

Uchwała Nr 2702/18
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 20 listopada 2018 r.

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

Na podstawie art. 33 i art.35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz.995 późn.zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911), uchwała się, co następuje:

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

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

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

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Powiatu Stargardzkiego do:

- 1) dostosowania regulacji polityki rachunkowości jednostki budżetowej do ustaleń zawartych w Zasadach, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego 2018;
- 2) dokonywania na dzień 31 grudnia danego roku uzgodnień wszystkich sald konta 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami;
- 3) sporządzania wykazu dotyczącego wzajemnych rozliczeń pomiędzy powiatowymi jednostkami budżetowymi zgodnie ze wzorem i zapisami ustalonymi w Zasadach;
- 4) sporządzania sprawozdania finansowego jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, w formie elektronicznej i papierowej w udostępnionym jej systemie elektronicznym, z uwzględnieniem Zasad;
- 5) terminowego przekazywania w formie papierowej do Wydziału Finansowego zatwierdzonego w systemie elektronicznym sprawozdania finansowego, o którym mowa w pkt 4, podpisanego przez kierownika oraz głównego księgowego jednostki budżetowej, wraz ze stosownymi wykazami i oświadczeniami, o których mowa w Zasadach.

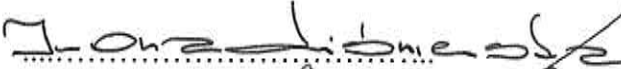


§ 3. Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek budżetowych Powiatu Stargardzkiego, oraz Skarbnikowi Powiatu Stargardzkiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska - Starosta Stargardzki

Irena Agata Łucka - Członek Zarządu

Ireneusz Rogowski - Członek Zarządu

Uzasadnienie

do Uchwały Nr 2702/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 20.11.2018 r.
w sprawie ustalenia dla jednostek budżetowych Powiatu Stargardzkiego zasad grupowania
operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzania sprawozdania
finansowego Powiatu Stargardzkiego

Przepis § 20 ust. 1 pkt 4a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) daje podstawę Zarządowi Powiatu do ustalenia zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności, a tym samym możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych jednostkowych i sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Stargardzkiego.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Stargard, dnia 20.11.2018 r.

SELCENSKI POWIATU
Krzysztof Szumowski

I. Zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzenia sprawozdania finansowego Powiatu Stargardzkiego

§ 1

1. Zasady ustalają w szczególności:
 - 1) sposób grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności do poszczególnych pozycji w sprawozdaniu finansowym jednostki budżetowej Powiatu Stargardzkiego, w szczególności w zakresie, który nie został uregulowany w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911);
 - 2) metodologię i narzędzia, przy pomocy których jest sporządzane sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej Powiatu Stargardzkiego oraz sprawozdanie finansowe Powiatu Stargardzkiego;
 - 3) szczególne zasady ewidencji księgowej, amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywania odpisów aktualizujących należności oraz tworzenia rezerw dla jednostki budżetowej Powiatu Stargardzkiego;
2. Zasady dotyczą wszystkich jednostek budżetowych Powiatu Stargardzkiego sporządzających sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia danego roku.
3. Zasady dotyczą sporządzania sprawozdania finansowego Powiatu Stargardzkiego na dzień 31 grudnia danego roku.

§ 2

Ileokroć w niniejszych zasadach jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.);
- 2) rozporządzeniu — rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911);

- 3) jednostce — rozumie się przez to jednostkę budżetową Powiatu Stargardzkiego;
- 4) kierownikowi — rozumie się przez to dyrektora jednostki budżetowej Powiatu Stargardzkiego,
- 5) jednostkowym sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sprawozdanie finansowe o którym mowa w § 23 ust. 1 rozporządzenia sporządzane przez jednostkę na dzień 31 grudnia danego roku;
- 6) sprawozdaniu finansowym Powiatu Stargardzkiego – rozumie się przez to sprawozdanie finansowe o którym mowa w § 28 ust.1 rozporządzenia sporządzane na dzień 31 grudnia danego roku przez Wydział Finansowy;
- 7) dniu bilansowym - rozumie się przez to dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe;
- 8) bilansie — rozumie się bilans, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
- 9) rachunku zysków i strat - rozumie się rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym, który jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
- 10) zestawieniu zmian w funduszu - rozumie się zestawienie zmian w funduszu, które jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
- 11) informacji dodatkowej — rozumie się informację dodatkową, która jest elementem składowym jednostkowego sprawozdania finansowego;
- 12) łącznym bilansie — rozumie się element sprawozdania finansowego Powiatu Stargardzkiego wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą bilansów sporządzanych przez jednostki budżetowe Powiatu Stargardzkiego na dzień 31 grudnia danego roku;
- 13) łącznym rachunku zysków i strat — rozumie się element sprawozdania finansowego Powiatu Stargardzkiego wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą rachunków zysków i strat sporządzanych przez jednostki budżetowe Powiatu Stargardzkiego na dzień 31 grudnia danego roku;
- 14) łącznym zestawieniu zmian w funduszu - rozumie się element sprawozdania finansowego Powiatu Stargardzkiego wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą zestawień zmian w funduszu sporządzanych przez jednostki budżetowe Powiatu Stargardzkiego na dzień 31 grudnia danego roku;
- 15) informacji dodatkowej Powiatu Stargardzkiego - rozumie się element sprawozdania finansowego Powiatu Stargardzkiego wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, będący sumą informacji dodatkowych sporządzanych przez jednostki budżetowe Powiatu Stargardzkiego na dzień 31 grudnia danego roku;

