

SPRAWOZDANIE FINANSOWE – bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian funduszu jednostki

Prowadzący: Artur Przyszło

USTAWA

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

ARTYKUŁ 12 UST. 2 PKT 1

Moment otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe zamyka się, z zastrzeżeniem na
dzień kończący rok obrotowy,

Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego:

NADRZĘDNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Art. 5. [Zasada ciągłości i kontynuacji działalności]

1. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego:

NADRZĘDNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Art. 5. [Zasada ciągłości i kontynuacji działalności]

2. Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmniejszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, kierownik jednostki uwzględnia wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego

Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego:

NADRZĘDNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Art. 6. [Zasada memoriału i współmierności]

1. W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
2. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego:

NADRZĘDNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Art. 7. [Zasada wyceny w koszcie historycznym, zasada ostrożności, zasada zakazu kompensat]

1. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. W szczególności należy w tym celu w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić:
 - 1) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
 - 2) (uchylony);
 - 3) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne;

Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego:

NADRZĘDNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Art. 7. [Zasada wyceny w koszcie historycznym, zasada ostrożności, zasada zakazu kompensat]

- 4) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne;
- 5) rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

2. Zdarzenia, o których mowa w ust. 1, należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

2a. Jednostka mikro, o której mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2, może zrezygnować z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów.

Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego:

NADRZĘDNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Art. 7. [Zasada wyceny w koszcie historycznym, zasada ostrożności, zasada zakazu kompensat]

3. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego:

NADRZĘDNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Art. 8. [Zasada istotności; dopuszczalne odstępstwa od zasady ciągłości]

1. Określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7.

Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego:

NADRZĘDNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Art. 8. [Zasada istotności; dopuszczalne odstępstwa od zasady ciągłości]

2. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji dodatkowej wpływu tych zmian na sprawozdania finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym powyższe rozwiązania uległy zmianie.

Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego:

NADRZĘDNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Art. 8. [Zasada istotności; dopuszczalne odstępstwa od zasady ciągłości]

3. W przypadku zmian zasad (polityki) rachunkowości, spowodowanych zaprzestaniem stosowania MSR przy sporządzaniu sprawozdań finansowych przez jednostki, o których mowa w art. 45 ust. 1a i 1b, skutki finansowe przejścia na zasady (politykę) rachunkowości określone w ustawie odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako zysk (strata) z lat ubiegłych, a jeżeli skutki przeszacowania aktywów dokonanego zgodnie z MSR rozliczono z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny - jako zmianę stanu tego kapitału (funduszu). Do zmian zasad (polityki) rachunkowości polegających na zaprzestaniu stosowania MSR przy sporządzaniu sprawozdań finansowych stosuje się odpowiednio przepisy ust. 1 i 2.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA – MAJĄTEK TRWAŁY

A.AKTYWA TRWAŁE	Suma wierszy I-V
I. Wartości niematerialne i prawne	W wierszu tym wykazuje się wartości niematerialne i prawne (wartość netto), tj. saldo konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” minus umorzenie tych wartości (saldo odpowiedniego konta analitycznego 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”).

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA – MAJĄTEK TRWAŁY

1. Grunty	W wierszu tym wykazuje się grupy ujęte w grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT). Analityka konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów.
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	W wierszu tym wykazuje się środki trwałe zaliczone do grupy 1 i 2 środków trwałych – wartość netto. Saldo analityczne konta 011 „Środki trwałe „ w zakresie grupy 1 i 2 minus ich umorzenie (konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”).

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA – MAJĄTEK TRWAŁY

1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	W wierszu tym wykazuje się środki trwałe zaliczone do grupy 3-6 środków trwałych – wartość netto. Saldo analityczne konta 011 „Środki trwałe” w zakresie grupy 3-6 minus ich umorzenie (konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”).
1.4.Środki transportu	W wierszu tym wykazuje się środki trwałe zaliczone do grupy 7 środków trwałych –wartość netto. Saldo analityczne konta 011 „Środki trwałe” w zakresie grupy 7 minus ich umorzenie (konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”).

