

Załącznik do

Zarządzenia Nr 16/15

Burmistrza Bierutowa

z dnia 20 lutego 2015 r.

Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Bierutów.

§1

Ilekróć w instrukcji jest mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
2. Rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289)
3. Ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
4. Jednostkach – rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe Miasta i Gminy Bierutów.

§ 2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych Miasta i Gminy Bierutów sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

§ 3

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane

rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.

2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
 - b) Jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątkowych lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów nie było możliwe – prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzane na obowiązujących formularzach.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w Urzędzie miejskim w Bierutowie.
5. Sprawozdanie powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.
6. 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 powinno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego (księgowego) oraz kierownika (dyrektora) jednostki.

§ 4

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienie niektórych 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 sporządzić wg wzoru określonego załącznikiem w rozporządzeniu.

§ 5

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

Aktywa		
A.	AKTYWA TRWAŁE	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Wartości niematerialne i prawne	Saldo konta 020 skorygowane o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	Suma pozycji od II.1 do II.3
1.	Środki trwałe	Saldo konta 011 skorygowanego o umorzenie środków trwałych i saldo konta 013 skorygowanego o umorzenie
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wykazuje się saldo konta 080
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Część salda konta 201 lub 240 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące należności
III.	Należności długoterminowe	Część salda Wn konta 226 pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	Saldo Wn konta 030 pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 015
B.	Aktywa obrotowe	Suma pozycji (I+II+III+IV)
I.	Zapasy	Suma pozycji od I.1.1 do I.1.4
1.1	Materiały	Wykazuje się saldo konta 310 oraz saldo Wn konta 300 dot. materiałów skorygowane o stan odchyłeń dotyczących zapasów materiałów
1.4	Towary	Stan zapasów towarów zaewidencjonowanych na koncie 330 skorygowane o występujące odchylenia od cen ewidencyjnych towarów oraz saldo Wn konta 300 dot. towarów
II.	Należności krótkoterminowe	Suma pozycji od II.1.1. do II.1.5.
1.1	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 pomniejszone o odpisy aktualizujące należności oraz saldo Wn konta 221 w części stanowiącej działalność statutową
1.2	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225 pomniejszone o odpisy aktualizujące
1.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229 w części dotyczącej rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy
1.4	Pozostałe należności	Sumę sald strony Wn konta 221 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. 1.1, konta 231 , 234 oraz część salda Wn konta 226 i 240 pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizujące te należności
1.5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Suma sald Wn konta 222 oraz Wn 223

III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma pozycji od III.1.1 do III.1.7
1.1	Środki pieniężne w kasie	Saldo konta 101
1.2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Sumę sald kont 130 , 135 , 139
1.4	Inne środki pieniężne	Wartość posiadanych czeków obcych , weksli płatnych do trzech miesięcy od daty wystawienia zaewidencjonowanych na koncie 140
1.5	Akcje lub udziały	Część salda konta 140 dotycząca akcji i udziałów nabytych w celu odsprzedaży w roku obrotowym
1.6	Inne papiery wartościowe	Część salda konta 140 w zakresie papierów wartościowych innych niż akcje czy udziały o krótszej niż rok od dnia bilansowego dacie wykupu.
1.7	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.

Pasywa		
A.	FUNDUSZ	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI)
I.	Fundusz jednostki	Saldo konta 800
II.	Wynik finansowy netto	Kwota powinna być zgodna z pozycją „Wynik finansowy netto ”w rachunku zysków i strat” sporządzonym za ten sam okres sprawozdawczy.
1.1	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
1.2	Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
III.	Nadwyżka środków obrotowych.	Saldo Wn konta 820
IV.	Odpisy z wyniku finansowego	Nie dotyczy zakładów budżetowych oraz jednostek budżetowych i powinna wykazywać kwotę zero
V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo konta 855
B.	Państwowe Fundusze Celowe	Saldo Ma konta 853
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma poz. 1+II+III
1	Zobowiązania długoterminowe	Saldo kont rozrachunkowych zespołu 2 w części dotyczącej zobowiązań o terminie płatności dłuższej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie o terminu płatności zawsze stanowią zobowiązania krótkoterminowe

