

ZARZĄDZENIE NR 344/20
BURMISTRZA MIASTA GRAJEWO

z dnia 1 grudnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne podległe Miastu Grajewo

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 oraz art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713, 1378), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 1649, z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695, 1175), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 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 2020, poz. 342) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680, z 2020 r. poz. 568) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne podległe Miastu Grajewo stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta Grajewo, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Miasta Grajewo stanowiące Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Grajewo oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Grajewo.

§ 5. Przepisy niniejszego zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2020 rok.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta

mgr Dariusz Latarowski

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Grajewo

§ 1

Ilekcroć w instrukcji jest mowa o:

- a) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680, z 2020 r. poz. 568),
- b) rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 2020 r, poz. 342),
- c) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 1649, z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695, 1175),
- d) jednostkach - rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Miasta Grajewo,
- e) kierowniku – rozumie się przez to kierownika jednostki organizacyjnej/ dyrektora jednostki organizacyjnej.

§ 2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek Miasta Grajewo sporządzających sprawozdanie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

§ 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 zdarzeniami gospodarczymi.

2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i art. 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 jednostki zgodnie z rozporządzeniem, powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki, informacji dodatkowej sporządzonych na obowiązujących formularzach.
4. 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.
5. 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.
6. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
7. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
8. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.
9. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień 31 grudnia w wersji papierowej i elektronicznej. Wersję papierową należy złożyć do dnia 31 marca roku następnego, w sekretariacie Urzędu Miasta Grajewa. Natomiast wersję elektroniczną, opatrzoną kwalifikowalnym podpisem elektronicznym należy przesłać do 31 marca roku następnego na adres: [sprawozdania@um.grajewo.pl](mailto: sprawozdania@um.grajewo.pl)

10. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdania za pomocą dokumentu elektronicznego spowodowane nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdanie te przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

11. Sprawozdanie finansowe winno być opublikowane w terminie do dnia 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4

Informacja dodatkowa powinna zawierać istotne dane i objaśnienia, a w szczególności powinna obejmować:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje dodatkową należy sporządzać zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Grajewo.

§5

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 w rozporządzeniu.

§ 6

Sporządzając bilans jednostka powinna stosować się do prowadzonej polityki rachunkowości jednostki oraz obowiązujących przepisów, w szczególności 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 pozycji od 1.1. do 1.5.
1.1.	Grunty	Saldo Wn konta 011 (dla gruntów oraz dla prawa wieczystego użytkowania gruntów) pomniejszone o saldo Ma konta 071 (dla prawa wieczystego użytkowania gruntów).
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Przez grunty przekazane w użytkowanie wieczyste rozumie się grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste na zasadach określonych ustawowo. Dane obrazujące stan gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom mogą wystąpić wyłącznie w bilansach sporządzanych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego.
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	W tej pozycji ujmuje się środki trwałe zaliczane do budynków i budowli należących do grup KŚT: 1 i 2. Saldo Wn konta 011 (dla budynków, lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej) pomniejszone o saldo konta Ma 071 uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości.
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	W tej pozycji ujmuje się środki trwałe zaliczane do budynków i budowli należących do grup KŚT: 3, 4, 5 i 6. Saldo Wn konta 011 w zakresie grup środków trwałych objętych tą pozycją, pomniejszone o saldo Ma konta 071 uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości.
1.4.	Środki transportu	W tej pozycji ujmuje się środki trwałe zaliczane do budynków i budowli należących do grup KŚT: 7. Saldo Wn konta 011 w zakresie grup środków trwałych objętych tą pozycją, pomniejszone o saldo Ma konta 071 uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości.
1.5.	Inne środki trwałe	W tej pozycji ujmuje się środki trwałe zaliczane do budynków i budowli należących do grup KŚT: 8 i 9. Ponadto podaje się wartość: uzbrojenia i sprzętu wojskowego wg. jego wartości netto, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, dóbr kultury (nie są umarzane). Saldo Wn konta 011 w zakresie grup 8 i 9 środków trwałych, pomniejszone o saldo Ma konta 071 uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości. Saldo Wn konta 017 pomniejszone o saldo Ma konta 077. Saldo Wn konta 013 pomniejszone o saldo Ma konta 072 w zakresie pozostałych środków trwałych. Saldo Wn konta 014 pomniejszone o saldo Ma konta 072 w zakresie dóbr kultury. Saldo Wn konta 016.
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo Wn konta 080 pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
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).
1.	Akcje i udziały	Pozycja ta obejmuje udziały i akcje o terminie wykupu dłuższym niż rok. Akcje i udziały występują przede wszystkim w bilansach