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA – MAJĄTEK TRWAŁY

1.5.Inne środki trwałe	W wierszu tym wykazuje się środki trwałe zaliczone do grupy 8 środków trwałych –wartość netto. Saldo analityczne konta 011 „Środki trwałe” w zakresie grupy 8 minus ich umorzenie (konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”). W pozycji tej wykazuje się również konto 016 „Dobra kultury”.
2.Środki trwałe w budowie (inwestycje)	W pozycji tej wykazuje się konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje).”

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA – MAJĄTEK TRWAŁY

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	W pozycji tej wykazuje się wartość zaliczek przekazanych wykonawcom, dostawcom dóbr inwestycyjnych, generalnemu inwestorowi i inwestorom zastępczym, których nie rozliczono do końca roku obrotowego. Saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i saldo Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – w zakresie zaliczek przekazanych na poczet środków trwałych w budowie. Saldo to pomniejsza się o ewentualne saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”.
III. Należności długoterminowe	Pozycja ta obejmuje należności długoterminowe. Część salda Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, których termin płatności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, pomniejszone o odpisy aktualizujące ujęte na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA – MAJĄTEK TRWAŁY

IV. Długotermino we aktywa finansowe	Suma wierszy (1-3)
1.Akcje i udziały	Pozycja ta obejmuje udziały wniesione do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością i spółdzielni oraz nabyte akcje spółek akcyjnych, utrzymywane przez jednostkę dla wywierania na te spółki lub spółdzielnie trwałego wpływu. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA – MAJĄTEK TRWAŁY

2.Inne papiery wartościowe	Wykazuje się papiery wartościowe długoterminowe (skrypty dłużne, obligacje itp.) zakupione w celu dokonania lokaty na czas powyżej 1 roku od dnia bilansowego. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.
3.Inne długoterminowe aktywa finansowe	W pozycji tej wykazuje się inne, nieuwzględnione powyżej składniki aktywów finansowych, np. udzielone pożyczki o terminie zwrotu powyżej roku, dopłaty do spółek bezzwrotne. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pomniejszone o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA – MAJĄTEK TRWAŁY

V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	W pozycji tej wykazywana jest wartość mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanych jednostkach ustalona na podstawie bilansów końcowych zlikwidowanych jednostek. Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”.
---	---

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

B. Aktywa obrotowe	Suma wierszy I-IV.
I. Zapasy	Wartość zapasów wykazana w poz. 1-4.
1. Materiały	Saldo konta 310 „Materiały” oraz konta 300 „Rozliczenie zakupu”(w zakresie dostaw w drodze), konto 340 „Odchylenie od cen ewidencyjnych materiałów i towarów” oraz ewentualne konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w zakresie kosztów zakupu, przypadających na zapas materiałów, w przypadku wyceny materiałów w cenach nabycia.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

2.Półprodukty i produkty w toku	Pozycja ta obejmuje wartość produkcji w toku (robót, usług) oraz półfabrykatów według kosztów ich wytworzenia. Saldo konta 500 „Koszty działalności podstawowej”, 530 „Koszty działalności pomocniczej” oraz 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”.
3.Produkty gotowe	Pozycja ta obejmuje wartość wyrobów gotowych znajdujących się w magazynie lub przyjętych na stan konta 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” na podstawie inwentaryzacji na koniec roku obrotowego. Saldo konta 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych produktów –konto 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

4.Towary	W pozycji tej wykazuje się towary w cenie zakupu lub w cenie nabycia oraz wartość dostaw w drodze. Saldo konta 330 „Towary”, konta 300 „Rozliczenie zakupu” oraz ewentualne konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w zakresie kosztów zakupu, przypadających na zapas towarów, w przypadku wyceny towarów w cenach nabycia. Wartość towarów koryguje się o konto 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”, jeżeli towary wycenia się w cenach ewidencyjnych.
II. Należności krótkoterminowe	Suma wartości wykazana w wierszach 1-5.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

1. Należności z tytułu dostaw i usług	Pozycja ta dotyczy należności z tytułu dostaw i usług (bez skierowanych na drogę sądową). W samorządowych zakładach budżetowych wykazuje się głównie należności z tytułu sprzedaży produktów. W wierszu tym wykazuje się saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” pomniejszone o konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”. W jednostkach budżetowych wykazuje się należności z tytułu dostaw i usług ujmowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” a dotyczące rachunku wydzielonych dochodów, jak również należności z tytułu dostaw i usług ujęte na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w zakresie należności, których termin płatności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 226 „Długoterminowe należności budżetowe” pomniejsza się o saldo na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”.
--	---

