

**ZARZĄDZENIE NR 494/18
WÓJTA GMINY KOSTOMŁOTY**

z dnia 5 września 2018 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Kostomłoty

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017, poz. 760 z późn. zm.) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Kostomłoty stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie obejmuje następujące jednostki:

1. **Urząd Gminy w Kostomłotach** REGON: 000533854 NIP: 913-10-03-469 ADRES: ul. Ślężna 2, 55 – 311 Kostomłoty

2. **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach** REGON: 005946207 NIP: 913-12-90-931 ADRES: ul. Średzka 10 a, 55-311 Kostomłoty

3. **Gminny Ośrodek Obsługi Szkół w Kostomłotach** REGON: 930931796 NIP: 913-12-88-325 ADRES: ul. Ślężna 2, 55-311 Kostomłoty

4. **Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kostomłotach** REGON: 000563364 NIP: 913-16-02-230 ADRES: ul. Wrocławska 10, 55-311 Kostomłoty

5. **Szkoła Podstawowa w Mieczkowie** REGON: 001181759 NIP: 913-16-02-448 ADRES: Mieczków 14, 55-311 Kostomłoty

6. **Szkoła Podstawowa im. Jana Bosko w Karczycach** REGON: 001181742 NIP: 913-16-01-609 ADRES: Karczyce 12, 55-311 Kostomłoty

7. **Gimnazjum im. Ks. Jana Twardowskiego w Kostomłotach** REGON: 932048459 NIP: 913-14-65-282 ADRES: ul. Wrocławska 10 a, 55-311 Kostomłoty

8. **Zakład Gospodarki Komunalnej w Kostomłotach** (REGON: 930222700) NIP: 913-000-56-09 ADRES: ul. Średzka 10, 55-311 Kostomłoty

§ 3. 1. Ilekcioć w zarządzeniu jest mowa o Kierowniku obsługującym jednostki organizacyjne Gminy należy przez to rozumieć – Wójta Gminy Kostomłoty.

2. Ilekcioć w zarządzeniu jest mowa o Kierowniku jednostki organizacyjnej należy przez to rozumieć – Kierownika/Dyrektora jednostek o których mowa w § 2 niniejszego zarządzenia.

3. Ilekcioć w zarządzeniu jest mowa o Skarbniku należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Kostomłoty.

4. Ilekcioć w zarządzeniu jest mowa o Głównym Księgowym należy przez to rozumieć:

- 1) Głównego Księgowego Urzędu Gminy;
- 2) Głównego Księgowego jednostki Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej;
- 3) Głównego Księgowego jednostki Gminnego Ośrodka Obsługi Szkół;
- 4) Głównego Księgowego jednostki Zakładu Gospodarki Komunalnej.

§ 4. 1. Wykonanie Zarządzenia powierzają się Głównym Księgowym, o których mowa w § 3 pkt.4.

2. Zobowiązuję Kierowników/Dyrektorów jednostek organizacyjnych do sprawowania nadzoru nad przestrzeganiem zasad instrukcji sporządzania sprawozdania określonych w niniejszym Zarządzeniu.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Kostomłotach.

Wójta Gminy Kostomłoty z dnia 5 września 2018r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki Gminy Kostomłoty.

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Kostomłoty.

§ 1

Ileć w instrukcji jest mowa o:

1. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.),
2. rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r, poz. 760 z póź. zm.),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
4. jednostkach- rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Gminy Kostomłoty.

§ 2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych Gminy Kostomłoty sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:

a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,

c) 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 zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzone na obowiązujących formularzach.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Gminy Kostomłoty.
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.

§4

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.

2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.
3. Bilans należy sporządzać wg wzoru określonego załącznikiem nr 2 do niniejszej instrukcji.

§5

1. Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów z uwzględnieniem poniższych wskazówek:

Aktywa		
A.	AKTYWA TRWAŁE	Suma pozycji (I + II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwałe	Suma per sald konta 011 skorygowana o umorzenie środków trwałych (konto 071), salda konta 016 i 017 skorygowanego o umorzenie (konto 077).
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo konta 080
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	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).
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 015.
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I.	Zapasy	Suma pozycji od .I.1.1. do I.1.4
1.	Materiały	Wykazuje się saldo Wn konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. Materiałów skorygowane o stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów.
2.	Półprodukty i produkty w toku	W jednostkach, które ewidencjonują koszty na kontach zespołu 5 wykazuje się saldo Wn konta 500 oraz 530, natomiast w jednostkach które ujmują koszty na kontach zespołu 4 wykazuje się saldo Wn konta 600 dot. ewentualnie półfabrykantów.
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 skorygowane o saldo konta 620 w zakresie wartości produktów
4.	Towary	Stan zapasów towarów zaewidencjonowany na koncie 330 skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów (konto 340) oraz saldo Wn 300 w zakresie towarów w drodze

II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1.1.-II.1.5.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności (konto 290).
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225.
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229 w części należności od ZUS dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy (nadpłaty).
4.	Pozostałe należności	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	Suma Wn 222 oraz Wn konta 223.
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od III.1.1-III.1.7
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101.
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald końcowych kont 130, 131, 132, 135 oraz 139.
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo konta 136.
4.	Inne środki pieniężne	Wartość posiadanych czeków obcych, weksli płatnych do 3 miesięcy od daty wystawienia zaewidencjonowanych na koncie 140, oraz środków pieniężnych w drodze 141.
5.	Akcje lub udziały	Część salda konta 140 dotycząca akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w roku obrotowym.
6.	Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 w zakresie papierów wartościowych innych niż akcje czy udziały o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy do 1 roku.
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Ujmuje się salda konta 140 pomniejszone o wartość wykazaną w pozycji B.III.1.4.,B.III 1.5,B.III 1.6.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640.

