałów zużytych w działalności inwestycyjnej oraz w działalności finansowanej z ZFSS i z funduszy celowych), a także równowartość umorzenia rzeczowych składników, o których mowa w § 7 ust. 2 pkt 1-6 rozporządzenia MRiF	§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia
	§ 422 Zakup środków żywności
	§ 423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych
	§ 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
	§ 426 Zakup energii
III. Usługi obce	Saldo Wn konta 402
W tej pozycji należy ująć koszty usług obcych wykonanych na rzecz działalności podstawowej jednostki, m.in. transportowe, przewozu pracowników (jeśli koszty te nie są wliczane do kosztów podróży służbowych lub nie wiążą się z działalnością socjalną), remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez jednostkę, pocztowe, łączności, bankowe, z tytułu najmu i dzierżawy, doradcze, informatyczne, dozoru mienia, utrzymania czystości, ogłoszeń, itd.	§ 427 Zakup usług remontowych
	§ 430 Zakup usług pozostałych
	§ 433 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego
	§ 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
	§ 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia
	§ 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
	§ 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
IV. Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403
W tej pozycji należy ująć podatki i opłaty o charakterze kosztowym, w szczególności: podatek od nieruchomości, od środków transportowych, od czynności cywilnoprawnych, opłaty o charakterze podatkowym i inne opłaty lokalne, skarbowe, notarialne, sądowe niezwiązane z dochodzeniem roszczeń, administracyjne itp.	§ 443 Różne opłaty i składki
	§ 448 Podatek od nieruchomości
	§ 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
	§ 451 Opłaty na rzecz budżetu państwa
	§ 452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
§ 453 Podatek od towarów i usług (VAT)	
V. Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404
W tej pozycji należy ująć koszty działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.	§ 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników
	§ 402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne
	§ 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne
	§ 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy
	§ 406 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń
	§ 407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy
	§ 409 Honoraria
	§ 417 Wynagrodzenia bezosobowe (także dotyczące osób niebędących pracownikami)
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405
W tej pozycji ujmuje się koszty które powstają z tytułu zatrudnienia pracowników lub innych osób na podstawie umowy zlecenie lub o dzieło.	§ 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
	§ 307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom
	§ 408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby
	§ 411 Składki na ubezpieczenia społeczne
	§ 412 Składki na Fundusz Pracy

	§ 414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
	§ 418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności
	§ 428 Zakup usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników)
	§ 428 Zakup usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników, np. badania okresowe)
	§ 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	§ 455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
	§ 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (lub B.VII - konto 409)
	§ 478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 z wyłączeniem kwot wykazywanych w poz. IX. i X.
	§ 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (np. odprawy pośmiertne)
	§ 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
	§ 430 Zakup usług pozostałych (usługi: reklamy, naukowo-badawcze i kultury)
	§ 441 Podróże służbowe krajowe
	§ 442 Podróże służbowe zagraniczne
	§ 443 Różne opłaty i składki (np. ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, składki członkowskie)
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Strona Wn konta 730 plus Wn 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi towarami i materiałami
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu Konto 409 lub inne konto zespołu 4 wyodrębnione przez jednostkę]	Saldo Wn konta 409 (w części wartości innych świadczeń finansowanych z budżetu)
	§ 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
	§ 304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń
	§ 311 Świadczenia społeczne
	§ 321 Stypendia i zasiłki dla studentów
	§ 324 Stypendia dla uczniów
	§ 325 Stypendia różne
	§ 413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne (w części dot. świadczeń wypłacanych podopiecznym, bezrobotnym)
X. Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszony o pozycje VII. i IX. lub inne dodatkowe konto
	§ 290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących
	§ 291 Zwrot 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
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(A-B)
D. Pozostałe przychody operacyjne	Suma pozycji od D.I. do D.III.
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Saldo Ma konta 760 oraz Wn konta 761 (dodatki wynik na sprzedaży ŚT, ŚT w budowie, WNiP), §§ 076-078, 087
II. Dotacje	nie dotyczy
III. Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 (w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych)

