załącznik nr 1

Podstawy do programu zadania audytowego: „ Audyt sprawozdań finansowych "

	Ryzyko	Czynności realizowane pod kątem wystąpienia określonego ryzyka	Weryfikacja – Dane do arkuszu kontroli
		Analiza polityki rachunkowości – planu kont, pod kątem wyodrębnienia kont bilansowych	Arkusz kontroli – wykaz kont aktywów i pasywów
		Pobranie wydruku zestawienia obrotów i sald przed przeksięgowaniem rocznym	
		Pobranie wydruku zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień przeprowadzania zadania	Uwaga – nie posługujemy się wydrukami załączonymi pod bilans
1	1. Niesporządzenie sprawozdania finansowego lub niekompletne sprawozdanie finansowe	Weryfikacja kompletności SF	1) Bilans
			2) Rachunek zysków i strat
			3) Zestawienie zmian funduszu
2	2. Zastosowanie niewłaściwych formularzy	Sprawdzenie zgodności zastosowanego formularza ze wzorem z Rozporządzenia	Arkusz
3	3. Sporządzenie bilansu z pominięciem cech formalnych	Sprawdzenie poprawności nazwy i nr identyfikacyjnych jednostki sporządzającej	
		Weryfikacja poprawności wskazania dnia bilansowego	
		Sprawdzenie umieszczenia daty – dnia sporządzenia i podpisania SF	
		Sprawdzenie prawidłowości podpisania SF	Kierownik jednostki
			osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rach.
4	4. Niezgodność pomiędzy elementami SF	Sprawdzenie zgodności poszczególnych elementów B, Rzis, ZF:	
		1) wynik finansowy	bilans pasywa A.II = Rzis N. = ZF III
		2) Fundusz	bilans pasywa A = ZF V.
		3) Fundusz jednostki	bilans pasywa A.I = ZF II.
		4) wynik finansowy za rok ubiegły	bilans pasywa A.II.(okr.pocz) = ZF I – 1.I / I – 2.1
5	5. Niezgodność SF ze sprawozdawczością budżetową	1)sprawdzenie zgodności sumy zrealizowanych wydatków wykazanych w Rb-28, Rb-23 i Rb-BZ z ZF	suma Rb-28 = poz 22 Rb-23 = ZF I.1.2. (konto 223)
		2) Sprawdzenie zgodności sumy zrealizowanych dochodów wykazanych w Rb-27, Rb-23 z ZF	suma Rb-27 = poz. 11 Rb-23 = ZF 1.2.2. (konto 222)

6	6. Niezgodność sprawozdania finansowego z księgami rachunkowymi	1) sprawdzenie poprawności przeniesienia sald z zestawienie obrotów i sald na właściwe pozycje bilansu i Rzis	patrz Załącznik nr 2 oraz Załącznik 3
		2) Sprawdzenie zgodności zapisów konta 800 z wykazanymi w ZF pozycjami	patrz Załącznik nr 7 (4)
7	7. Niezgodność sprawozdania finansowego ze stanem faktycznym	1) Weryfikacja poprawności dokonania przeksięgowania rocznego	patrz Załącznik nr 2
		2) Kontrola inwentaryzacji pod względem prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia wyników	Sprawdzenie prawidłowości zastosowanych metod inwentaryzacji do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, z uwzględnieniem terminowości i częstotliwości określonej w UoR oraz sprawdzenie prawidłowości pod względem kwot oraz okresu ujęcia rozliczenia inwentaryzacji (zgodność z harmonogramem inwentaryzacji)
		3) Weryfikacja wyników inwentaryzacji z zestawieniem obrotów i sald (weryfikacja protokołów z weryfikacji sald)	Zgodność kwot z rozliczenia inwentaryzacji z poszczególnymi pozycjami zestawienia obrotów i sald (sprawozdanie z inwentaryzacji)