		urzędów jednostek samorządu terytorialnego. Saldo Wn konta 030 dla akcji i udziałów pomniejszone o saldo Ma konta 073.
2.	Inne papiery wartościowe	Pozycja ta obejmuje wartość pozostałych papierów wartościowych długoterminowych, a w szczególności: obligacji, bonów komercyjnych, listów zastawnych, skryptów dłużnych, certyfikatów inwestycyjnych nieposiadających terminu wymagalności lub o terminie wymagalności dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Saldo Wn konta 030 dla poszczególnych rodzajów pozostałych papierów wartościowych długoterminowych pomniejszone o saldo Ma konta 073.
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Pozycja ta obejmuje wartość innych długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności: długoterminowe lokaty bankowe, udzielone pożyczki o terminie zwrotu powyżej roku i certyfikaty depozytowe wydane przez banki oraz bony oszczędnościowe. Saldo Wn konta 030 dla poszczególnych rodzajów pozostałych długoterminowych aktywów finansowych pomniejszone o saldo Ma konta 073.
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Wn 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 dotyczy materiałów, skorygowane o stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów (konto 340).
2.	Półprodukty i produkty w toku	Saldo Wn konta 500 plus saldo Wn konta 530 plus saldo Wn konta 600 dotyczy ewentualnie półfabrykatów, skorygowane o saldo konta 640 w zakresie wartości półfabrykatów.
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 konta 300 w zakresie towarów w drodze plus saldo Wn konta 640 (w przypadku wyceny towarów w cenach nabycia).
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1.1.-II.1.5.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 lub saldo Wn konta 221 lub saldo Wn konta 226, w zakresie należności, których termin płatności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, 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 Funduszu Pracy (nadpłaty).
4.	Pozostałe należności	Suma 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	Saldo Wn konta 222, saldo Wn konta 223 oraz saldo Wn konta 224

	środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	jeśli występuje na ostatni dzień roku obrotowego.
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 Wn 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 dotyczącą akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w najbliższym 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 saldo 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, z wyjątkiem części salda tego konta, która dotyczy kosztów zakupu materiałów i towarów powiększających wartość zapasów wycenianych w cenie nabycia.

Pasywa		
A.	FUNDUSZ	Suma (I+II+III+IV)
I.	Fundusz jednostki	Saldo Ma 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 870 oraz saldo Wn konta 820 (zaliczkowe wpłaty z tytułu nadwyżki środków obrotowych)
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Ma konta 855.
B.	Fundusze placówek	Nie dotyczy
C.	Państwowe Fundusze Celowe	Część salda konta 853 w zakresie funduszy celowych
D.	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 (pozycji 1 do 8)
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 plus część salda Ma konta 300 w zakresie dostaw lub usług niefakturowanych.
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225.
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Część salda Ma konta 229 (dotyczy 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	Saldo Ma konta 222 oraz Ma konta 223
8.	Fundusze specjalne	Suma wierszy 8.1 + 8.2
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
8.2.	Inne fundusze	Część salda Ma konta 853 w zakresie pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia.
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw występującej na koncie 840 oraz częściowe saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo konta 840 skorygowane odpowiednio o kwotę rezerw wykazanych w poz. III oraz Saldo Ma konta 640 pomniejszone o kwotę wykazaną w poz. III