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

2. Należności od budżetów	W pozycji tej wykazuje się saldo Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	W pozycji tej wykazuje się nadpłaty z tytułu składek społecznych i zdrowotnych odprowadzanych do ZUS oraz nadpłaty z tytułu wpłat na PFRON. Saldo Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

4. Pozostałe należności	W pozycji tej wykazuje się pozostałe należności nieujęte w wierszach wyszczególnionych wyżej: - należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych (saldo Wn konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" pomniejszone o część salda wykazanego w wierszu 1.1. Należności z tytułu dostaw i usług oraz część salda konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”) niewykazywane w części A.III. Należności długoterminowe, oraz w wierszu 1.1. Należności z tytułu dostaw i usług, - roszczenia skierowane na drogą sądową , co do których do końca roku budżetowego nie zapadł jeszcze prawomocny wyrok (konto 240 „Pozostałe rozrachunki”), - pozostałe saldo Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, z wyjątkiem środków przekazanych na poczet środków trwałych w budowie, Saldo Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Salda powyższych kont pomniejsza się o konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.
-------------------------	---

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

5.Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	W pozycji tej wykazuje się salda Wn kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „ Rozliczenie wydatków budżetowych, 227” Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” i 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	Suma krótkoterminowych aktywów finansowych poz. 1-7.
1.Środki pieniężne	W pozycji tej wykazuje się saldo Wn konta 101 „Kasa”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

2.Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Pozycja ta obejmuje salda Wn kont rachunków bankowych: 130"Rachunek bieżący jednostki", 131 „Rachunek bieżący zakładów budżetowych”,132"Rachunek dochodów jednostek budżetowych", 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia" bez środków państwowego funduszu celowego, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi", 138"Rachunek środków europejskich" i konto 139 „Inne rachunki bankowe".
3.Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	136 " Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia" w zakresie środków państwowego funduszu celowego.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

4. Inne środki pieniężne	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w zakresie innych środków pieniężnych, a mianowicie obcych czeków, weksli- płatnych w terminie do 3 miesięcy od daty wystawienia oraz saldo Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”.
5. Akcje lub udziały	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w zakresie krótkoterminowych papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży w najbliższym roku obrotowym, jak: akcje lub udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, spółkach osobowych itp.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

6.Inne papiery wartościowe	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140' „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w zakresie krótkoterminowych papierów wartościowych innych niż akcje czy udziały, takie jak: obligacje, skarbowe papiery wartościowe i inne dłużne papiery wartościowe o krótszej niż rok od dnia bilansowego dacie wykupu.
7.Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” w zakresie weksli i czeków płatnych w terminie powyżej 3 miesięcy od daty wystawienia.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

AKTYWA OBROTOWE

IV.Rozliczenia międzyokresowe	W pozycji tej wykazuje się saldo Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” z wyjątkiem części salda konta 640 dotyczącej kosztów zakupu materiałów i towarów powiększających wartość zapasów wyceniających w cenach nabycia.
Suma aktywów	

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

A. FUNDUSZ	Suma wierszy I-V
I. Fundusz jednostki	W tej pozycji wykazuje się saldo konta 800 „Fundusz jednostki”.
II. Wynik finansowy netto (+,-)	Suma wierszy 1, 2.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

1. Zysk netto (+).	W tym wierszu wykazuje się saldo konta Ma konta 860 „Wynik finansowy”.
1. Strata netto (-)	W wierszu tym wykazuje się saldo Wn konta 860 „Wynik finansowy”.
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	W pozycji tej wykazuje się nadwyżkę środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz nadwyżkę dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową. Saldo Wn konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	W wierszu tym wykazuje się podzielony wynik finansowy niepodlegający odprowadzeniu do budżetu. Saldo Wn konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”. Pozycja ta wykazywana jest jako ujemna
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	W wierszu tym wykazuje się równowartość mienia zlikwidowanych jednostek. Saldo Ma konta 855 "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek".
B. Państwowe fundusze celowe	W pozycji tej wykazuje się saldo Ma konta 853 „Fundusze pozabudżetowe”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	W pozycji tej wykazywane są długoterminowe, krótkoterminowe oraz rezerwy na zobowiązania .Suma wierszy I + II + III.
I. Zobowiązania długoterminowe	W pozycji tej wykazywane są zobowiązania, których termin zapłaty przypada w okresie dłuższym niż jeden rok od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu płatności stanowią zobowiązania krótkoterminowe.
II. Zobowiązania krótkoterminowe	Suma wierszy 1-7