- 16) wzorze nr 1 - należy rozumieć ustalony w § 8 ust. 1 wzór części II Dodatkowych informacji i objaśnień zawartej w informacji jednostki;
- 17) wzorze nr 2 — należy rozumieć ustalony w § 9 ust. 1 wzór wykazu dotyczącego wzajemnych rozliczeń pomiędzy powiatowymi jednostkami budżetowymi;
- 18) systemie elektronicznym — należy rozumieć Informatyczny System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego – sprawozdawczość jednostek organizacyjnych „SJO BeSTi@”;
- 19) Wydziale Finansowym — rozumie się Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Stargardzie;
- 20) Urzędzie — rozumie się Starostwo Powiatowe w Stargardzie.

§ 3

1. Jednostka stosuje następujące zasady ewidencji księgowej i wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
 - 1) Środki trwałe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych według obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT z podziałem na:
 - a) środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”;
 - b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
 - 2) Na koncie 011 ewidencjonowane są przyjęte do używania środki trwałe o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzone według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie. Dla środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017r. kwota ta wynosi 10 000 zł;
 - 3) Na koncie 013 ewidencjonowane są przyjęte do używania pozostałe środki trwałe o wartość początkową nie wyższą od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, z uwzględnieniem zapisów pkt 4) i 5). Dla pozostałych środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017r. kwota ta wynosi 10 000 zł;
 - 4) Na koncie 013 mogą być ewidencjonowane bez względu na wartość początkową składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem pkt 5 lit. c);
 - 5) Kierownik jednostki w zasadach (polityce) rachunkowości ustala:
 - a) dolny próg ewidencjonowania pozostałych środków trwałych, takich jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 30% wartości środków trwałych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, które nie podlegają ewidencji wartościowej na koncie 013;
 - b) zakres pozostałych środków trwałych wyłączonych z ewidencji na koncie 013 ujmowanych wyłącznie w ewidencji ilościowej;

- c) sposób ewidencjonowania w jednostce składników majątkowych wymienionych w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem pkt 6.
- 6) Składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia bez względu na ich wartość początkową umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
 - 7) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. Do ceny nabycia zalicza się wartość podatku VAT niepodlegającego odliczeniu w przypadku zakupu środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych procedurą odwrotnego obciążenia w VAT;
 - 8) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące własność Powiatu Stargardzkiego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu (np.: wojewoda, odpowiedni minister) są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji;
 - 9) Wartości niematerialne i prawne których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza kwotę 10 000 zł ewidencjonuje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”;
 - 10) Wartości niematerialne i prawne których cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 10 000 zł ewidencjonuje się na koncie 021 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”;
 - 11) Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia;
 - 12) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza kwotę 10 000 zł umarzone i amortyzowane są metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania. Umorzenia i amortyzacji środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Dla maszyn i urządzeń zaliczanych do grupy 4-6 i 8 KŚT poddanych szybkiemu postępowi technicznemu liniowa stawka amortyzacji może w uzasadnionych przypadkach zostać podwyższona o współczynnik nie wyższy niż 2,0;
 - 13) Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia bądź koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 10 000 zł umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
2. Kwoty wymienione w ust. 1 pkt 2,3,11,12 ulegają zmianie wraz ze zmianą kwoty ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
 3. Książki i inne zbiory biblioteczne ewidencjonowane na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” umarzone są jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
 4. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania do dnia 31.12.2017r. jednostka ewidencjonuje na zasadach obowiązujących do końca 2017r.