§ 7

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według wzoru określonego w rozporządzeniu.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazany 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 w rachunku zysków i strat powinny wykazywać poszczególne pozycje, w szczególności zgodnie z poniższymi wskazówkami:

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Jednostki budżetowe	Samorządowe zakłady budżetowe
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:	Suma pozycji od A.I do 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 przed przeksięgowaniem 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	Pozycja ta obejmuje inne niż dla pracowników jednostki świadczenia finansowe z budżetu państwa lub JST. Saldo Wn konta 409 (w części wartości innych świadczeń finansowanych z budżetu) – m.in. § 304, 305, 307, 311, 321, 323, 324, 325, 326, 413 (w części składek opłacanych	Nie dotyczy

		np. za podopiecznych), 422 w zakresie kosztów żywności zakupionej ze środków pochodzących z opłat pobieranych przez Gminę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i przekazanych uprawnionym dzieciom, 429,	
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszonego o pozycje VII i IX lub inne dodatkowe konto zespołu 4 np. 410.	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 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 740	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Saldo Wn konta 761	
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 (w części dotyczących dywidend i udziałów w zyskach)	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, G.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. § 495, 801, 802, 809, 813.	

I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(F+G-H)	
J.	Podatek dochodowy	Nie dotyczy	Stan końcowy Wn konta 870
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Saldo Wn konta 870 (o którym mowa w art. 223 uofp)	
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	(I-J-K)	

§ 9

1. Jednostki sporządzają zestawienie zmian w funduszu jednostki według wzoru określonego załącznikiem do rozporządzenia.
2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazany w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.
3. Dane wykazywane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki powinny być wykazywane w szczególności 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 wykonanych 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 plus strona Wn konta 840, odzwierciedleniem winno być suma (§605, 606)	Strona Wn konta 131 plus strona Wn konta 740 plus strona Wn konta 840

		wykazanych w sprawozdaniu Rb28S	
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) oraz strona Wn konta 020 skorygowane o umorzenie, środki trwałe w budowie, a także strona Wn konta 080	
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Strona Wn kont 011, 020, 080 (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. 011, 013, 020, 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 nieujęte w pozycjach 1.1. – 1.9. – można tu wykazać w szczególności: niewyjaśnione nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów trwałych, korekty błędów powstałych w latach ubiegłych (zwiększające fundusz jednostki)	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	Suma poz. od 2.1. do 2.9.	
2.1.	Strata za rok ubiegły	Saldo początkowe strony 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 870 - przebieganie 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.	Zmniejszenia funduszu o kwotę dotacji celowych na inwestycje podlegające 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 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 trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość netto (nieumorzona) 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 011, 013, 020, 310, 330.	Nie dotyczy
2.9.	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia funduszu nieujęte w pozycjach 2.1. – 2.8. – m.in. odpisane koszty inwestycji zaniechanych, wartość nieumorzona podstawowych środków trwałych wycofanych z użytkowania w wyniku likwidacji lub utraty ekonomicznej przydatności, 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 pasywa 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	
3.	nadwyżka środków obrotowych	Stan końcowy Wn 870 – pozycja ta musi być zgodna z pozycją A.III pasywów w bilansie	
IV.	Fundusz (II +,- III)	Pozycja powinna być zgodna z pozycją A pasywów w bilansie	

§10

Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednoczenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez

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

§ 11

Instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2020 rok.

§ 12

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

- Zał. Nr 1 Informacja dodatkowa.
- Zał. Nr 2 Wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Miasta Grajewo.
- Zał. Nr 3 Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych narastająco za dany rok sprawozdawczy.

INFORMACJA

DODATKOWA

.....

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.20XX R. - 31.12.20XX R.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (*nazwa jednostki*)..... z siedzibą w za rok 20XX, na które składają się:
- *bilans tj. aktywa i pasywa*
 - *rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)*
 - *zestawienie zmian w funduszu jednostki*
 - *informacja dodatkowa,*

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

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

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

Dnia 20XX r.