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	W pozycji tej wykazuje się zobowiązania dotyczące zakupu materiałów, towarów, robót i usług zarówno krajowych, jak i zagranicznych. W tym wierszu wykazuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług zarówno do jednego roku, jak i powyżej jednego roku, łącznie z wymagalnymi odsetkami. Saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz saldo Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” w zakresie dostaw niefakturowanych do końca roku.
2. Zobowiązania wobec budżetów	W pozycji tej wykazuje się saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	W wierszu tym wykazuje się zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz z tytułu zobowiązań dotyczących wpłat na PFRON. Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	W pozycji tej wykazuje się wartość zobowiązań z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń, w tym także z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

5. Pozostałe zobowiązania	W pozycji tej wykazuje się pozostałe zobowiązania nieujmowane w innych pozycjach, takie jak: zobowiązania z tytułu nadpłat z tytułu dochodów budżetowych – saldo Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” , błędne operacje na rachunkach bankowych –saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, pozostałe zobowiązania wobec pracowników –saldo Mas konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki”-w zakresie depozytów, zabezpieczeń wykonania umowy, kaucji, sum na zlecenie.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

III. Rezerwy na zobowiązania	Wiersz ten obejmuje część salda konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w zakresie rezerw na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.
-------------------------------------	---

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	W tej pozycji wykazuje się rozliczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi a dysponentami środków budżetowych –saldo Ma kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” –pozycja ta występuje w samorządowych jednostkach budżetowych, gdzie nie ma tzw. Okresu przejściowego, saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. W pozycji tej może wystąpić saldo konta 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”, saldo Ma konta 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.
---	--

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

D. Fundusze specjalne	Suma wierszy 1-2.
1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	W wierszu tym wykazuje się saldo Ma konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.
2. Inne fundusze	Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia, jak: fundusz nagród, zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych, fundusze motywacyjne.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

E. Rozliczenia międzyokresowe	Suma wierszy I-II.
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	W pozycji tej wykazuje się część salda konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w zakresie pobranych od kontrahentów lub zarachowanych należności ze świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku. Ponadto w jednostkach sektora finansów publicznych do rozliczeń międzyokresowych przychodów zaliczane są dotacje na pierwsze wyposażenie w samorządowych zakładach budżetowych do momentu ich wykorzystania.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PASYWA

II. Inne rozliczenia międzyokresowe	Wykazuje się tutaj częściowe saldo Ma konta 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów, które dotyczy biernych rozliczeń międzyokresowych. Zasady dokonywania tych rozliczeń zostały uregulowane w art. 39 ust. 2 UOR. W wierszu tym wykazuje się bierne rozliczenia międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.
SUMA PASYWÓW	

Opis poszczególnych sprawozdań finansowych **– zmiana rozporządzenia**

Poz. 1954

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 2 listopada 2015 r.

zmieniające rozporządzenie 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

Opis poszczególnych sprawozdań finansowych

– zmiana rozporządzenia

RMF 2013.289	RMF 2015.1954
§ 16. 1. Jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek:	
pkt 2 uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont - ewidencja aktywów, pasywów, kosztów i przychodów oraz strat i zysków nadzwyczajnych może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji.	pkt 2 uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont - ewidencja aktywów, pasywów oraz kosztów i przychodów może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji
Analiza rozporządzenia	w załączniku nr 3 do rozporządzenia: w części I Wykaz kont w ust. 1 Konta bilansowe w Zespole 7 - Przychody, dochody i koszty uchyla się pozycję „770 - Zyski nadzwyczajne„ i pozycję „771 - Straty nadzwyczajne“,

Opis poszczególnych sprawozdań finansowych – RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Poz. I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)

Zysk z działalności gospodarczej wykazuje się, jeżeli wynik finansowy z działalności operacyjnej z poz. F, powiększony o pozostałe przychody finansowe z poz. G, a następnie pomniejszony o pozostałe koszty finansowe z poz. H jest dodatni. Stratę z działalności gospodarczej wykazuje się, jeżeli wynik finansowy z działalności operacyjnej z poz. F powiększony o przychody finansowe z poz. G, a następnie pomniejszony o koszty finansowe z poz. H jest ujemny.