5. Wartość należności, aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, według następujących zasad:
 - 1) należności od dłużników postawionych w stan upadłości, likwidacji — odpis tworzy się do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
 - 2) należności sporne, kwestionowane przez dłużników — odpis tworzy się na pełną kwotę należności z określonego tytułu;
 - 3) należności przeterminowane — o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności (tj. starsze niż 12 miesięcy) — odpis tworzy się do wysokości należności z określonego tytułu nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, w tym również na należności podwyższające należności przeterminowane, z zastrzeżeniem zapisów pkt 7;
 - 4) należności rozłożone na raty — odpis tworzy się w przypadku braku zapłaty równowartości co najmniej całej raty przypadającej do zapłaty w roku, za który tworzy się odpis, z zastrzeżeniem zapisów pkt 7;
 - 5) należności objęte postępowaniem egzekucyjnym - odpis tworzy się na pełną kwotę należności z określonego tytułu z zastrzeżeniem zapisów pkt 7;
 - 6) należności z tytułu dotacji przypisanych do zwrotu — odpisu nie tworzy się, z zastrzeżeniem pkt 1, 2,5;
 - 7) należności od dłużników, którzy dokonali częściowych wpłat z tytułu należności w danym roku obrotowym oraz w okresie od dnia bilansowego do dnia ustalenia ostatecznych odpisów za ten rok obrotowy — odpisu nie tworzy się;
 - 8) należności podwyższające uprzednio naliczone należności, które były objęte odpisem (np. koszty sądowe, odsetki za zwłokę) — odpis tworzy się jeśli należność pierwotna jest objęta odpisem.
6. Jednostka tworzy rezerwy zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz ewidencjonuje je na koncie 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnie z zapisami rozporządzenia.

§ 4

1. Na dzień 31 grudnia danego roku jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, składające się z:
 - 1) bilansu;
 - 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
 - 3) zestawienia zmian w funduszu;
 - 4) informacji dodatkowej.
2. Jednostkowe sprawozdanie finansowe należy sporządzać w formie elektronicznej w udostępnionym jednostce systemie elektronicznym, które winno być opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym.
3. Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia danego roku winno być złożone w formie elektronicznej.

4. Przedkładana papierowa wersja jednostkowego sprawozdania finansowego winna być zgodna z jej wersją elektroniczną zatwierdzoną w systemie elektronicznym.
5. Jednostka wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym przekazuje następujące dokumenty:
 - 1) wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy powiatowymi jednostkami budżetowymi wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku sporządzony zgodnie z wzorem nr 2;
 - 2) wykaz dotyczący wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją wg stanu na 31 grudnia danego roku, sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 4 (Arkusz konsolidacyjny Nr 3) i załącznikiem nr 5 (Arkusz konsolidacyjny Nr 4) do zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Stargardzkiego;
 - 3) oświadczenie kierownika jednostki, iż dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za dany rok są zgodne z danymi wykazanymi w odpowiednich sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez jednostkę wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku i przedłożonych do Starostwa Powiatowego w Stargardzie;
 - 4) oświadczenie kierownika, iż jednostka przeprowadziła inwentaryzację na dzień 31 grudnia danego roku zgodnie z Rozdziałem 3 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce;

§ 5

1. Bilans jednostki zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ust. 3 i 4.
2. Dane wykazane w bilansie jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku.
3. Sporządzając bilans jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach bilansu:

AKTYWA		
Pozycje aktywów bilansu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
A.	Aktywa trwałe	Suma pozycji (I + II + III + IV + V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo Wn konta 020 pomniejszone o saldo Ma kont 071 i 072 w zakresie dotyczącym umorzenia WNIP.
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji (II.1. + II.2. + II.3.)
1.	Środki trwałe	Suma pozycji (1.1. + 1.2. + 1.3. + 1.4. + 1.5.)
1.1.	Grunty	Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 0 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).

1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym jednostkom	Saldo Wn konta 011 w zakresie dotyczącym gruntów stanowiących własność Powiatu Stargardzkiego przekazane w użytkowanie wieczyste innym jednostkom.
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 1 i 2 KŚT.
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 3-6 KŚT.
1.4.	Środki transportu	Saldo Wn konta 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 7 KŚT.
1.5.	Inne środki trwałe	Saldo Wn kont 011 i 016 pomniejszone o saldo Ma konta 071 w zakresie dotyczącym środków trwałych ujętych w grupie 8 KŚT.
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Saldo Wn konta 080.
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Saldo Wn konta 201 lub 240 dotyczące zaliczek na środki trwałe w budowie pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących z tego tytułu.
III.	Należności długoterminowe	Salda Wn konta 226 i innych kont grupy 2 dotyczące należności długoterminowych, tj. całość lub część należności, które stają się wymagalne w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem należności zaliczonych do aktywów finansowych, należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS lub innego funduszu specjalnego, pomniejszone o salda Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących z tego tytułu.
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji (IV.1. + IV.2. + IV.3.) Długoterminowe aktywa finansowe to instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach nabyte na czas dłuższy niż 12 miesięcy, o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