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego wynika z § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. – tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Podaje się informację, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe. W przypadku pozytywnej odpowiedzi wskazać należy jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym. W sytuacji gdy sprawozdanie nie zawiera takich danych, pod tym punktem należy wpisać „Nie dotyczy”</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Przedstawia się przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji). W zakresie wyceny aktywów i pasywów należy podać informację na temat zasad aktualizacji wyceny należności, czyli zależności wysokości odpisu aktualizującego od długości zalegania z zapłatą należności oraz stosowanych stawek amortyzacji (umorzenia) składników majątku trwałego. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości są stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz sporządzaniu i prezentacji sprawozdania finansowego przez jednostkę.</i> <i>Powinny one zapewnić, że prezentowane w sprawozdaniu finansowym informacje są wiarygodne (w tym kompletne i bezstronne), przydatne oraz zrozumiałe, przez co przekazują rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.</i> <i>Nie należy wykazywać w tej pozycji tych zasad rachunkowości (wynikających z ww. ustawy i rozporządzenia), które jednostka zobowiązana jest stosować, tzn. takich, co do których jednostka nie ma prawa wyboru. Celowe jest wskazanie zasad (polityki) rachunkowości dotyczących wyceny i ustalenia wyniku finansowego, które wynikają z przedmiotu specyfiki i rodzaju prowadzonej przez jednostkę działalności, gdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość wyboru przez jednostkę.</i>
5.	inne informacje
	<i>Należy podać informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowane sprawozdanie. Może być to np. informacja, że sprawozdanie obejmuje majątek przejęty w wyniku likwidacji innej jednostki, a jeszcze nieprzekazany nowemu podmiotowi.</i>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<i>Wartości wykazane w tabelach – odrębnie dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – powinny odzwierciedlać stan wynikający z kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych. Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I i A.II) według stanu na początek i na koniec okresu. W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących środki trwałe oraz odpowiednie konta obrazujące ich umorzenie. Informacje należy przedstawić w kolejności i ze szczegółowością bilansu – Tabela II.1.1.1, Tabela II.1.1.2, Tabela II.1.1.3</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Jednostka może takie informacje posiadać w odniesieniu tylko do niektórych środków trwałych. Można podać informacje fragmentaryczne nieobejmujące całego majątku. Informacja przedstawiona powinna umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych składników majątkowych, w tym dóbr kultury.</i> <i>Środki trwałe wycenia się według ceny nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art. 28 ust. 1 pkt 1 uor)</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Należy wypełnić tabelę z powyższego zakresu – Tabela II.1.3</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Jednostka przedstawia wartość gruntów przejętych (otrzymane, nabyte) przez jednostkę w wieczyste użytkowanie i pozostającą w jej posiadaniu na koniec okresu sprawozdawczego. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 uor; nieruchomości gruntowe oddane w użytkowanie wieczyste przez JST innym podmiotom powinny być ujęte w księgach rachunkowych urzędu obsługującego JST. Natomiast ustanowione na rzecz innych podmiotów prawo wieczystego użytkowania gruntu powinno zostać wprowadzone do ewidencji środków trwałych tych podmiotów; z jednoczesnym ujęciem wartości gruntu na koncie pozabilansowym oraz wykazanie danych dotyczących wartości i powierzchni gruntu w Informacji dodatkowej tego podmiotu – Tabela II.1.4</i>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<i>Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. nie podaje w jakiej wartości należy wykazać przedmiotowe środki trwałe. Zwykle wartość takiego środka trwałego podawana jest w umowach najmu, dzierżawy, leasingu i innych podobnych. Można podać wartość określoną w tych umowach przez właściciela albo w przypadku braku takich danych – oszacować ich wartość na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu – Tabela II.1.5.</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	<i>Jednostka przedstawia informację wynikającą z ewidencji analitycznej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Należy wskazać wartość oraz liczbę posiadanych papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje. Jeżeli te papiery wartościowe przyznają dodatkowe prawa dla jednostki, to należy je wskazać – Tabela II.1.6.</i>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	<i>Prezentowane dane wynikają głównie z ewidencji analitycznej do konta 290 „Odpisy aktualizujące wartość należności”. Zgodnie z § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., wartość należności aktualizuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Z art. 35b uor wynika, że wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zwiększa się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako wykorzystane. Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności następuje w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego przez zwiększenie o kwotę rozwiązanych odpisów wartości należności oraz pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących albo odpisy podwyższające wartość należności, np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 uor) – Tabela II.1.7.</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Jednostka prezentuje dane wynikające z analityki konta 840. Na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości (np. na toczące się postępowanie sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań) – Tabela II.1.8</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	<i>Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor)</i>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<i>Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostka, o ile spełnia warunki określone w art. 3 ust. 6 uor; może dokonywać kwalifikacji umów leasingu według przepisów podatkowych lub w przypadku braku wpisać np. nie dotyczy</i>

