

Objaśnienia oraz informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego „Rachunek Zysków i Strat” sporządzanego w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów – obejmuje przychody ze sprzedaży wyrobów, robót i usług realizowanych w ramach działalności podstawowej, w tym dochodów własnych, jeśli traktowane są jako działalność podstawowa. Ewidencja księgowana na stronie Ma konta 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia.

Powyższe pozycje nie występują w jednostce Urzędu Gminy, gdyż skierowane są w szczególności do samorządowych zakładów budżetowych.

II. Zmiana stanu produktów – w tej pozycji wykazuje się saldo Wn względnie Ma konta 490 – Rozliczenie kosztów - oznaczające zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów (bez rozliczeń kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych). Saldo Wn wyraża zmniejszenie stanu produktów (wartość ujemna), natomiast saldo Ma zwiększenie stanu produktów (wartość dodatnia). W jednostce ta pozycja nie występuje.

III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki - produkty (wyroby gotowe, usługi) przekazane na potrzeby jednostki do jej działalności finansowo wyodrębnionej (inwestycyjnej i funduszy pozabudżetowych) lub na zaopatrzenie pracowników, stanowią tzw. obrót wewnętrzny. Wartość tzw. sprzedaży wewnętrznej, czyli podjętych na własne potrzeby produktów księguje się na stronie Wn konta 761 i przenosi się na koniec roku na wynik finansowy. W jednostce ta pozycja nie występuje.

IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów – pozycja ta obejmuje przychody z tytułu sprzedaży towarów oraz materiałów –analitka do konta 760 strona Ma. W jednostce pozycja ta nie występuje.

V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej - należy wykazać dotacje przedmiotowe, czyli dotacje do produkcji (świadczonych usług) ustalane (kalkulowane) na jednostkę produkcji (usług) ewidencjonowane na stronie Ma konta 740 –Dotacje i środki na inwestycje.

Powyższa pozycja nie występuje w jednostce Urzędu Gminy, gdyż skierowana jest w do samorządowych zakładów budżetowych.

VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych – w pozycji tej wykazuje się wpływy zaliczane do dochodów budżetowych, tj. w szczególności przychody z tytułu działalności statutowej jednostki, dochody podatkowe, dotacje, których beneficjentem jest jednostka itp. które ewidencjonowane są na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych. W pozycji tej nie wykazujemy kwoty odsetek uzyskanych od nieterminowych płatności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowanych na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

B. Koszty działalności operacyjnej:

W części B – Koszty działalności operacyjnej - rachunku zysków i strat jednostka wykazuje koszty zaewidencjonowane w zespole 4 kont „Koszty w układzie rodzajowym”

I. Amortyzacja. – w pozycji tej wykazuje się koszty zaewidencjonowane po stronie WN konta 400 – Amortyzacja, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

II. Zużycie materiałów i energii. – w pozycji tej wykazuje się koszty zaewidencjonowane po stronie WN konta 401 – Zużycie materiałów i energii, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

III. Usługi obce. – w pozycji tej wykazuje się koszty zaewidencjonowane po stronie WN konta 402 – Usługi obce, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

IV. Podatki i opłaty. – w pozycji tej wykazuje się koszty zaewidencjonowane po stronie WN konta 403 – Podatki i opłaty, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

V. Wynagrodzenia. – w pozycji tej wykazuje się koszty zaewidencjonowane po stronie WN konta 404 – Wynagrodzenia, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników. – w pozycji tej wykazuje się koszty zaewidencjonowane po stronie WN konta 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

VII. Pozostałe koszty rodzajowe. – w pozycji tej wykazuje się koszty zaewidencjonowane po stronie WN konta 409 – Pozostałe koszty rodzajowe, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów – w jednostce pozycja ta nie występuje.

IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu – w pozycji tej wykazuje się koszty zaewidencjonowane po stronie WN konta 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

X. Pozostałe obciążenia – w pozycji tej wykazuje się koszty zaewidencjonowane po stronie WN konta 411 – Pozostałe obciążenia, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

C. Zysk (strata) z działalności podstawowej:

Pozycja C wyraża wynik na zwykłej (podstawowej) działalności podstawowej. Stanowi różnicę pozycji A i B rachunku zysków i strat.

D. Pozostałe przychody operacyjne:

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – przychody z tytułu zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – analityka do konta 760 strona Ma

II. Dotacje – otrzymane dotacje inne niż wykazane w pozycji A.VI., niezwiązane z podstawową działalnością operacyjną jednostki.

III. Inne przychody operacyjne – pozostałe przychody operacyjne nieujęte w pozycjach D.I.-D.II np. otrzymane lub należne odszkodowania, kary, grzywny itp. Ewidencja analityczna na stronie Ma konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne.

E. Pozostałe koszty operacyjne:

I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku – w jednostce pozycja ta nie występuje.

II. Pozostałe koszty operacyjne – koszty ewidencjonowane na stronie Wn konta 761- Pozostałe koszty operacyjne, które z końcem roku przenoszone są na konto 860 – Wynik finansowy.

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej:

Pozycja F wyraża zysk lub stratę na działalności operacyjnej jako wynik pozycji C + D – E rachunku zysków i strat.

G. Przychody finansowe:

I. Dywidendy i udziały w zyskach - Dotyczy należności lub otrzymanych dywidend z tytułu posiadanych przez jednostkę udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy. Ewidencja na stronie Ma konta 750 – Przychody finansowe.

II. Odsetki – obejmuje odsetki od środków na rachunkach bankowych i odsetki od należności niepodatkowych – analityka do konta 750 – Przychody finansowe (strona Ma).
W pozycji tej wykazujemy również kwoty odsetek uzyskanych od nieterminowych płatności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowanych na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

III. Inne – przychody finansowe inne niż odsetki np. dodatnie różnice kursowe - analityka do konta 750 - Przychody finansowe (strona Ma).

H. Koszty finansowe:

I. Odsetki – pozycja ta dotyczy zapłaconych i naliczonych odsetek od zobowiązań, zaciągniętych kredytów – analityka do konta 751 – Koszty finansowe (strona Wn).

II. Inne – koszty finansowe inne niż odsetki - analityka do konta 751 (strona Wn).

I. Zysk (strata) brutto:

Pozycja F + pozycja G – pozycja H.

J. Podatek dochodowy:

Podatek dochodowy od osób prawnych. W jednostce pozycja ta nie występuje.

K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (powiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych:

Obowiązkowa część zysku netto odprowadzona do budżetu przez gospodarstwa pomocnicze i ewentualnie inne obowiązkowe zmniejszenia nadwyżki środków obrotowych księgowane na koncie 820. W jednostce pozycja ta nie występuje.

L. Zysk (strata) netto:

Pozycja I – pozycja J - pozycja K