<p>W tej pozycji należy ująć przychody związane m.in:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze zbyciem środków trwałych, sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych, - z otrzymanymi odszkodowaniami, - z otrzymanymi karami, - z otrzymaniem nieodpłatnie, w tym drodze darowizny aktywów obrotowych (pieniężne i rzeczowe), - z opisaniem niewyjaśnionych nadwyżek aktywów obrotowych ujawnionych w trakcie inwentaryzacji, - z rozwiązaniem całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych), - z należnym jednostce wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego, - z wynajmem środków trwałych jednostki, gdy nie stanowi to przedmiotu jej statutowej działalności, ze złomowaniem zapasów aktywów obrotowych, - ze skutkami zdarzeń nadzwyczajnych - dodatkowo obowiązek ich opisanie w informacji dodatkowej. 	
E. Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn 740
II. Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761 Pozostałe koszty
<p>W tej pozycji należy ująć m.in. koszty postępowania egzekucyjnego oraz koszty odpisów aktualizujących, ujęte na koncie 761 i nie wykazane w innych pozycjach, darowizny rzeczowe itp.</p>	§ 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych
	§ 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
	§ 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(C+D-E)
G. Przychody finansowe	Suma pozycji od G.I do G.III.
I. Dywidendy i udziały w zyskach	Saldo Ma konta 750
II. Odsetki	Saldo Ma konta 750 (w części wartości otrzymanych lub należnych odsetek)
III. Inne	Saldo Ma konta 750 (w części nie ujętej w poz. G.I i G.II)
H. Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I do H.II
I. Odsetki	Strona Wn konta 751
<p>W tej pozycji należy ująć m.in. naliczone i/lub opłacone odsetki zwłoki zaewidencjonowane na koncie 751, za wyjątkiem odsetek dot. inwestycji w okresie realizacji.</p>	§ 456 Odsetki od 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
	§ 457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat
	§ 458 Pozostałe odsetki
	§ 468 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)
	§ 807 Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego
II. Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I
<p>W tej pozycji należy ująć m.in. ujemne różnice kursowe (nie dotyczące inwestycji), odpisy aktualizujące należności odsetkowe (jeśli przychody z tytułu odsetek zostały zaliczone do przychodów finansowych i wykazane w poz. G.II.).</p>	
I. Zysk (strata) (F+G-H)	(F+G-H)
J. Podatek dochodowy	Nie dotyczy
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	Obroty konta 870 stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 upf, odprowadzanych na dochody budżetu JST
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	(K-L)

19. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego załącznikiem nr 11 do rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r.

20. 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.