1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<p><i>Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. Te ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>hipoteki (nieruchomości,</i> • <i>przewłaszczenia na zabezpieczenie (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe),</i> • <i>zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne),</i> • <i>kaucji pieniężnej (środki pieniężne)</i>
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
	<p><i>Informacja ta obejmuje zestawienie umów, udzielonych gwarancji i poręczeń występujących tylko w Informacji dodatkowej sprawozdań jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 uor; zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania te nie są wykazywane w bilansie (zobowiązania warunkowe są ujmowane w ewidencji pozabilansowej). Najczęściej zobowiązania warunkowe powstają w związku z udzieleniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń, nieuznaniem roszczeń innych jednostek dochodzonych na drodze sądowej (o ile utworzono na ten cel rezerwy).</i></p>
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
	<p><i>Wykazuje się tutaj czynne i bierne rozliczenia kosztów. W jednostkach sektora finansów publicznych najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>dyskonto od wyemitowanych obligacji,</i> • <i>koszty mediów,</i> • <i>ubezpieczenia majątkowe,</i> • <i>prenumeraty.</i> <p><i>Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne zobowiązania, przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.</i></p>
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<p><i>Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki należy również wykazać łączną kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (podobnie jak kwoty zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji)</i></p>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<p><i>Jednostki wykazują świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej, stanowiące tylko część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405. Zgodnie z § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracownika, w tym świadczeń emerytalnych, jednakże dokonują wpłaty środków na tego rodzaju świadczenia. Dlatego kwotę wypłaconych środków na ten cel należy przedstawić w tej części Informacji dodatkowej – Tabela II.1.15</i></p>
1.16.	inne informacje
	<p><i>Umożliwia jednostkom wykazanie pozostałych spraw ważnych dla przejrzystości i jasności sprawozdania według własnego uznania. Objasnienia treści bilansu, rachunku zysków i strat, zmiany funduszu, co się składa na należności, informacje, które lepiej pozwolą zrozumieć bilans. Jednostki mogą również wykazać środki zgromadzone na rachunku VAT (kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność)).</i></p>
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Podaje się wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – Tabela II.2.1.</i>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<i>W pozycji tej powinny zostać wykazane informacje o kosztach poniesionych w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych, zarówno znajdujących się na dzień bilansowy w toku budowy, jak i przyjętych do użytkowania w roku obrotowym – Tabela II.2.2.</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Wykazuje się dwojakiego rodzaju przychody i koszty, tj. takie, które charakteryzują się nadzwyczajną wysokością (a zaliczane są do „zwykłych” kosztów działalności operacyjnej i finansowej) oraz takie, które występują incydentalnie (sporadycznie, niepowtarzalnie), jeżeli ich wysokość jest istotna. Mogą to być zarówno zdarzenia losowe, jak i inne nietypowe zdarzenia. Wobec tego kierownik jednostki powinien dokonać oceny, czy dane zdarzenia spełniają przesłanki do ujęcia ich w tej pozycji Informacji dodatkowej.</i>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<i>Np. nie występuje</i>
2.5.	inne informacje
	<i>W pozycji tej powinny znaleźć się wszelkie dodatkowe informacje niezbędne do spełnienia obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. Jeżeli inne zdarzenia – niż wymienione w dodatkowych objaśnieniach oraz wykazane w pozostałych elementach sprawozdania finansowego jednostki – wystąpiły w jednostce, a ich skutki wpływają lub mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy – to również tego rodzaju informacje należałoby ująć w tej pozycji Informacji dodatkowej.</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Podać wszystkie ważne dane zapewniające sprawozdaniu finansowemu kompletność i zrozumiałość. W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione, m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach. W przypadku sprawozdania łącznego można przedstawić listę jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem.</i>