II.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma (I+II)
1.	Zobowiązania krótkoterminowe	Suma pozycji od 1.1 do 1.7
1.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Mn konta 201 , Ma 300
1.2	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Mn konta 225
1.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	Saldo Mn konta 229
1.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231
1.5	Pozostałe zobowiązania	Sumę sald strony Mn konta 221 , Ma 234 oraz saldo Ma konta 226 i sumy do wyjaśnienia ujęte na koncie 245 , część salda konta 240 z wyłączeniem kwoty wykazanej w poz. II.1.6
1.6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Część salda Ma konta 240 odpowiadającej zobowiązaniom z tytułu kaucji gwarancyjnych, depozytów oraz zabezpieczenia wykonania umów.
1.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma konta 222 oraz Ma konta 223
III.	Rezerwy na zobowiązania	Odzwierciedlenie kwoty stanu rezerw wynikającej na koncie 840 oraz częściowe saldo Ma konta 640 związane z bieżącą działalnością
D.	Fundusze specjalne	Suma wierszy 1 – 2
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma konta 851
2.	Inne Fundusze	Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia
E.	Rozliczenia międzyokresowe	Suma (I+II)
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Saldo konta 840 skorygowane odpowiednio o kwotę rezerw wykazanych w poz. III.
II.	Inne rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 640 pomniejszone o kwotę wykazaną w poz. III

§ 6

1. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat według wzoru określonego załącznikiem w rozporządzeniu.

2. Dane wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
3. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

§ 7

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

Nazwa pozycji w rachunku zysków i strat		Jednostki budżetowe
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma pozycji od A.I do A.V
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Obrót konta 700 strona Ma
II.	Zmiana stanów produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860 Saldo Ma – wykazać ze znakiem + Saldo Wn – wykazać ze znakiem -
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760 w części wartości obrotów wewnętrznych
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Strona Ma konta 760 w części odpowiadającej przychodom ze sprzedaży (§ 087)
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	-
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ujmuje się wszystkie dochody budżetowe ewidencjonowane na koncie 720 związane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody budżetowe ujmowane w różnych paragrafach: Od § 001-§050, §056, § 069, §098 oraz inne §§ przypisane do konta 720 w tym dotacje i subwencje
B.	Koszty działalności operacyjnej	Suma pozycji od B.I do B.X
I.	Amortyzacja	Konto 400
II.	Zużycie materiałów i energii	Konto 401 – koszty ujmowane m.in. w §§421,422,423,424,425,426, z wyjątkiem kosztów reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na