	BO		Obroty za grudzień		Obroty narastająco		Saldo	
Konto	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	1916982,60	0,00	0,00	0,00	1916982,60	33000,00	1883982,60	0,00
013	425565,85	0,00	0,00	1,68	425937,84	13283,41	412654,43	0,00
014	18476,19	0,00	0,00	0,00	18476,19	0,00	18476,19	0,00
020	30746,39	0,00	0,00	0,00	30746,39	0,00	30746,39	0,00
071	0,00	1126970,40	0,00	44742,68	0,00	1171713,08	0,00	1171713,08
072	0,00	474788,43	1,68	0,00	13283,41	475160,42	0,00	461877,01
101	0,00	0,00	1254,51	1554,51	73021,97	73021,97	0,00	0,00
130	692,65	0,00	48332,05	138186,08	1882220,45	1881880,64	339,81	0,00
135	1926,62	0,00	2217,21	101,00	106224,19	103672,57	2551,62	0,00
141	0,00	0,00	1273,22	1273,22	73040,68	73040,68	0,00	0,00
201	0,00	0,00	34827,29	30775,74	244023,39	248642,57	0,00	4619,18
221	31531,54	0,00	263,62	2744,28	91075,62	59994,56	31081,06	0,00
222	0,00	692,65	3201,59	3084,09	63531,33	63871,14	0,00	339,81
223	0,00	0,00	168739,53	79003,00	1852521,00	1852521,00	0,00	0,00
225	52,00	0,00	11535,00	6332,29	112071,00	112071,00	0,00	0,00
229	270,79	23057,92	29979,30	47001,45	454787,30	471809,45	0,00	17022,15
231	0,00	135225,68	115466,88	180268,68	1406091,91	1470893,71	0,00	64801,80
234	13499,96	0,00	0,00	666,67	29753,82	19253,91	10499,91	0,00
240	0,00	0,00	37884,82	37884,82	147856,59	147856,59	0,00	0,00
245	0,00	0,00	16,36	16,36	16,36	16,36	0,00	0,00
290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	0,00	0,00	0,00	5896,85	0,00	5896,85	0,00	5896,85
310	3765,21	0,00	0,00	68,34	14747,73	14188,99	558,74	0,00
340	0,00	0,00	2,58	0,00	2,78	2,78	0,00	0,00
400	0,00	0,00	44742,68	0,00	44742,68	0,00	44742,68	0,00
401	0,00	0,00	32728,31	2,58	199651,46	2,58	199648,88	0,00
402	0,00	0,00	3713,62	0,00	47854,92	0,00	47854,92	0,00
403	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

→ 860

Załącznik nr 2

1/2

404	0,00	0,00	179454,97	0,00	1228192,11	0,00	1228192,11	0,00
405	0,00	0,00	32124,60	0,00	305653,46	0,00	305653,46	0,00
409	0,00	0,00	1204,65	0,00	10358,30	0,00	10358,30	0,00
720	0,00	0,00	0,00	35038,74	0,00	97112,61	0,00	97112,61
750	0,00	0,00	0,00	339,81	0,00	339,81	0,00	339,81
751	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
760	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00	700,00
761	0,00	0,00	68,34	0,00	68,34	0,00	68,34	0,00
770	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
771	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
800	0,00	2645390,89	3084,09	134984,49	2074221,24	4464156,85	0,00	2389935,61
851	0,00	15426,58	0,00	1449,54	93571,49	106623,02	0,00	13051,53
860	1978042,75	0,00	0,00	0,00	1978042,75	1978042,75	0,00	0,00
Razem	**4421552,55**	**4421552,55**	**752116,90**	**752116,90**	**14938769,30**	**14938769,30**	**4227409,44**	**4227409,44**

860

860

860

860

860

Wn	Ma
401- 199.648,88	97.112,61 - 720
402 - 47854,92	339,81 - 750
404 - 1.228.192,11	700,00 - 760
405- 305.653,46	
409 - 10.358,30	
761 - 68,30	
1.791.774,01	98.152,42

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD KSIĘGI GŁÓWNEJ – po księgowaniu zamknięcia roku na dzień 31 grudnia