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

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo początkowy konta 800 = bilans pasywa pozycja A.I na początek roku
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji od 1.1. do 1.10.
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860 (saldo Ma przeksięgowywane na konto 800) = bilans pasywa pozycja A.II.1. stan na początek roku
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	Ewidencja księgową na koncie 800 subkonto fundusz w majątku obrotowym w korespondencji z kontem 223 i 228. Kwota zrealizowanych wydatków = suma wydatków wykonanych (kol.6) wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków.
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Pozycję wypełniają wyłącznie państwowe jednostki budżetowe sporządzające sprawozdanie Rb-28UE – nie dotyczy
1.4.. Środki na inwestycje	W pozycji ujmuje się: - wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje (zapisy Wn 810 subkonto środki budżetowe na inwestycje i Ma 800 subkonto fundusz w majątku trwałych równoległe do ewidencji wykonanych wydatków majątkowych - suma §§ 605 i 606 wykazanych w Rb-28S), - środki z innych źródeł (np. od innego podmiotu - współinwestora) przeznaczone na inwestycje, gdy efekt inwestycyjny pozostaje w jednostce budżetowej realizującej inwestycję (zapis Wn 240 i Ma 800 subkonto fundusz w majątku trwałym równoległy do zapisu dotyczącego rozliczenia kosztów inwestycji, np. na podstawie dokumentu OT zapis Wn 011 i Ma 080).
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	Pozycję wypełnia się, gdy wystąpi „urzędowa” aktualizacja wyceny środków trwałych lub zarządzona przez organ JST na zasadach przez niego określonych.
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Ewidencja księgową na koncie 800 subkonto fundusz w majątku trwałym w związku z nieodpłatnym otrzymaniem ŚT, ŚT w budowie (inwestycji) lub WNiP o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł (Wn 011, 020, 080, Ma 800)
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Przejęte należności, które należy ewidencjonować na kontach zespołu „2” w korespondencji z kontem 800 subkonto fundusz w majątku obrotowym
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	
1.10 Inne zwiększenia	W tej pozycji należy ująć inne, niż wymienione wyżej tytuły zwiększeń funduszu jednostki ustalone na podstawie zapisów na stronie Ma konta 800 (na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej wg przyczyn zwiększeń funduszu) - zwiększenia nieujęte w poz. 1.1. do 1.9. Tytuły tych zwiększeń należy wyspecyfikować w informacji uzupełniającej.
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Suma pozycji od 2.1. do 2.9.
2.1. Strata za rok ubiegły	Stan początkowy konta 860 (saldo Wn przeksięgowywane na konto 800) = bilans pasywa pozycja A.II.2. stan na początek roku
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	Ewidencja księgową na koncie 800 subkonto fundusz w majątku obrotowym w korespondencji z kontem 222. Kwota zrealizowanych dochodów = kwota dochodów wykonanych (kol. 7) w sprawozdaniem Rb-27S
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	nie dotyczy
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	Pozycja dotyczy: - przeksięgowanych z konta 810 dotacji udzielonych z budżetu JST uznanych za wykorzystane lub rozliczone (zapis Wn 800 i Ma 810 subkonto dotacje budżetowe), - wartości środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji (zapis dokonany pod datą końca roku Wn 800 subkonto fundusz majątek obrotowy i Ma 810 subkonto dotacje budżetowe)
2.5. Aktualizacja środków trwałych	Pozycję wypełnia się, gdy 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	Ewidencja księgowa na koncie 800 subkonto fundusz w majątku trwałym w związku z nieodpłatnym przekazaniem lub sprzedażą ŚT, ŚT w budowie (inwestycji), WNiP o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł (zapisy Wn 800 Fundusz w majątku trwałym i Wn 071 oraz Ma 011, 020 lub 080)
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Przejęte zobowiązania, które należy ewidencjonować na kontach zespołu „2” w korespondencji z kontem 800 subkonto fundusz w majątku obrotowym
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie dotyczy
2.9. Inne zmniejszenia	Tytuły ustalone na podstawie księgowania na stronie Wn konta 800 (na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej wg przyczyn zmniejszeń funduszu). Zmniejszenia funduszu nie ujęte w innych pozycjach, np. z tytułu: - rozliczenia kosztów inwestycji (wyksięgowanie umorzenia „pierwszego wyposażenia” z inwestycji zapis Wn 800 i Ma 072), - niezawinionych niedoborów ŚT, WNiP, inwestycji (Wn 800 i Ma 240), - wyksięgowania wartości netto wycofanych z użycia (likwidowanych) ŚT, WNiP oraz koszty zaniechanych inwestycji (Wn 800 i Ma 080). Tytuły „innych zmniejszeń” należy opisać w informacji uzupełniającej.
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Saldo końcowe konta 800 = bilans pozycja A.I pasywa na koniec roku. Kwota obliczona wg wzoru: poz.1 + poz.1 - poz.2
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+/-)	Saldo końcowe konta 860 = wynik finansowy wykazany w pasywach bilansu w poz. A.II Wynik finansowy netto na koniec roku = zysk (strata) netto w poz. I. w RZIS
1. zysk netto	Saldo Ma konta 860 – pasywa poz. A.II.1.
2. strata netto (-)	Saldo Wn konta 860 - pasywa poz. A.II.2.
3. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych	Saldo konta 820 (nadwyżka środków obrotowych za dany rok księgowana pod datą 31.12.)
IV Fundusz (II+,-III)	

22. Wprowadza się załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego:

Załącznik nr 1 Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12. ... r.

Załącznik nr 2 Zestawienie obrotów i sald sporządzone na dzień 31.12. ... r.

Załącznik nr 3 Rejestr analityczny środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i umorzeń za r.

Załącznik nr 4 Protokół weryfikacji konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje) na dzień 31.12. ... r.

Załącznik nr 5 Protokół weryfikacji rachunków bankowych na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 6 Wykaz należności i zobowiązań – konta zespołu 2 na dzień 31.12. ... r.

Załącznik nr 7 Protokół weryfikacji należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 8 Protokół weryfikacji należności od budżetów na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 9 Protokół weryfikacji należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 10 Protokół weryfikacji pozostałych należności na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 11 Protokół weryfikacji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 12 Protokół weryfikacji konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 13 Protokół weryfikacji konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 14 Protokół weryfikacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 15 Protokół weryfikacji zobowiązań wobec budżetów i zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 16 Protokół weryfikacji zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 17 Protokół weryfikacji pozostałych zobowiązań na dzień 31.12. r.

Załącznik nr 18 Protokół weryfikacji konta 860 „Wynik finansowy” na dzień 31.12. ... r.

Załącznik nr 19 Protokół weryfikacji konta 800 „Fundusz jednostki” na dzień 31.12. ... r.