		koncie 409
III.	Usługi obce	Konto 402 – koszty ujmowane m.in. w §§427,428,430,433,434,436,438,439,440 z wyjątkiem opłat za ponoszenie kwalifikacji pracowników ujmowanych na koncie 405 oraz zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujmowane na koncie 409.
IV.	Podatki i opłaty	Konto 403– koszty ujmowane m.in. w §§285,414,443,447,448,449,450,451,452,453
V.	Wynagrodzenia	Konto 404– koszty ujmowane m.in. w §§ od 401 do 410 oraz § 417,420,432,476
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Konto 405– koszty ujmowane w paragrafach związanych z ponoszeniem składek ubezpieczenia społecznego, funduszu pracy, odpisów na ZFŚS, szkoleń pracowników, świadczeń związanych z BHP: §§ 302,411,412,418,428,430,444,
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Konto 409– koszty ujmowane w paragrafach związanych z kosztami podróży, ryczałtami samochodowymi, ubezpieczeniem majątku, kosztami reprezentacji i reklamy, wypłatami na rzecz osób trzecich nie zaliczanymi do wynagrodzeń i świadczeń; §§300,302,303,420,421,422,430,441,442,443,444,469
VIII.	Wartość sprzedanych towarów , materiałów	Wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu lub nabycia lub według kosztów wytworzenia ujmowane na koncie 761,
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Konto 409- wykazuje się m.in. zasiłki alimentacyjne, renty, świadczenia rodzinne oraz inne świadczenia ujmowane w §§ 302,304,,305,307,311,321,323, 324,408,411,413,420,422,428,
X.	Pozostałe obciążenia	Część salda Wn konta 409 pomniejszony o pozycje VII i IX
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	Ujmuje się dochody uzyskane ze sprzedaży niefinansowych składników majątkowych pomniejszone o związane z ich sprzedażą koszty ujmowane m.in. w §§ 076,077 – saldo Ma konta 760
II.	Dotacje	Wykazuje się dotacje ujmowane na koncie 740 (samorządowe zakłady budżetowe)
III.	Inne przychody operacyjne	Ujmuje się umorzenie zobowiązań, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności, otrzymane odszkodowania , kary, darowizny, nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe ujmowane na koncie 760. W zakładzie budżetowym wykazuje się równowartość odpisów amortyzacyjnych od nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych a także

		od tych, na które otrzymano środki pieniężne ujęte w korespondencji z kontem 800. Wykazuje się m.in. §§ 057,058,069,075,083,096,097,
E	Pozostałe koszty operacyjne	Suma pozycji od E.I do E.II
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Saldo Wn konta 740
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Ujmuje się koszty pośrednio związane z działalnością jednostki np. odpisane przedawnione, umorzone, nieściągalne należności utworzone odpisy aktualizujące, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, zapłacone odszkodowania, kary i grzywny, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, niezawinione niedobory ujmowane na koncie 761 w §§ 459,460,461,462,464,
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	(C + D – E)
G.	Przychody finansowe	Suma pozycji od H.I do H.II
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	Wykazuje się należną dywidendę brutto z tytułu posiadanych udziałów ujętą na koncie 750 w § 074.
II.	Odsetki	Wykazuje się odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych(z wyłączeniem odsetek od środków FSS), uzyskane odsetki z tytułu zwłoki w spłacie i inne ujęte na koncie 750 w §§ 091,092,
III.	Inne	Saldo Ma konta 750 (w części nie ujętej w poz. G.I,II)
H	Koszty finansowe	Suma pozycji od H.I do H.II
I.	Odsetki	Odsetki od pożyczek, kredytów (z wyłączeniem tych które dotyczą działalności inwestycyjnej), naliczone odsetki od niespłaconych w terminie zobowiązań ujęte na stronie Wn konta 751 §456,457,458,465,466,467,468,807,811
II.	Inne	Strona Wn konta 751 pomniejszona odpowiednio o kwotę wykazaną w poz. H.I
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	(F + G – H)
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I – J.II.)	(J.I. – J.II.)
I.	Zyski nadzwyczajne	Saldo Ma konta 770
II.	Straty nadzwyczajne	Saldo Wn konta 771
K.	Zysk (strata) brutto (I +,- J)	(I – J) lub (I + J)
L.	Podatek dochodowy	Nie dotyczy
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia strat) oraz	Saldo Wn konta 820 stanowiące równowartość środków podlegających odprowadzeniu

	nadwyżki środków obrotowych	
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	(K - L)

§ 8

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

Nazwa pozycji		Jednostki budżetowe
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Saldo Ma konta 800 na dzień 01.01.XXr.
1.	Zwiększenia funduszu	Suma pozycji od 1.1 do 1.10
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Saldo Ma konta 860
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków równa sumie wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S (Strona Wn konta 233) oraz wydatków objętych planem niewygasających wydatków
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	-
1.4.	Środki na inwestycje	Wydatki budżetowe, z których sfinansowano inwestycje strona Wn konta 810 oraz saldo Wn konta 740, odzwierciedleniem powinna być suma § (605,606) wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 S
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	-
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie Wn 011 (wartość netto) oraz środków trwałych w budowie konto Wn 080
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Konto 015 strona Wn
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków obrotowych przyjętych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowanych na kontach 310 , 330