	BO		Obroty za grudzień		Obroty narastająco		Saldo	
Konto	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	1916982,60	0,00	0,00	0,00	1916982,60	33000,00	1883982,60	0,00
013	425565,85	0,00	0,00	1,68	425937,84	13283,41	412654,43	0,00
014	18476,19	0,00	0,00	0,00	18476,19	0,00	18476,19	0,00
020	30746,39	0,00	0,00	0,00	30746,39	0,00	30746,39	0,00
071	0,00	1126970,40	0,00	44742,68	0,00	1171713,08	0,00	1171713,08
072	0,00	474788,43	1,68	0,00	13283,41	475160,42	0,00	461877,01
101	0,00	0,00	1254,51	1554,51	73021,97	73021,97	0,00	0,00
130	692,65	0,00	48332,05	138186,08	1882220,45	1881880,64	339,81	0,00
135	1926,62	0,00	2217,21	101,00	106224,19	103672,57	2551,62	0,00
141	0,00	0,00	1273,22	1273,22	73040,68	73040,68	0,00	0,00
201	0,00	0,00	34827,29	30775,74	244023,39	248642,57	0,00	4619,18
221	31531,54	0,00	263,62	2744,28	91075,62	59994,56	31081,06	0,00
222	0,00	692,65	3201,59	3084,09	63531,33	63871,14	0,00	339,81
223	0,00	0,00	168739,53	79003,00	1852521,00	1852521,00	0,00	0,00
225	52,00	0,00	11535,00	6332,29	112071,00	112071,00	0,00	0,00
229	270,79	23057,92	29979,30	47001,45	454787,30	471809,45	0,00	17022,15
231	0,00	135225,68	115466,88	180268,68	1406091,91	1470893,71	0,00	64801,80
234	13499,96	0,00	0,00	666,67	29753,82	19253,91	10499,91	0,00
240	0,00	0,00	37884,82	37884,82	147856,59	147856,59	0,00	0,00
245	0,00	0,00	16,36	16,36	16,36	16,36	0,00	0,00
290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	0,00	0,00	0,00	5896,85	0,00	5896,85	0,00	5896,85
310	3765,21	0,00	0,00	68,34	14747,73	14188,99	558,74	0,00
340	0,00	0,00	2,58	0,00	2,78	2,78	0,00	0,00
400	0,00	0,00	44742,68	44742,68	44742,68	0,00	44742,68	0,00
401	0,00	0,00	32728,31	199 651,46	199651,46	199651,46	0,00	0,00
402	0,00	0,00	3713,62	47 854,92	47854,92	47 854,92	0,00	0,00

Załącznik nr 3

403	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	0,00	0,00	179454,97	1228192,11	1228192,11	1228192,11	0,00	0,00
405	0,00	0,00	32124,60	305653,46	305653,46	305653,46	0,00	0,00
409	0,00	0,00	1204,65	10358,30	10358,30	10358,30	0,00	0,00
720	0,00	0,00	97112,61	35038,74	97112,61	97112,61	0,00	0,00
750	0,00	0,00	339,81	339,81	339,81	339,81	0,00	0,00
751	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
760	0,00	0,00	700,00	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00
761	0,00	0,00	68,34	68,34	68,34	68,34	0,00	0,00
770	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
771	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
800	0,00	2645390,89	3084,09	134984,49	2074221,24	4464156,85	0,00	2389935,61
851	0,00	15426,58	0,00	1449,54	93571,49	106623,02	0,00	13051,53
860	1978042,75	0,00	1 836 518,69	98 152,42	3 814 561,44	2 076 195,17	1.791.776,01	98.152,42
Razem	**4421552,55**	**4421552,55**	**2 686 771,65**	**2 686 771,65**	**16 873 424,05**	**16 873 424,05**	**4227409,44**	**4227409,44**