Pasywa		
A.	FUNDUSZ	Suma (I+II+III+IV+V)
I.	Fundusz jednostki	Saldo konta 800
II.	Wynik finansowy netto	Kwota powinna być zgodna z pozycją K. Zysk (strata) brutto w rachunkach zysków i strat sporządzonym na ten sam okres sprawozdawczy.
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860.
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860.
III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	Saldo Wn konta 820.
IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)	Nie dotyczy zakładów budżetowych oraz jednostek budżetowych i powinna wykazywać kwotę zero.
B.	Państwowe Fundusze Celowe	Część salda konta 853 w zakresie funduszy celowych

C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma poz. 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 (I+II)
I.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od 1.1. do 1.7
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 plus część salda Ma konta 300 w zakresie dostaw i usług niefakturowanych.
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225.
3.	Zobowiązania z tytułów ubezpieczeń i innych świadczeń	Część salda Ma konta 229 (dot. zobowiązań wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy).
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231 (zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego).
5.	Pozostałe zobowiązania	Suma sald kont Ma 221, Ma 234 oraz część salda Ma konta 229 dotyczy zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON, część salda Ma konta 226 i sumy do wyjaśnienia ujęte na koncie 245, część salda konta 240 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II 1.6
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów oraz zabezpieczenia wykonania umów.
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma Ma konta 222 oraz Ma konta 223
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występującej na koncie 840 oraz częściowe saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością
D.	Fundusze specjalne	Suma wierszy 1-2
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
2.	Inne fundusze	Część konta 853 w zakresie pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia, jak: fundusz nagród, fundusze motywacyjne.
E.	Rozliczenia międzyokresowe	Suma (I+II)
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Saldo konta 840 skorygowane odpowiednio o kwotę rezerw wykazanych w poz. III.
II.	Inne rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 640 pomniejszone o kwotę wykazaną w poz. III.

§ 6

Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączenia do bilansu informacji dodatkowej w zakresie określonym w załączniku Nr 1 niniejszej instrukcji.

§ 7

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego załącznikiem Nr 3 do niniejszej instrukcji.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
3. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

§ 8

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

Nazwa pozycji rachunku zysków i strat		Jednostki budżetowe	Samorządowy zakłady budżetowe
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	Suma pozycji od A.I co A.VI	
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 Saldo Ma - wykazać ze znakiem +, Saldo Wn - wykazać ze znakiem -	
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	Stan końcowy Ma konta 740 (w zakresie dotacji na finansowanie działalności podstawowej)
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Stan końcowy Ma konta 720	Nie dotyczy
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I do B.X	
I.	Amortyzacja	Saldo Wn konta 400	
II.	Zużycie materiałów i energii	Saldo Wn konta 401	
III.	Usługi obce	Saldo Wn konta 402	
IV.	Podatki i opłaty	Saldo Wn konta 403	
V.	Wynagrodzenia	Saldo Wn konta 404	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Saldo Wn konta 405	

VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Saldo Wn konta 409 z wyłączeniem kwot wykazywanych w poz. IX,X	
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	Saldo Wn konta 409 (w części wartości innych świadczeń finansowanych z budżetu) - m.in. § 303, 304, 305, 311, 321, 323, 324, 325, 326, 413 (w części składek opłacanych np. na podopiecznych), 429,	Nie dotyczy
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszony o pozycje VII i IX lub inne dodatkowe konto zespołu 4 np. 411.	Nie dotyczy
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (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 w części wartości zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
II.	Dotacje	Nie dotyczy	Część stanu końcowego Ma konta 760 (w zakresie dotacji celowych nie ujętych w poz. A.I.1.)
III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 w części wartości innych pozostałych przychodów operacyjnych	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II	
I.	Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn konta 740	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjne (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 (w części dot. Dywidend i udziałów w zyskach) - § 073,074	Nie dotyczy
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,II)	
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I do H.II	
I.	Odsetki	Strona Wn konta 751 w części dotyczącej zapłaconych odsetek, pomniejszona o kwotę odpowiadającą odsetkom od inwestycji w okresie realizacji § 456, 457, 458, 465, 466, 467, 468, 807, 811	

II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I.	
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(F+G-H)	
L.	Podatek dochodowy	Nie dotyczy	Stan końcowy Wn konta 870
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia strat) oraz nadwyżki środków obrotowych	Saldo Wn konta 820 stanowiące równowartość środków podlegających odprowadzeniu do 5 stycznia roku następnego	
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	(K-L)	