1.	Akcje i udziały	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym akcji i udziałów oraz partycypacja w STBS.
2.	Inne papiery wartościowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym innych długoterminowych papierów wartościowych o charakterze lokat (np. skrypty dłużne, obligacje), o terminie wykupu dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o saldo Ma konta 073 w zakresie dotyczącym innych długoterminowych aktywów finansowych.
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Nie występuje.
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I + II + III + IV)
I.	Zapasy	Suma pozycji (I.1. + I.2. + I.3. + I.4.)
1.	Materiały	Saldo Wn konta 300 (dostawy w drodze) oraz saldo Wn konta 310 skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych konta 340 oraz ewentualnie konta 640 (koszty zakupu przypadające na zapas w przypadku wyceny materiałów w cenach nabycia).
2.	Półprodukty i produkty w toku	Saldo Wn konta 500 (koszty działalności podstawowej), konta 530 (koszty działalności pomocniczej) i konta 600 (produkty gotowe, półfabrykaty).
3.	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 na podstawie inwentaryzacji na koniec roku skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych (konto 620).
4.	Towary	Saldo Wn konta 330, konta 300 skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych konto 340 jeżeli towary wycenia się w cenach ewidencyjnych.
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji (II.1. + II.2. + II.3. + II.4. + II.5.)
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 i innych kont grupy 2 dotyczące należności z tytułu dostaw i usług, bez należności skierowanych na drogę sądową i dotyczących zaliczek na zakup środków trwałych w budowie pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących odnoszących się do tej grupy należności.
2.	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225 i innych kont grupy 2 dotyczące należności od budżetów.
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229.
4.	Pozostałe należności	Salda Wn kont grupy 2 dotyczące należności nie ujętych w innych pozycjach aktywów pomniejszone o saldo Ma konta 290 dotyczące ewentualnych odpisów aktualizujących odnoszących się do tej grupy należności.

		(saldo Wn 221, 231, 234, 240 bez należności z tytułu inwestycji).
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Salda Wn kont 222, 223.
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji (III.1.+ III.2.+ III.3.+ III.4.+III.5.+ III.6.+ III.7.)
1.	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101.
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Saldo Wn konta 130, 135, 139.
3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Nie występuje.
4.	Inne środki pieniężne	Saldo Wn konta 140 dotyczące np. obcych czeków i weksli płatne w terminie krótszym niż 3 miesiące oraz saldo Wn konta 141.
5.	Akcje lub udziały	Saldo Wn konta 140 dotyczące akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w najbliższym roku.
6.	Inne papiery wartościowe	Saldo Wn konta 140 dotyczące papierów wartościowych o dacie wykupu krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
7.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 140 dotyczące krótkoterminowych aktywów finansowych innych niż wymienione w pozycjach od III.1. do III.6. np. weksli, czeków płatnych w terminie dłuższym niż 3 miesiące.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 640 za wyjątkiem kosztów zakupu (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne) saldo Ma konta 840.
	Suma aktywów	Suma pozycji (A+B)

PASywa

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

A	Fundusze	Suma pozycji (I + II + III + IV)
I.	Fundusz jednostki	Saldo Ma konta 800.
II.	Wynik finansowy netto (+,-)	Suma pozycji (II.1.+ II.2.)
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860.
2.	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860.

III.	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Nie występuje.
IV.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Nie występuje.
B.	Fundusze placówek	Nie występuje.
C.	Państwowe fundusze celowe	Nie występuje.
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma pozycji (D.I. + D.II. + D.III. + D.IV)
I.	Zobowiązania długoterminowe	Salda Ma kont z grupy 2 dotyczące zobowiązań innych niż z tytułu dostaw i usług oraz sum obcych, które stają się wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji (II.1.+ II.2.+ II.3.+ II.4.+ II.5.+ II.6.+ II.7.+ II.8.) Wykazuje się zobowiązania krótkoterminowe, przez które rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz sum obcych, a także całość lub tą część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz saldo Ma konta 300 dotyczące dostaw niefakturowanych.
2.	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 225 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań wobec budżetów.
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229.
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231 i innych kont grupy 2 dotyczące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.
5.	Pozostałe zobowiązania	Salda Ma kont z grupy 2 dotyczące zobowiązań nie ujętych w innych pozycjach pasywów. Wykazuje się salda Ma kont 221, 229, 245 (np. nadpłaty na dochody budżetowe – 221, składki na PFRON – 229, błędne operacje na rachunkach bankowych – 245).
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Saldo Ma konta 240 dotyczące sum obcych takie jak zabezpieczenie wykonania umów, sumy depozytowe.
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Salda Ma kont 222 i 223.
8.	Fundusze specjalne	Suma pozycji (8.1.+8.2.)
8.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851.
8.2.	Inne fundusze	Saldo Ma konta 853.