Załącznik nr 4

Konto 800 "Fundusz jednostki"	
Strona Wn	**Strona Ma**
1.Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 2.Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 3.Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 4.Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych 5.Wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie 6.Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek 7.Wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia 8.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, w korespondencji ze stroną Ma konta 760	1.Przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 2.Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 3.Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227 4.Okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228 5.Wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji 6.Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych 7.Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie 8.Wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek 9.Wartość objętych akcji i udziałów 10.Wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia

Załącznik nr 5

Powiązania poszczególnych pozycji bilansu z odpowiednimi saldami kont księgowych

AKTYWA		
ZYCJA LANSU	NAZWA	WYMAGANE SALDO WRAZ Z OPISEM
A.	**Aktywa trwałe**	**Suma poz. od A.I do A.V**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**Saldo Wn konta 020, pomniejszone o saldo Ma ko 071 oraz 072**
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**Łączna suma poz. 1, 2, 3**
1	**Środki trwałe**	Suma pozycji wykazanych w wierszach od 1.1 do 1.5
1.1	Grunty	Saldo konta analitycznego 011
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Saldo Wn konta analitycznego 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	Saldo Wn konta analitycznego 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071
1.4	Środki transportu	Saldo Wn konta analitycznego 011 pomniejszone o saldo Ma konta 071
1.5	Inne środki trwałe	Saldo Wn konta 016, saldo Wn konta 014
2	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**Saldo konta 080**
3	**Zaliczki na środki trwałe w budowie**	**Saldo Wn konta 201 w zakresie inwestycji lub ko 240 (zaliczki)**
III.	**Należności długoterminowe**	**Saldo Ma kont: 226, 234, 240 pomniejszone o odpisy aktualizujące**
IV.	**Długoterminowe aktywa finansowe**	**Suma pozycji wykazanych w wierszach od 1 do 3**
1	Akcje i udziały	nie wystąpi w jednostkach oświatowych
2	Inne papiery wartościowe	nie wystąpi w jednostkach oświatowych
3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	nie wystąpi w jednostkach oświatowych
V.	**Wartość mienia zlikwidowanych jednostek**	**Saldo Wn konta 015**
B.	**Aktywa obrotowe**	**Suma poz. od B.I do B.IV**
I.	**Zapasy**	**Suma poz. od 1 do 4**
1	Materiały	Saldo Wn konta 310 + saldo Wn konta 300 +/– saldo konta 340 + saldo Wn konta 640 w zakresie dotyczącym materiałów
2	Półprodukty i produkty w toku	Saldo Wn konta 600 wraz z analityką (zgodnie ze specyf działalności)
3	Produkty gotowe	Saldo Wn konta 600 wraz z korektą +/– konta 620
4	Towary	Saldo Wn konta 330 + saldo Wn konta 300 +/– saldo konta 340
II.	**Należności krótkoterminowe**	**Suma poz. od 1 do 5**
1	Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn konta 201 pomniejszone o saldo Ma konta 29
2	Należności od budżetów	Saldo Wn konta 225 pomniejszone o saldo Ma konta 29
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn konta 229
4	Pozostałe należności	Salda Wn kont: 221, 231, 234 i pozostałych kont zespoł nieujętych w poz. od 1 do 3 pomniejszone o odpisy