§ 9

1. Jednostki budżetowe sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego załącznikiem Nr 4 do niniejszej instrukcji.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.
3. Dane wykazywane w zestawieniu zmian funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji		Jednostki budżetowe	Samorządowy zakład budżetowy
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XXr.	
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 przeksięgowane na konto 800 bilans pasywa pozycja A.II.1.1. stan na początek roku)	
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonywanych wykazanych w sprawozdaniu RB 28S(Strona Wn konta 223) oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków.	Nie dotyczy
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Saldo Wn konta 227	Nie dotyczy
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 plus saldo Wn konta 740 lub 840, odzwierciedleniem winno być suma (§ 605, 606) wykazanych w sprawozdaniu Rb- 28 S	Strona Wn konta 131 plus strona Wn konta 740 lub 840

1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.	
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych zaewidencjonowane na koncie Wn 011 (wartość netto), strona Wn konta 020 skorygowane o umorzenie, środki trwałe w budowie konto Wn 080	
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn kont 011, 020, 201 (wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek)	Nie dotyczy
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach np. 013,310,330.	
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Pozycja ta nie występuje w jednostkach i zakładach budżetowych	
1.10.	Inne zwiększenia	W pozycji tej ujmuje się zwiększenia funduszu nie ujęte w pozycjach 1.1.-1.9. - strona Wn konta np. 011, 080, 016, 017 (np. wartości ujawnionych nadwyżek inwentaryzowanych podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, dóbr kultury, skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zwiększające fundusz jednostki).	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	Suma pozycji od 2.1. do 2.9.	
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860	
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Strona Ma konta 222 - wartość wykonanych dochodów budżetowych - przenoszonych w ciągu roku na podstawie sprawozdań budżetowych RB 27S na fundusz.	Nie dotyczy
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Strona Ma konta 820 = przeksięgowanie nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżki dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową za rok ubiegły.	
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na stronie Ma konta 810	Zmniejszenie funduszu o kwotę dotacji celowych na inwestycje podlegająca zwrotowi do budżetu np. z tytułu odliczenia podatku VAT lub środki niewykorzystane (zaksięgowana pod datą 31.12 Wn 800 fundusz w majątku trwałym, Ma 225).

2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Pozycję tę wypełnia się, gdy w danym roku wystąpi urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych.	
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość netto (nieumorzona) podstawowych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych- sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych (strona Ma konta 011 minus WN konta 071 plus strona Ma konta 020 minus Wn konta 071 plus strona Ma konta 080)	
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Wartość pasywów przejętych po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach ujęta na kontach zespołu 2 oraz na kontach 800, 853.	Nie dotyczy
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na koncie 310, 330	Nie dotyczy
2.9.	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia funduszu nie ujęte w pozycjach 2.1.-2.8.- m.in. Odpisane koszty inwestycji zaniechanych, wartość umorzona podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania w wyniku likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności, wartość sprzedanych, skutki finansowe korekty błędu podstawowego z lat ubiegłych zmniejszające fundusz jednostki.	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Stan końcowy konta 800. Kwota powinna być zgodna z pozycją A.I. Bilansu jednostki	
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	Suma (3.1+3.2)	
1.	Zysk netto	Stan końcowy Ma 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.1 pasywów w bilansie	
2.	Strata netto	Stan końcowy Wn 860 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.II.2 pasywów w bilansie	
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	Stan końcowy Wn 820 - pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.III pasywów w bilansie	
V.	Fundusz(II+,-III-IV)	Pozycja powinna być zgodna z pozycją A pasywów w bilansie	

§10

Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednolicenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez jednostki. W

przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

§ 11

Instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

§ 12

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

Załącznik Nr 1 Informacja dodatkowa.

Załącznik Nr 2 Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.

Załącznik Nr 3 Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy).

Załącznik Nr 4 Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego.

Załącznik Nr 5 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto).

Załącznik Nr 6 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenie).

Załącznik Nr 7 Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XXr.

Załącznik Nr 8 Zestawienie zobowiązań i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XXr.

Załącznik Nr 9 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 10 Protokół inwentaryzacji salda Należności od budżetów sporządzony na dzień 31.12.20XXr.

Załącznik Nr 11 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 12 Protokół inwentaryzacji salda Pozostałych należności sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 13 Protokół inwentaryzacji salda Zobowiązań z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 14 Protokół weryfikacji salda zobowiązań wobec budżetów i z tytułu ubezpieczeń społecznych sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 15 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu wynagrodzeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 16 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu pozostałych zobowiązań sporządzony na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 17 Struktura konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 18 Struktura konta 760 Pozostałe przychody operacyjne wg stanu na dzień 31.12.20XX r.

Załącznik Nr 19 Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Gminy Kostomłoty.

Załącznik Nr 20 Numer i saldo wyciągu bankowego z ostatniego dnia, ostatniego miesiąca okresu sprawozdawczego.

Załącznik Nr 21 Zestawienie sporządzone na podstawie protokołu weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.20XXr.

Załącznik Nr 22 Dane uzupełniające do sprawozdań finansowych za rok 20XX

§ 13

Jednostki gminne sporządzają załączniki od Nr 1 do Nr 22.