III.	Rezerwy na zobowiązania	Saldo Ma konta 840 dotyczące rezerw oraz saldo Ma konta 640 dotyczące biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 840 dotyczące przychodów przyszłych okresów np. z tytułu pobranych należności za świadczenia, które będą wykonane w następnych latach lub saldo Ma konta 640 - bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (np. rezerwy na świadczenia pracownicze).
	Suma pasywów	Suma pozycji (A+B+C+D)

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

§ 6

- Rachunek zysków i strat jednostki powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ust. 3 i 4.
- Dane wykazane w rachunku zysków i strat jednostki sporządzanym na 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w rachunku zysków i strat jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.
- Sporządzając rachunek zysków i strat jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat:

Rachunek zysków i strat — wariant porównawczy (RZiS)		
Pozycje rachunku zysków i strat mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji (I + II + III + IV + V + VI)
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta zespołu 7, na którym jednostka księguje przychody dotyczące sprzedaży produktów.
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie — wartość dodatnia, zmniejszenie — wartość ujemna)	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn lub Ma konta 490.

III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Nie występuje.
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 730 dotyczące przychodów ze sprzedaży towarów oraz saldo Ma konta 760 dotyczące przychodów ze sprzedaży materiałów.
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Nie występuje.
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 720 z wyłączeniem odsetek od zaległości w zapłacie należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, które powinny być ujęte w po. G.II. „Odsetki”.
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X)
I.	Amortyzacja	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 400.
II.	Zużycie materiałów i energii	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 401, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • koszty zużycia materiałów i wyposażenia (§ 421); • koszty zakupu środków żywności (§ 422); • koszty zużycia energii (§ 426); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
III.	Usługi obce	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 402, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • koszty usług remontowych (§ 427); • koszty usług telekomunikacyjnych (§ 436); • koszty usług tłumaczenia (§ 438); • koszty usług wykonania ekspertyz, analiz i opinii (§ 439), • koszty dotyczące opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 440); • koszty usług bankowych związane z obsługą długu publicznego (§ 801); • koszty usług pozostałych, z wyjątkiem kosztów usług związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych, które jednostka wykazuje w pozycji B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (§ 430); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
IV.	Podatki i opłaty	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 403, w tym w szczególności:

		<ul style="list-style-type: none"> • podatek od towarów i usług VAT związany z działalnością bieżącą (§ 453); • podatek od nieruchomości (§ 448); • pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§ 450); • opłaty na rzecz budżetu państwa (§ 451); • opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§ 452); • wpłaty na PFRON (§ 414); • składki do organizacji międzynarodowych (§ 454); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZIS.
V.	Wynagrodzenia	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 404, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • koszty wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 401); • koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 404); • koszty honorariów (§ 409); • koszty wynagrodzeń bezosobowych (§ 417); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZIS.
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 405, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • składki na ubezpieczenia społeczne (§ 411); • składki na fundusz pracy (§ 412); • odpis na ZFŚS (§ 444); • koszty usług zdrowotnych dotyczące badań lekarskich pracowników (§ 428); • koszty osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (w szczególności: okulary, dodatki mieszkaniowe), (§302); • koszty usług związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracowników (§ 430); • koszty szkolenia pracowników (§ 470); • koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nagrody konkursowe (§ 419); • koszty krajowych podróży służbowych (§ 441); • koszty zagranicznych podróży służbowych (§ 442); • różne opłaty i składki nie ujęte w innej pozycji RZiS (§ 443);

		<ul style="list-style-type: none"> koszty innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 salda Wn konta 730 dotyczące wartości sprzedanych towarów i konta 761 dotyczące wartości sprzedanych materiałów.
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409 dotyczące innych świadczeń finansowanych z budżetu lub saldo Wn innego konta zespołu 4 wyodrębnionego przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont do ewidencji innych świadczeń finansowanych z budżetu, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> różnych kosztów na rzecz osób fizycznych (m.in. diety radnych, podróże służbowe radnych), (§ 303); nagród o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń (nagrody Marszałka), (§ 304); zasądzonych rent (§ 305); stypendiów (§ 324, § 325); kosztów usług zdrowotnych dotyczących badań lekarskich osób nie będących pracownikami (§ 428); innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
X.	Pozostałe obciążenia	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 409 dotyczące pozostałych obciążeń lub saldo Wn innego konta zespołu 4 wyodrębnionego przez jednostkę w Zakładowym Planie Kont do ewidencji pozostałych obciążeń, w tym w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa (§ 293); przelewów redystrybucyjnych (§ 296); pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 416); pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych (w części przewyższającej protokół zdawczo — odbiorczy przejęcia zobowiązań), (§ 489); innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej	Pozycje (A-B)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	<p style="text-align: center;">Suma pozycji (D.I. + D.II. + D.III.)</p> <p>Wykazuje się pozostałe przychody operacyjne wymienione w art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości, przychody niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.</p>