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.1.1 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20...r.	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20..r.
			Nabycie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Sprzedaż	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1	Grupa 0 - Grunty								
2	Grupa 1 - Budynek i lokale								
3	Grupa 2 - Budowle								
4	Grupa 3 - Kotle i maszyny energetyczne								
5	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania								
6	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne								
7	Grupa 6 - Urządzenia techniczne								
8	Grupa 7 - Środki transportu								
9	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie								
	Razem środki trwałe								
10	Wartości niematerialne i prawne, w tym:								
a)	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego								
b)	Pozostałe wartości niematerialne i prawne								

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.1.2 Zmiany wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
1.	Grupa 1 - Budyunki i lokale				
2.	Grupa 2 - Budowle				
3.	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne				
4.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
5.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
6.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne				
7.	Grupa 7 - Środki transportu				
8.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie ...				
	Umorzenie środków trwałych – ogółem				
9.	Wartości niematerialne i prawne				
	Umorzenie środków trwałych i WNiP-ogółem				

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.1.3. Zmiana wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych i WNiP na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych i WNiP na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grupa 0 - Grunty		
2.	Grupa 1 - Budynki i lokale		
3.	Grupa 2 - Budowle		
4.	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne		
5.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
6.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		
7.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne		
8.	Grupa 7 - Środki transportu		
9.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie		
	Wartość netto środków trwałych – ogółem		
10.	Wartości niematerialne i prawne		

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+ 5 - 6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3 - 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wiczyście na dzień 31 grudnia 20... r.

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wiczyście – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wiczyście na koniec roku obrotowego
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
	OGÓŁEM				

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Tabela II.1.5. Wartość środków trwałych nieamortyzowanych i nieumarzanych przez jednostkę, które są używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1.					
2.					
3.					
4.					
	Ogółem				

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Tabela II.1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość	wartość udziałów	Wartość udziałów do rozliczenia	Ilość	wartość udziałów	Wartość udziałów do rozliczenia	Ilość (3 + 6)	wartość udziałów (4 + 7)	Wartość udziałów do rozliczenia (5 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Akcje									
1										
2										
II	Udziały									
1										
2										
III	Dłużne papiery wartościowe									
1										
2										
	OGÓLEM									

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności w roku 20...

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1.	Należności objęte hipoteką (podatki)				
2.	Odsetki od należności objętych hipoteką (podatki)				
3.	Kara umowna i odsetki				
4.	Odszkodowanie za zerwanie umowy				
5.	Opłata za zajęcie pasa drogowego i odsetki				
6.	Pozostałe odpisy				
7.	Odpisy z tytułu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego				
8.	Odpisy z tytułu wypłaconych świadczeń - zaliczka alimentacyjna				
9.	Odpisy z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wychowawczych, FA oraz pomocy społecznej				
10.	Odpisy na należności za wodę i ścieki				
11.	Odpisy z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych				
	Ogółem				

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.8. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w trakcie roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3 + 4 + 5 + 6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
OGÓLEM						