Poz. J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I + J.II)

W pozycji tej prezentuje się wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych, zyskach i stratach nadzwyczajnych. Przez zyski i straty nadzwyczajne rozumie się zyski i straty powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki, niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Poz. J.I. Zyski nadzwyczajne

W wierszu tym wykazywane są zyski nadzwyczajne, ujmowane na stronie Ma konta **770** „Zyski nadzwyczajne”.

Poz. J.II. Straty nadzwyczajne

W wierszu tym wykazywane są straty nadzwyczajne, ujmowane na stronie Wn konta **771** „Straty nadzwyczajne”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PRZYCHODY

A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:		SUMA poz. A (I, II, III, IV, V, VI)
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Saldo Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	490 „Rozliczenie kosztów” (saldo Wn w przypadku zmniejszenia, Ma zwiększenia)
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Saldo Ma 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Saldo Ma 740 „Dotacje i śr. na inwestycje”
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma 720 „Przych. z tyt. DB

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

KOSZTY

B. Koszty działalności operacyjnej (KDO)		SUMA poz. B (I-X)
I	Amortyzacja	400 – Amortyzacja saldo Wn
II	Zużycie materiałów i energii	401 – Zużycie materiałów i energii
III	Usługi obce	402 – Usługi obce
IV	Podatki i opłaty	403 – podatki i opłaty
V	Wynagrodzenia	404 – wynagrodzenia
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

KOSZTY/ZYSK/POZOSTAŁE PRZYCHODY

B. Koszty działalności operacyjnej (KDO)		SUMA poz. B (I-X)
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	409 – pozostałe koszty rodzajowe
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	730 – Sprzedaż towarów i materiałów i wartość ich zakupu,
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.
X	Pozostałe obciążenia	411 – pozostałe obciążenia
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży A-B	Poz. A - B
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Suma D (I, II, III, IV)

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

POZOSTAŁE PRZYCHODY/POZOSTAŁE KOSZTY

I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	760 Ma – pozostałe przychody operacyjne
II	Dotacje	760 Ma – pozostałe przychody operacyjne
III	Inne przychody operacyjne	760 Ma – pozostałe przychody operacyjne, w ZB pokrycie amortyzacji
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	SUMA poz. E. I.
I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	740 Wn
II	Pozostałe koszty operacyjne	761 Wn – Pozostałe koszty operacyjne

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

PRZYCHODY FINANSOWE

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	Poz. C + D - E
G.	Przychody finansowe	Suma poz. I, II, III
I	Dywidendy i udziały w zyskach	750 Ma – Przychody finansowe
II	Odsetki	750 Ma – Przychody finansowe
III	Inne	750 Ma – Przychody finansowe

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

POMOCNE PARAGRAFY

Konto	RODZAJ KOSZTÓW	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków §
400	Amortyzacja	Brak paragrafów – kwota amortyzacji
401	Zużycie materiałów i energii	421, 422, 423, 424, 425 426
402	Usługi obce	427, 428, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440
403	Podatki i opłaty	443, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 454, 414
404	Wynagrodzenia	401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 409, 410, 417, 476
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302, 307, 411, 412, 417, 418, 428, 443, 444, 445, 455, 470, 478

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

POMOCNE PARAGRAFY

Konto	RODZAJ KOSZTÓW	Paragrapy klasyfikacji budżetowej wydatków §
409	Pozostałe koszty rodzajowe	302, 307, 414, 420, 430, 432, 441, 442, 443, 454, 461, 462, 463, 464, 469, 472, 477
410 lub 409	Inne świadczenia finansowane z budżetu	303, 304, 305, 311, 321, 324, 325, 326, 413, 429, 430
411 lub 409	Pozostałe obciążenia	200, 285, 290, 291, 293, 294, 296, 297, 416, 456, 459, 460, 490, 493, 494, 498
751	Koszty finansowe	415, 456, 457, 458, 465, 466, 467, 468
761	Pozostałe koszty operacyjne	302, 459, 460
PRZYKŁADOWE PARAGRAFY.		