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 salda kont 760 i 761 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zysku z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 076); • zysku z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 077); • zysku ze sprzedaży składników majątkowych zaliczonych do niefinansowych aktywów trwałych, (§ 087), (nieumorzona wartość odnoszona jest na fundusz).
II.	Dotacje	Nie występuje.
III.	Inne przychody operacyjne	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 760 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychodów z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność (w zakresie ustanowienia służebności przesyłu), (§ 047); • przychodów z tytułu opłat za koncesje i licencje (§ 059); • przychodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 057); • przychody z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 058); • przychodów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 063); • przychodów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 064); • przychodów z różnych opłat (§ 069); • przychodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 075); • przychodów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego (§ 080); • przychodów z usług związanych pośrednio z działalnością jednostki (§ 083); • przychodów z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 094); • przychody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 095);

		<ul style="list-style-type: none"> • przychodów z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (§ 096); • przychodów z różnych dochodów, w tym kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi z tytułu terminowego opłacania składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych (§ 097); • przychodów z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (§ 291, § 666); • przychody z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295, § 669); • przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności (bez odsetek); • przychodów z tytułu umorzenia zobowiązań (bez odsetek); • przychodów z tytułu rozwiązania rezerw (bez rezerw na odsetki); • przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZiS.
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji (E.I. + E.II.)
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 środki z konta 740 dotyczące kosztów inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych przeznaczone na finansowanie inwestycji.</p> <p><u>Nie występuje.</u></p>
II.	Pozostałe koszty operacyjne	<p>Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 761 dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zwrotów dotyczących rozliczeń z Komisją Europejską (§ 498); • podatku od towarów i usług (w przypadku aportu lub darowizny) (§ 453); • kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 461); • kar i odszkodowań na rzecz osób prawnych (§ 460); • kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych (§ 459); • różnych rozliczeń finansowych (w części nie dotyczącej operacji finansowych), (§ 855); • zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (§ 291, § 666); • zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295, § 669) • odpisów aktualizujących należności (bez odsetek);

		<ul style="list-style-type: none"> • umorzenia należności (bez odsetek); • utworzonych rezerw (bez rezerw na odsetki); • kosztów innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZIS.
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	Pozycje (C + D - E)
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji (G.I. + G.II. + G.III.)
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące w szczególności przychodów z tytułu z dywidend i udziałów w zyskach (§ 074, § 073).
II.	Odsetki	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące przychodów z tytułu uzyskanych i należnych odsetek (§ 090, § 092).
III.	Inne	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Ma konta 750 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek; • przychodów z tytułu rozwiązania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych; • przychodów z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki; • przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZIS.
H.	Koszty finansowe	Suma pozycji (H.I. + H.II.)
I.	Odsetki	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 456); • odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat (§ 457); • odsetek od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości (§ 467); • odsetek od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług VAT (§ 468); • pozostałych odsetek (§ 458); • odsetek i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek (§ 807); • odsetek od samorządowych papierów wartościowych (§ 811).
II.	Inne	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 751 dotyczące w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • różnic kursowych (per saldem ujemne różnice kursowe) (§ 495);

		<ul style="list-style-type: none"> • kosztów rozliczeń z bankami związanych z obsługą długu publicznego (§ 801); • kosztów różnych rozliczeń finansowych (w części dotyczących operacji finansowych), (§ 855); • odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek; • odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych; • umorzenia należności z tytułu odsetek; • utworzenia rezerw na odsetki; • przychodów z tytułu innych operacji, które zgodnie z ich treścią ekonomiczną należy zaliczyć do tej pozycji RZIS.
I.	Zysk (strata) brutto	Pozycje (F + G - H)
J.	Podatek dochodowy	Nie występuje.
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Wykazuje się przeksięgowane na konto 860 saldo Wn konta 870 stanowiące równowartość środków o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.
L.	Zysk (strata) netto	Pozycje (I - J - K)

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

§ 7

1. Zestawienie zmian w funduszu jednostki zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia, z uwzględnieniem zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności ustalonych w ust. 3 i 4.
2. Dane wykazane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego, powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.
3. Sporządzając zestawienie zmian w funduszu jednostka stosuje poniższe zasady grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w poszczególnych pozycjach zestawienia zmian w funduszu:

Zestawienie zmian w funduszu		
Pozycje zestawienia zmian w funduszu mają być ujmowane i prezentowane przez jednostkę z uwzględnieniem treści ekonomicznej operacji gospodarczej.		
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na początek roku.