		aktualizacyjne należności
5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Dotyczy rozliczeń pomiędzy dysponentami poszczególnyc szczebli organizacyjnych w ramach dysponowania środka budżetowymi. Salda Wn kont: 222, 223
III.	**Krótkoterminowe aktywa finansowe**	**Suma poz. 1, 2, 4**
1	Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn konta 101
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Salda Wn kont: 132, 135, 139 (ewentualnie konto 130, je bank nie przeksięgowuje automatycznie odsetek kapitalizacyjnych na rachunek budżetu)
3	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	
4	Inne środki pieniężne	Zgodnie ze specyfiką prowadzonej działalności
5	Akcje lub udziały	
6	Inne papiery wartościowe	
7	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**Saldo Wn konta 640**
	SUMA AKTYWÓW	**Suma A+B+C**
	PASYWA	
A.	**Fundusz**	**Suma poz. od A.I do A.V**
I.	**Fundusz jednostki**	**Saldo Ma konta 800**
II.	**Wynik finansowy netto (+, –)**	**Zysk lub strata**
1	Zysk netto (+)	Wynik dodatki salda Ma konta 860
2	Strata netto (–)	Ujemna kwota salda Ma konta 860
III.	**Nadwyżka środków obrotowych (–)**	**Saldo Wn konta 820**
IV.	**Odpisy z wyniku finansowego (–)**	
V.	**Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	**Saldo Wn konta 855**
B.	**Państwowe fundusze celowe**	
C.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**Suma poz. I, II, III**
I.	**Zobowiązania długoterminowe**	**Odpowiednie salda kont analitycznych zespołu 2 dotyczące zobowiązań o terminie płatności powyż 12 m-cy**
II.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**Zobowiązania o terminie płatności do 12 m-cy, suma poz. od C.1 do C.7**
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma konta 201, saldo Ma konta 300
2	Zobowiązania wobec budżetu	Saldo Ma konta 225 (jedynie wobec budżetu państwa)
3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma konta 229
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma konta 231
5	Pozostałe zobowiązania	Saldo Ma kont: 221, 229, 234, 240 i inne zgodne ze specyfiką jednostki
6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Saldo Ma konta 240 wraz ze stosowaną analityką
7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Saldo Ma kont: 222, 223
III.	**Rezerwy na zobowiązania**	**Saldo Ma konta 840**

D.	Fundusze specjalne	Suma poz. 1 i 2
1	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Saldo Ma konta 851
2	Inne fundusze	
E.	Rozliczenia międzyokresowe	Suma poz. I i II
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Saldo Ma konta 840
II.	Inne rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 640
F.	Inne pasywa	Pozostałe pasywa nieujęte, a mające wpływ na bilans
SUMA PASYWÓW		Suma A+B+C+D+E+F

Rachunek zysków i strat – instrukcja sporządzania

PRZYCHODY		
POZY-CJA	**NAZWA**	**WYMAGANE SALDO WRAZ Z OPISEM**
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	Suma poz. od A.I do A.VI
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Saldo Ma konta 700
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia – wartość dodatnia, zmniejszenia – wartość ujemna)	+PK Wn konta 490/Ma konta 860 –PK Ma konta 490/Wn konta 860
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	Saldo Ma konta 760
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Saldo Ma konta 730 i 760
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Zrealizowane przez jednostkę dochody budżetowe, zgodne z Rb-27 lub Rb-27S i ewidencją prowadzoną do konta 720
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**Suma poz. od B.I do B.IX**
I.	Amortyzacja	Poniesione koszty ewidencjonowane na koncie 400
II.	Zużycie materiałów i energii	Poniesione koszty ewidencjonowane na koncie 401
III.	Usługi obce	Poniesione koszty ewidencjonowane na koncie 402
IV.	Podatki i opłaty	Poniesione koszty ewidencjonowane na koncie 403
V.	Wynagrodzenia	Poniesione koszty ewidencjonowane na koncie 404
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Poniesione koszty ewidencjonowane na koncie 405
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	Poniesione koszty ewidencjonowane na koncie 409
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Saldo Wn kont: 730, 760
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Pozostałe koszty rodzajowe, które nie zostały uwzględnione na podstawowych kontach kosztów (np. z konta 410)
X.	Pozostałe obciążenia	
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)**	**poz. A – poz. B**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**Suma poz. od D.I do D.III**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Saldo Ma konta 760
II.	Dotacje	

