

Objaśnienia oraz informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzanego w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu.

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO):

Saldo Ma konta 800 na początku roku.

1. Zwiększenie funduszu (z tytułu) – suma pozycji od 1.1. do 1.10.

1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły – ustalony na dzień 31 grudnia zysk przeksięgowany na konto 800 „Fundusz Jednostki” z konta 860 Wynik finansowy pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe – przeksięgowane na fundusz jednostki z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zrealizowane kwoty wydatków, zgodnie z kwotami wykazanymi w rocznych sprawozdaniach o zrealizowanych wydatkach (Rb-28S).

1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich – pozycja ta w jednostce nie występuje, gdyż dotyczy tylko państwowych jednostek budżetowych realizujących wydatki z budżetu środków europejskich.

1.4. Środki na inwestycje – w jednostkach budżetowych w tej pozycji wykazana jest równowartość wydatków budżetowych, z których sfinansowano inwestycje, ewidencjonowanych w ciągu roku w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe i środki z budżetu na inwestycje” równoległe do dokonywanych wydatków majątkowych.

1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych – wykazuje się aktualizację środków trwałych wynikającej z odrębnych przepisów.

1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – zwiększenie funduszu jednostki w związku z otrzymaniem na mocy decyzji administracyjnych środków trwałych (konto 011 strona Wn), środków trwałych w budowie (konto 080 strona Wn) a także wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 strona Wn) i darowizny składników majątku otrzymanych od innych niż jednostki i zakłady budżetowe czy gospodarstwa pomocnicze (konto 011 i 080 strona Wn).

1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych połączonych jednostek – zwiększenia funduszu o wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek organizacyjnych.

1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia – w jednostce pozycja ta nie występuje

1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący – pozycja dotyczy tylko zwiększeń funduszu jednostki, jakie wystąpiłyby w następstwie odpisów z wyniku finansowego netto w ciągu roku sprawozdawczego (podział wyniku finansowego). W jednostce pozycja ta nie występuje.

1.10. Inne zwiększenia – zwiększenia funduszu z tytułu stwierdzonych w czasie inwentaryzacji rzeczywistych nadwyżek, umarzanych w czasie środków trwałych, inwestycji i dóbr kultury oraz wszystkie inne zwiększenia funduszu nieujęte w poprzednich pozycjach.

2. Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu) – suma pozycji od 2.1. do 2.9.

2.1. Strata za rok ubiegły - ustalona na dzień 31 grudnia strata przebiegowana na konto 800 „Fundusz Jednostki” z konta 860 - Wynik finansowy pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

2.2. Zrealizowane dochody budżetowe – przebiegowane na fundusz jednostki z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zgodnie z kwotami wykazanymi w rocznych sprawozdaniach o zrealizowanych dochodach (Rb-27S).

2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły – w jednostce pozycja ta nie występuje.

2.4. Dotacje i środki na inwestycje – wartość tej pozycji wynika z przebiegowania na fundusz dotacji przekazanych przez jednostki budżetowe oraz wykorzystanych środków na inwestycje własne jednostek budżetowych, księgowanych na koncie funduszu w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” pod datą 31 grudnia.

2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych - wykazuje się aktualizację środków trwałych wynikającą z odrębnych przepisów.

2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – Wartość netto (po odliczeniu umorzenia) sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych księgowana na bezpośrednio zmniejszenie funduszu jednostki.

2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek – zwiększenia funduszu o wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek organizacyjnych.

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia - w jednostce pozycja ta nie występuje.

2.9. Inne zmniejszenia – Zmniejszenie funduszu z tytułu:

- likwidacji, wycofania z użytkowania, uznania za niedobór niezawiniony podstawowych środków trwałych oraz systematycznie umarzanych wartości niematerialnych i prawnych – o wartość nieumorzoną ujmowaną Ma 011 i Ma 020 w korespondencji z kontem 071,
- sprzedaży stopniowo umarzanych wartości niematerialnych i prawnych – o wartość nieumorzoną Ma 020 w korespondencji z kontem 071,
- wyksięgowania kosztów zaniechanych inwestycji – Ma 080,
- nieodpłatnego przekazania dzieł sztuki i zbiorów muzealnych – Ma 016.

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) – wynik pozycji I+1-2)

Stan funduszu jednostki na koniec roku odzwierciedla saldo Ma konta 800 na koniec roku.

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący – (suma pozycji III.1 + III.2)

1 Zysk netto – Saldo Ma konta 860

2 Strata netto – Saldo Wn konta 860 (liczba ujemna)

3 Nadwyżka środków obrotowych – w jednostce ta pozycja nie występuje

IV. Fundusz. – pozycja II +/- III.