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia brutto z tytułu zatrudnienia, w tym:	
1.1	Nagrody	
1.2	Premie	
1.3	Dodatki specjalne	
2	Składki na ubezpieczenia społecznie i Fundusz Pracy	
3	Nagrody jubileuszowe	
4	Odprawy emerytalne i rentowe	
5	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
6	Inne świadczenia pracownicze*	
	OGÓLEM	

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w trakcie roku obrotowego		Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3 + 4 + 5)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
	OGÓLEM				

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela II.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.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszt poniesionych w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
	OGÓLEM			

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między jednostkami Miasta Grajewo

POZ.	Wyszczególnienie (nazwa jednostki)	UM	SP1	SP2	SP4	PM1	PM2	PM4	PM6	ŻM	ZWIK	CIS	ZADM	MOPS	ŚDS	MOSIR	RAZEM
BILANS																	
	AKTYWA BILANSU																
B.	Aktywa obrotowe, w tym:																
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:																
1.	Należności z tytułu dostaw i usług																
2.	Należności od budżetów																
4.	Pozostałe należności																
	PASYWA BILANSU																
A.	Fundusz																
I.	Fundusz jednostki																
II.	Wynik finansowy																
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:																
II.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:																
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług																
2.	Zobowiązania wobec budżetów																

Rachunek zysków i strat																	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności, w tym:																
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów																
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych																
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym																
II.	Zużycie materiałów i energii																
III.	Usługi obce																
IV.	Podatki i opłaty																
V.	Wynagrodzenia																
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe																

IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu																
N.	Zysk (strata) netto																
ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU																	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)																
1.	Zwiększenie funduszu																
1.4	Środki na inwestycje																
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wnip																
2.	Zmniejszenie funduszu jednostki																
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie																
2.9	Inne zmniejszenia																
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu																

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 344/20
Burmistrza Miasta Grajewo
z dnia 1 grudnia 2020 r.

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

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Grajewo do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

§ 2

1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.
2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie na:
 - 1) 976/01 – wyłączenia wzajemnych należności,
 - 2) 976/02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
 - 3) 976/03 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
 - 4) 976/04 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
 - 5) 976/05 – wyłączenia rozliczeń z funduszu.
3. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia roku obrachunkowego.
4. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK „Polecenie księgowania”.
5. Konto 976/01 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegającym wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.
6. Konto 976/02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

7. Konto 976/03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągnane w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976/03 na koniec roku nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego –Rachunku Zysków i Strat.
8. Konto 976/04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Wn konta oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma tym samym na koniec roku nie wykazując salda. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976/04 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego –Rachunku Zysków i Strat.
9. Konto 976/05 winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Wn należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartością zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa.

§ 3

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

- 1) Nieodpłatne przekazanie:
 - środków trwałych wartość netto Wn 800/ Ma 011
 - wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto Wn 800/ Ma 020

- środków trwałych w budowie (inwestycji). Wn 800/ Ma 080

2) Nieodpłatne otrzymanie:

- środków trwałych wartość netto Wn 011/ Ma 800

- wartości niematerialnych i prawnych wartość netto Wn 020/ Ma 800

- środków trwałych w budowie (inwestycji) Wn 080 / Ma 800

§ 4

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

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

1. Urząd Miasta Grajewo
2. Szkoła Podstawowa nr 1 w Grajewie
3. Szkoła Podstawowa nr 2 w Grajewie
4. Szkoła Podstawowa nr 4 w Grajewie
5. Przedszkole Miejskie nr 1 w Grajewie
6. Przedszkole Miejskie nr 2 w Grajewie
7. Przedszkole Miejskie nr 4 w Grajewie
8. Przedszkole Miejskie nr 6 w Grajewie
9. Żłobek Miejski w Grajewie
10. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Grajewie
11. Centrum Integracji Społecznej w Grajewie
12. Zakład Administracji Domów Mieszkalnych w Grajewie
13. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Grajewie
14. Środowiskowy Dom Samopomocy „Pomocna Dłoń” w Grajewie
15. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Grajewie