1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	-
1.10.	Inne zwiększenia	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne, dzieła sztuki i eksponaty muzealne zaewidencjonowane na koncie 020 oraz wydatki dokonane ze środków funduszy pomocowych zaewidencjonowane na stronie Wn konta 228 oraz pozostałe zwiększenia funduszu nie wykazane w pozostałych pozycjach
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	Suma poz. Od 2.1. do 2.8.
2.1.	Strata za rok ubiegły	Strata bilansowa roku ubiegłego przeniesiona z Wn konta 860
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	Przebiegane pod datą sprawozdania finansowego zrealizowane dochody budżetowe saldo Wn konta 222 = Rb- 27 S
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Saldo Wn przeniesione z konta 820
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	Przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na koncie 810
2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	-
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wartość księgowa sprzedanych i przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie zaewidencjonowana na koncie 011 (wartość netto), 080
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Wartość pasywów przejętych po zlikwidowanym przedsiębiorstwie ujęta na koncie 015
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Wartość środków przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia zaewidencjonowane na koncie 310, 330.
2.9.	Inne zmniejszenia	Inne zmniejszenia zaewidencjonowane na koncie funduszu
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 III.1+III.2
1.	Zysk netto	Ma 860
2.	Strata netto	Wn 860
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	Saldo Wn 820
V.	Fundusz (II+,-III-IV)	Pozycja powinna być zgodna z pozycją A Pasywa Bilansu jednostki

§ 9

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 prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

§ 10

1. Bilans z wykonania budżetu powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienie niektórych 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 sporządzić wg wzoru określonego w rozporządzeniu.

Aktywa		
A.	AKTYWA TRWAŁE	Suma pozycji (I+II+III+IV+V)
I.	Środki pieniężne	Suma pozycji I.1
I.1	Środki pieniężne	Suma pozycji od I.1.1 do I.1.2
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	Saldo konta 133
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	Saldo Wn konta 135 i konta 140
II.	Należności i rozliczenia	Suma pozycji od II.1 do II.3
II.1	Należności finansowe	Saldo Wn konta 250
II.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu, zakup obligacji z terminem zapadalności do 12 m-cy, saldo Wn konta 250
II.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu, zakup obligacji z terminem zapadalności powyżej 12 m-cy, saldo Wn konta 250
II.2	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 224
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	Saldo Wn konta 222
III.	Inne aktywa	Saldo Wn konta 240

Pasywa		
A.	FUNDUSZ	Suma pozycji (I+II+III+IV+V+VI)
I.	Zobowiązania	Suma pozycji I.1
I.1	Zobowiązania finansowe	Suma pozycji od I.1.1 do I.1.2
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	Zaciągnięcie pożyczki , emisja obligacji własnych , których termin zapadalności był do 12 m-cy Saldo Ma konta 260
I.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Saldo Ma konta 134 i konta 260
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	Saldo ma konta 224
I.3	Pozostałe zobowiązania	Saldo Ma konta 223
II.	Aktywa netto budżetu	Suma pozycji od II.1 do II.5
II.1	Wynik wykonania budżetu (+,-)	Saldo konta 961
II.1.1	Nadwyżka budżetu (+)	Saldo Ma konta 961
II.1.2	Deficyt budżetu (-)	Saldo Wn konta 961
II.1.3	Niewykonane wydatki (-)	Saldo konta 903
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	Saldo konta 962
II.3	Rezerwa na niewygasające wydatki	Wydatki niewykonane zatwierdzone do realizacji w roku następnym Saldo Ma konta 904
II.4	Środki z prywatyzacji	Saldo Ma konta 968
II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	Saldo konta 960
III	Inne pasywa	Saldo Ma konta 909