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

OBLICZENIA

H.	Koszty finansowe	Suma poz. H I, II
I	Odsetki	751 Wn – Koszty finansowe
II	Inne	751 Wn – Koszty finansowe
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(F+G-H)
L.	Podatek dochodowy	870 Wn – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające WF
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	870 Wn – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające WF
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	(K-L-M)

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZWIĘKSZENIA

I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	W wierszu tym wykazuje się stan funduszu jednostki na początek okresu sprawozdawczego. Saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	W pozycji tej prezentuje się zwiększenia funduszu jednostki dokonane w ciągu okresu sprawozdawczego, wykazane od poz. 1.1. do poz. 1.10 Obroty strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	W wierszu 1.1. wykazuje się przeksięgowany z konta 860 „Wynik finansowy”, zysk bilansowy z roku ubiegłego.
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	W pozycji tej wykazuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich ujętych na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZWIĘKSZENIA

1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej	W pozycji tej wykazuje się w ciągu roku budżetowego okresu lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych ujęte na koncie 227-„Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” 228
1.4.	Środki na inwestycje	W wierszu tym prezentuje się w jednostkach budżetowych równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie – wydatków majątkowych, ujmowaną w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, a także równowartość dochodów gromadzonych przez oświatowe jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystanych lub przeznaczonych na wydatki majątkowe ujmowanych w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”. Wn

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZWIĘKSZENIA

1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej	W pozycji tej wykazuje się w ciągu roku budżetowego okresu lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych ujęte na koncie 227-„Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”
1.4.	Środki na inwestycje	W samorządowych zakładach budżetowych wykazuje się wpływ dotacji przeznaczonych na finansowanie wydatków majątkowych, księgowanych w korespondencji z kontem środków pieniężnych 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych przeznaczone na własne inwestycje, księgowane w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”. W przypadku utworzenia w samorządowym zakładzie budżetowym rezerwy na wydatki majątkowe, zapis: Wn 740”Dotacje i środki na inwestycje”, Ma 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, w tym wierszu ujmuje się rozwiązanie rezerwy w wysokości dokonanych wydatków, zapis: Wn 840”Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, Ma 800 „Fundusz jednostki”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZWIĘKSZENIA

1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	W pozycji tej wykazuje się dodatnie różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, dokonanej zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. 011 obroty Wn, 071 obroty Ma
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Wiesz ten dotyczy wartości nieodpłatnie otrzymanych: - środków trwałych (w wartości netto), ujmowanych na koncie 011 „Środki trwałe”, - środków trwałych w budowie (inwestycji), ewidencjonowanych na koncie 08 „Środki trwałe w budowie (inwestycje), - wartości niematerialnych i prawnych, ujmowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.
1.7.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	W wierszu tym prezentuje się aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek w korespondencji ze wszystkimi kontami zawierającymi salda reprezentujące aktywa, występujące na dzień likwidacji jednostek.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZWIĘKSZENIA

1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	W wierszu tym wykazuje się wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. 310 obroty Wn
1.9.	Pozostałe odpisy w wyniku finansowego za rok bieżący	820 obroty Wn w korespondencji 800
1.10.	Inne zwiększenia	Wykazuje się ewentualne inne zwiększenia funduszu jednostki, które nastąpiły w ciągu okresu sprawozdawczego, niewykazane w wierszach od poz. 1.1 do poz. 1.9, np. otrzymane nieodpłatnie dobra kultury, księgowane w korespondencji z kontem 019 "Dobra kultury".b W pozycji tej wykazuje się także wartość objętych akcji i udziałów z tytułu wniesionych wkładów niepieniężnych do spółki (Środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych).

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZMNIEJSZENIA

2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	W pozycji tej prezentuje się wszystkie zmniejszenia funduszu jednostki dokonane w ciągu okresu sprawozdawczego , wykazane od poz. 2.1 do poz. 2.9. Obroty strony Wn konta 800 "Fundusz jednostki".
2.1.	Strata za ubiegły rok	W wierszu 2.1 wykazuje się przeksięgowana z konta 860 „Wynik finansowy”, stratę bilansową z roku ubiegłego.
2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	W wierszu tym wykazuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych, ujętych na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. 720 bezpośrednio na budżet
2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych z rok ubiegły	W pozycji 2.3 wykazuje się przeksięgowaną kwotą dotyczącą rozliczenia wyniku finansowego za rok ubiegły, ujętą na koncie 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”. W samorządowych zakładach budżetowych saldo konta 820 dotyczy nadwyżki środków obrotowych. W oświatowych jednostkach budżetowych saldo dotyczy nadwyżki dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZMNIEJSZENIA

