

# Spis treści

## Zamknięcie roku oraz instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego za 2015 r. w jednostkach sektora finansów publicznych

<b>I. Zamknięcie roku 2015 r. w jednostkach sektora finansów publicznych ...</b>	<b>9</b>
<b>1. Czynności przygotowawcze związane z zakończeniem roku budżetowego .....</b>	<b>10</b>
1.1. Ustalenie terminu wpływu dokumentacji finansowej do jednostki .....	12
1.2. Ustalenie terminu rocznych sprawozdań: budżetowych, z zakresu operacji finansowych i finansowych .....	14
<b>2. Ustalenie harmonogramu działań zmierzających do sporządzenia sprawozdania finansowego i zamknięcia ksiąg rachunkowych .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Dokonanie rozliczeń, które – zgodnie z przepisami szczególnymi – podlegają wykonaniu na koniec roku budżetowego .....</b>	<b>18</b>
3.1. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji .....	18
3.2. Korekta odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych .....	22
3.3. Rozliczenie zaliczek udzielonych pracownikom .....	24
3.4. Rozliczenie jednostki organizacyjnej z właściwym budżetem .....	26
<b>4. Koszty i zobowiązania na przełomie roku budżetowego .....</b>	<b>31</b>
<b>5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów oraz rezerwy .....</b>	<b>35</b>
5.1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	35
5.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	38
5.3. Rezerwy .....	41
<b>6. Środki pieniężne pozostałe na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów .....</b>	<b>42</b>
<b>7. Ewidencja wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego .....</b>	<b>46</b>

<b>8. Dokonanie księgowania, które – zgodnie z przepisami szczególnymi – podlegają wykonaniu na koniec roku budżetowego .....</b>	<b>52</b>
8.1. Odsetki za zwłokę .....	52
8.2. Odpisy aktualizujące wartość należności .....	54
8.3. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości .....	58
8.4. Zaangażowanie wydatków .....	59
8.5. Dodatkowe wynagrodzenie roczne .....	61
8.6. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	61
<b>9. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów .....</b>	<b>64</b>
<b>10. Kontrola kompletności i poprawności zapisów dokonanych w księgach rachunkowych .....</b>	<b>67</b>
<b>11. Ujęcie zdarzeń po dniu bilansowym i korygowanie błędów .....</b>	<b>68</b>
<b>12. Przeksięgowania roczne .....</b>	<b>71</b>
12.1. Ustalenie wyniku finansowego .....	71
12.2. Roczne i okresowe przeksięgowania na fundusz jednostki .....	76
12.3. Ustalenie wyniku z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....	77
12.4. Przeniesienie wyniku finansowego w roku następnym .....	79
<b>13. Uzgodnienie sald kont oraz obrotów kont syntetycznych i analitycznych .....</b>	<b>80</b>
<b>14. Sporządzenie ostatecznego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, na podstawie których jednostka sporządzi roczne sprawozdanie finansowe .....</b>	<b>81</b>
<b>II. Instrukcja sporządzania rocznego sprawozdania finansowego za 2015 r. w jednostkach sektora finansów publicznych .....</b>	<b>83</b>
<b>1. Podstawy prawne, ogólne zasady oraz terminy sporządzania sprawozdania finansowego .....</b>	<b>84</b>
<b>2. Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego .....</b>	<b>87</b>
Pozycje bilansu .....	89
Lewa strona bilansu – AKTYWA .....	89
Prawa strona bilansu – PASYWA .....	103

---

Informacje uzupełniające .....	110
Podpisy .....	116
Praktyczne wskazówki istotne przy sporządzaniu i analizie bilansu jednostki .....	117
<b>3. Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy) .....</b>	<b>137</b>
Pozycje rachunku zysków i strat .....	137
Informacje uzupełniające .....	159
Podpisy .....	159
Praktyczne wskazówki istotne przy sporządzaniu i analizie rachunku zysków i strat .....	160
<b>4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego .....</b>	<b>162</b>
Pozycje zestawienia zmian w funduszu .....	163
Informacje uzupełniające .....	173
Podpisy .....	173
Praktyczne wskazówki istotne przy sporządzaniu i analizie zestawienia zmian w funduszu jednostki .....	174
<b>5. Łączne sprawozdania finansowe – zasady sporządzania .....</b>	<b>177</b>
5.1. Łączny bilans jednostki .....	179
5.2. Łączny rachunek zysków i strat .....	180
5.3. Łączne zestawienie zmian w funduszu .....	181
5.4. Ewidencja wzajemnych rozliczeń między jednostkami .....	181
<b>6. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....</b>	<b>186</b>
Pozycje bilansu .....	187
Lewa strona bilansu – AKTYWA .....	187
Prawa strona bilansu – PASYWA .....	191
Informacje uzupełniające .....	195
Podpisy .....	196
Praktyczne wskazówki istotne przy sporządzaniu i analizie bilansu z wykonania budżetu JST .....	196
<b>III. Otwarcie ksiąg rachunkowych – księgowania na początku nowego roku budżetowego .....</b>	<b>205</b>