Załącznik nr 6

Rachunek zysków i strat – instrukcja sporządzania

III.	Inne przychody operacyjne	Strona Ma konta 760 – pozycje niewykazane wcześniej
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**Suma poz. E.I i E.II**
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Środki własne z konta 740, jeśli jednostka posiada wydzielony rachunek dochodów
II.	Pozostałe koszty operacyjne	Strona Wn konta 761
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)**	**poz. C + poz. D – poz. E**
G.	**Przychody finansowe**	**Suma poz. od G.I do G.III**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	
II.	Odsetki	Strona Ma konta 750
III.	Inne	Strona Wn konta 750 – pozycje niewymienione w innych pozycjach
H.	**Koszty finansowe**	**Suma poz. od H.I do H.II**
I.	Odsetki	Strona Wn konta 750
II.	Inne	Strona Wn konta 750 – pozycje niewymienione w innych pozycjach
I.	**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)**	**poz. F + poz. G – poz. H**
J.	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I – J.II)**	**poz. J.I – poz. J.II**
I.	Zyski nadzwyczajne	Strona Ma konta 770
II.	Straty nadzwyczajne	Strona Wn konta 771
K.	**Zysk (strata) brutto (I +/– J)**	**poz. I +/– poz. J**
L.	**Podatek dochodowy**	
M.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych**	**Saldo konta 820**
N.	**Zysk (strata) netto (K – L – M)**	**poz. K – poz. L – poz. M**

Załącznik nr 7

Powiązanie niektórych pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki z kontami księgowymi

POZY-CJA	NAZWA	WYMAGANE SALDO Z OPISEM
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**Zgodnie z ewidencją księgową**
1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	Suma poz. od 1.1 do 1.10
1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Zgodnie z ewidencją księgową konta 860
1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	Kwota zrealizowanych wydatków ujętych na koncie 223
1.3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	Okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych ujęte na koncie 227
1.4	Środki na inwestycje	Równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie)
1.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Dodatnie różnice z aktualizacji środków trwałych, dokonanej zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	Równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków (w wartości netto) ujmowanych na koncie: 011, 080, 020
1.7	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Równowartość aktywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji z wszystkimi kontami zawierającymi salda reprezentujące aktywa, występujące na dzień likwidacji
1.8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	Równowartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, ewidencjonowanych w korespondencji z kontami zespołu „0", 310, 330, 401
1.9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	
1.10	Inne zwiększenia	Ewentualne inne zwiększenia funduszu jednostki, które nastąpiły w ciągu roku obrotowego, niewskazane w poz. od 1.1 do 1.8, np. otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne, ujęte w korespondencji z kontem 020. Pozycja ta obejmuje również okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Równowartość wszystkich zmniejszeń funduszu jednostki dokonanych w ciągu okresu sprawozdawczego, wykazane w poz. od 2.1 do 2.9 (obroty strony Wn konta 800)
2.1	Strata za rok ubiegły	Przeksięgowana z konta 860, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, strata bilansowa z

		ubiegłego roku
2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	Okresowe lub roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych ujętych na koncie 222
2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	Przeksięgowana pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego kwota dotycząca rozliczenia wyniku finansowego, ujęta na koncie 820
2.4	Dotacje i środki na inwestycje	Równowartość dotacji przekazanych przez jednostki budżetowe, w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone i środki budżetowe wykorzystane przez jednostki budżetowe na inwestycje (środki trwałe w budowie), księgowane na koncie 810
2.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Ujemne różnice z aktualizacji środków trwałych, dokonanej zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach
2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Równowartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków (w wartości netto) ujmowanych na koncie: 011, 080, 020
2.7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Równowartość pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, ujmowana w korespondencji z kontami: 201, 221, 225, 226, 229, 231, 234, 240
2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Równowartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontami zespołu „0" oraz z kontem 310
2.9	Inne zmniejszenia	Ewentualne inne zmniejszenia funduszu jednostki, które nastąpiły w ciągu roku obrotowego, a nie zostały wykazane w poz. od 2.1 do 2.8
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**Saldo Ma konta 800**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+/–)**	**Saldo konta 860**
1.	Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
2.	Strata netto (–)	Saldo Wn konta 860
IV.	**Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych**	**Równowartość odpisów z zysku dokonana w ciągu roku obrotowego (np. z tytułu nadwyżki środków obrotowych).** **Saldo Wn konta 820**
V.	**Fundusz (II +, – III – IV)**	**Suma poz. II, III, IV**