2.4	Dotacje i środki na inwestycje	W pozycji tej wykazuje się dotacje z budżetu przekazane przez jednostki budżetowe, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone i środki budżetowe wykorzystane przez jednostki budżetowe na wydatki majątkowe, księgowane na koncie saldo Wn 810 "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje". Wiersz ten dotyczy przeksięgowanego na koniec roku obrotowego w tym zakresie salda konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” na konto 800 „Fundusz jednostki”.
2.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	W pozycji 2.5. wykazuje się ujemne różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, dokonanej z zasadami określonymi w odrębnych przepisach”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZMNIEJSZENIA

2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wykazuje się wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych: - środków trwałych (w wartości netto), ujmowanych na koncie 011 „Środki trwałe”, - środków trwałych w budowie (inwestycji), ewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, - wartości niematerialnych i prawnych, ujmowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	W wierszu tym wykazuje się pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek, ujmowane w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (w zakresie nadpłat), 225 „Rozrachunki z budżetem”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZMNIEJSZENIA

2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	W wierszu tym wykazuje się wartość aktywów obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia , w korespondencji z kontami zespołu "0" oraz z kontem 310 „Materiały”.
2.9.	Inne zmniejszenia	Pozycja ta obejmuje ewentualnie inne zmniejszenia funduszu jednostki, które nastąpiły w ciągu okresu sprawozdawczego, a nie zostały wykazane od poz. 2.1 do poz. 2.9. Mogą one dotyczyć: - likwidacji podstawowych środków trwałych (wartość netto), ujmowanych na koncie 011 „Środki trwałe”, - niedoborów podstawowych środków trwałych (wartość netto), ujmowanych na koncie 011 „Środki trwałe”, - przekazanych nieodpłatnie dóbr kultury (w wartości początkowe), księgowanych w korespondencji z kontem 016 „Dobra kultury”, - wyksięgowania kosztów zaniechanych środków trwałych w budowie (inwestycji), ujmowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZMNIEJSZENIA

2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	W wierszu tym wykazuje się wartość aktywów obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia , w korespondencji z kontami zespołu "0" oraz z kontem 310 „Materiały”.
2.9.	Inne zmniejszenia	- przeksięgowanie na koniec roku obrotowego salda konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” w zakresie płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w zakresie wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w części niewykazywanej w wierszu 2.4. Dotacje i środki na inwestycje, -równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZMNIEJSZENIA

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	W wierszu tym wykazuje się stan funduszu jednostki na koniec okresu sprawozdawczego. Saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Wykazuje się wynik netto z bieżącego okresu sprawozdawczego. Saldo konta 860 „Wynik finansowy”.
1.	Zysk netto	Pozycję tę wykazuje się, jeżeli jednostka osiągnęła zysk netto za bieżący okres sprawozdawczy. Saldo Ma konta 860 „Wynik finansowy”.
2.	Strata netto (-)	Pozycję tę wykazuje się, jeżeli jednostka poniosła stratę netto za bieżący okres sprawozdawczy. Saldo Wn konta 860 „Wynik finansowy”.

Opis poszczególnych elementów sprawozdania:

ZMNIEJSZENIA

IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	W wierszu tym wykazuje się saldo Wn konta 820 "Rozliczenie wyniku finansowego". W samorządowych zakładach budżetowych saldo konta 820 dotyczy nadwyżki środków obrotowych. W oświatowych jednostkach budżetowych saldo konta 820 dotyczy nadwyżki dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych.
V.	Fundusz (poz. II+,- III-IV)	W wierszu tym wykazuje się stan funduszu jednostki za dany rok obrotowy, z uwzględnieniem wyniku finansowego za dany rok oraz podziału zysku. W pozycji tej wykazuje się zatem stan funduszu jednostki na koniec roku, skorygowany o księgowania dokonywane w następnym roku. 800±860-820



DZIĘKUJEMY ZA UDZIAŁ W SZKOLENIU

Prowadzący: Artur Przyszło