1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	Suma pozycji (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.+1.7.+1.8.+1.9.+1.10.)
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Obroty Ma konta 800 dotyczące przeksięgowania zysku za rok ubiegły z konta 860.
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Obroty Ma konta 800 dotyczące kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych przeksięgowanej z konta 223 oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków.
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Nie występuje.
1.4.	Środki na inwestycje	Obroty Ma konta 800 dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • sumy wydatków budżetowych, z których sfinansowano inwestycje przeksięgowane z konta 810 subkonta środki budżetowe na inwestycje; • sumy wydatków inwestycyjnych finansowanych z dochodów jednostek oświatowych gromadzonych na wydzielonym rachunku przeksięgowane z konta 740 subkonto środki na inwestycje.
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Obroty konta 800 dotyczące „urzędowej” aktualizacji wyceny środków trwałych (ostatnia była w 1995 roku).
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto).
1.7.	Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Obroty Ma konta 800 dotyczące operacji przyjęcia aktywów od zlikwidowanych lub połączonych jednostek.
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie występuje.
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	Nie występuje.
1.10.	Inne zwiększenia	Obroty Ma konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych nie wymienionych w pozycjach od 1.1. do 1.9., a które zwiększają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej.
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Suma pozycji (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.+2.8.+2.9.)
2.1.	Strata za rok ubiegły	Obroty Wn konta 800 dotyczące przeksięgowania straty za rok ubiegły z konta 860 oraz przekazania na rachunek budżetu Powiatu Stargardzkiego równowartości niewykorzystanych środków obrotowych z art. 223 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2018 r., przeksięgowane z konta 820.
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Obroty Wn konta 800 dotyczące kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych przeksięgowanych z konta 222.

2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Nie występuje.
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Obroty Wn konta 800 dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • operacji odniesienia na fundusz jednostki wartości dotacji udzielonych z budżetu, które uznano za wykorzystane lub rozliczone, księgowanej w korespondencji z kontem 810 subkonto dotacje budżetowe; • wartości środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji przebiegające z konta 810.
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	Obroty Wn konta 800 dotyczące „urzędowej” aktualizacji wyceny środków trwałych (ostatnia była w 1995 roku).
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji sprzedaży i nieodpłatnego przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto).
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Obroty Wn konta 800 dotyczące operacji przejęcia pasywów od zlikwidowanych lub połączonych jednostek.
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Nie występuje.
2.9.	Inne zmniejszenia	Obroty Wn konta 800 dotyczące innych operacji gospodarczych niż wymienionych w pozycjach od 2.1. do 2.8., które zmniejszają fundusz jednostki, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej.
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Pozycje= (I. + I. - 2.) Wartość ta ma być zgodna z saldem Ma konta 800 na koniec roku.
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Saldo Ma (+) lub Wn (-) konta 860.
1.	zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860.
2.	strata netto (-)	Saldo Wn konta 860.
3.	nadwyżka środków obrotowych	Nie występuje.
IV.	Fundusz	Pozycje (II+ , -III)

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

§ 8

1. Informację dodatkową według stanu na 31 grudnia danego roku jednostka sporządza zgodnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia oraz z uwzględnieniem zasad prezentacji danych w części II tej informacji ustalonych w ust. 3.
2. Dane wykazane w informacji dodatkowej jednostki sporządzanej na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku obrotowego, powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku obrotowego.
3. Jednostka sporządzając informację dodatkową w części II tej informacji prezentuje dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z poniżej ustalonym wzorem nr 1.

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

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

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

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

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty użytkowane wieczysto	Stan na koniec roku obrotowego
1	2
Powierzchnia (m2)	
Wartość (w zł)	

1.5. wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

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

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

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

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

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

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

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

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

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego:		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe			

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

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

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

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

1.12. łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

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

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

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

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

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

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

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

1.16. inne informacje

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

L.p.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem koszty wytworzenia w tym:	
1.1.	Odsetki	
1.2.	Różnice kursowe	

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

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

2.4. informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy jednostki.

2.5. inne informacje

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

§ 9

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

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

Tabela nr 1

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

Tabela nr 2

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

Tabela nr 3

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

Tabela nr 4

L.p.	Nazwa powiatowej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia ²⁾		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z POWIATOWYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: rozliczeń z tytułu podatku VAT		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota (w PLN) ³⁾	Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia

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

Objaśnienia:

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

§ 10

1. Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy powiatowymi jednostkami budżetowymi, jednostka sporządza w formie papierowej, zgodnie z zakresem danych ustalonym we wzorze nr 2.
2. Wykaz jednostek obejmowanych sprawozdaniem finansowym Powiatu Stargardzkiego według stanu na 31 grudnia danego roku umieszczany jest na stronie internetowej **BIP Starostwa Powiatowego**.
3. Dane zawarte w wykazie dotyczącym wzajemnych rozliczeń pomiędzy powiatowymi jednostkami budżetowymi powinny być zgodne z prowadzoną przez jednostkę ewidencją na koncie 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami.
4. Kierownik jednostki jest zobowiązany do dokonania na dzień 31 grudnia danego roku uzgodnienia wszystkich sald konta 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami.
5. Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między daną jednostką a pozostałymi jednostkami, o których mowa w ust. 2.
6. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności:
 - 1) należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wykazywanych w bilansie;
 - 2) przychodów i kosztów ujętych w rachunku zysku i strat;
 - 3) nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki;
 - 4) rozliczeń z tytułu podatku VAT.
7. W przypadku konieczności rozszerzenia zakresu wyłączeń wzajemnych rozliczeń, o których mowa w ust. 6 jednostka zostanie poinformowana przez Wydział Finansowy.
8. Analityka do konta 976 prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy sprawozdania finansowego tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu, ze wskazaniem pozycji sprawozdania finansowego jednostki, która podlega wyłączeniu.
9. Na stronie Wn konta ujmuje się:
 - 1) według stanu na koniec roku, należności od innych jednostek objętych łącznym bilansem;
 - 2) według stanu na koniec roku, koszty transakcji dokonywanych z jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat;
 - 3) według stanu na koniec roku, zmniejszenia funduszu jednostki spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu;

- 4) według stanu na koniec roku, zmniejszenia funduszu jednostki spowodowane rozliczeniem z tytułu podatku VAT.
10. Na stronie Ma ujmuje się:
- 1) według stanu na koniec roku, zobowiązania wobec jednostek objętych łącznym bilansem;
 - 2) według stanu na koniec roku, przychody z transakcji dokonywanych z jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat;
 - 3) według stanu na koniec roku, zwiększenia funduszu jednostki wynikające z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu;
 - 4) według stanu na koniec roku, zwiększenie funduszu jednostki spowodowane rozliczeniem z tytułu podatku VAT.
11. Zapisy na koncie 976:
- 1) w zakresie wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze powinny być zgodne z saldami na koniec roku wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia;
 - 2) w zakresie wzajemnych rozliczeń dotyczących przychodów i kosztów powinny być zgodne z zapisami na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie i 7 Przychody, dochody i koszty;
 - 3) w zakresie wzajemnych rozliczeń zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym otrzymaniem lub przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od/do jednostek, objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu, powinny być zgodne z zapisami na koncie 800 Fundusz jednostki;
 - 4) w zakresie wzajemnych rozliczeń zmian w funduszu spowodowanym rozliczeniami z tytułu podatku VAT powinny być zgodne z zapisami na koncie 800 Fundusz jednostki.

§ 11

1. **Wydział Finansowy** sporządza w systemie elektronicznym, w formie elektronicznej i papierowej sprawozdanie finansowe Powiatu Stargardzkiego, a następnie przechowuje i archiwizuje to sprawozdanie, zgodnie z odrębnymi przepisami.
2. Sprawozdanie finansowe Powiatu Stargardzkiego składa się z:
 - 1) bilansu z wykonania budżetu;
 - 2) łącznego bilansu;
 - 3) łącznego rachunku zysków i strat;
 - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu;
 - 5) informacji dodatkowej.

3. Sporządzając sprawozdanie finansowe Powiatu Stargardzkiego należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w § 10 ust. 6.

§ 12

1. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Stargardzkiego zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia, z uwzględnieniem regulacji zawartych w polityce rachunkowości Starostwa Powiatowego.
2. Dane wykazane w bilansie o którym mowa w ust. 1 na dzień 31 grudnia danego roku, w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Stargardzkiego sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku.

§ 13

1. Łączny bilans sporządzany jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z bilansów jednostek a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze pomiędzy jednostkami.
2. Dane wykazane w łącznym bilansie sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w łącznym bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku.

§ 14

1. Łączny rachunek zysków i strat jest sporządzany poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z rachunków zysków i strat jednostek a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami.
2. Dane wykazane w łącznym rachunku zysków i strat sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w łącznym rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.

§ 15

1. Łączne zestawienie zmian w funduszu sporządzone jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji z zestawień zmian w funduszu jednostek, a następnie dokonanie stosownych wyłączeń wzajemnych operacji nieodpłatnego otrzymania lub przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych i wzajemnych operacji dotyczących rozliczeń podatku VAT między jednostkami.
2. Dane wykazane w łącznym zestawieniu zmian w funduszu sporządzanym na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w łącznym zestawieniu zmian w funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku bieżącego.

§ 16

1. Informacja dodatkowa Powiatu Stargardzkiego sporządzana jest w oparciu o dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek.
2. Dane wykazane w informacji dodatkowej Powiatu Stargardzkiego sporządzanej na dzień 31 grudnia danego roku w kolumnie stan na początek roku obrotowego, powinny być zgodne z danymi, które były wykazane w informacji dodatkowej Powiatu Stargardzkiego sporządzonej na dzień 31 grudnia poprzedniego roku w kolumnie stan na koniec roku obrotowego.

§ 17

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