

**POWIATOWY URZĄD PRACY
W CIESZYNIE**

**Dokumentacja zasad (polityki)
rachunkowości**

Tekst ujednolicony

2007 rok

**POWIATOWY URZĄD PRACY
W CIESZYNIE**

POSTANOWIENIA OGÓLNE

ROZDZIAŁ I

WSTĘP

ŹRÓDŁA PRAWA

**PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI
I SPRAWOZDAWCZOŚCI**

2007 rok

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 2 z 17	1

SPIS TREŚCI

Spis treści	2
Wstęp	3
Część I – Postanowienia ogólne.....	4
Źródła prawa.	4
Podstawowe zasady rachunkowości i sprawozdawczości.	5
Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze.....	5
Zakres rachunkowości i nadrzędne zasady rachunkowości	5
Sprawozdawczość finansowa.....	9
Bilans	10
Rachunek zysków i strat.....	11
Zestawienie zmian w funduszu jednostki.....	11
Załącznik Nr 5 do Rozp Min.Fin z dnia 28.07.2006 r.	12
Wzór bilansu.	12
Załącznik Nr 8 do Rozp Min.Fin z dnia 28.07.2006 r.....	15
Wzór rachunku zysków i strat jednostki.....	15
Załącznik Nr 9 do Rozp Min.Fin z dnia 28.07.2006 r.....	17
Wzór zestawienia zmian w funduszu jednostki.....	17

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 3 z 17	1

WSTĘP

Niniejsze opracowanie stanowi dokumentację zasad (polityki) rachunkowości obowiązującą w Powiatowym Urzędzie Pracy w Cieszynie.

Na dokumentację zasad (polityki) rachunkowości składają się :

Postanowienia ogólne:

Rozdział I

Źródła prawa

Podstawowe zasady rachunkowości i sprawozdawczości

Rozdział II

Księgi rachunkowe

Zasady dokumentacji zdarzeń gospodarczych

Podstawowe zasady kontroli dowodów księgowych

Księgi rachunkowe prowadzone w środowisku komputerowym

Opis informatycznego systemu przetwarzania danych

Archiwizacja

Inwentaryzacja

Rozdział III

Metody wyceny aktywów i pasywów

Ustalenie wyniku finansowego

Rozdział IV

Zakładowy Plan Kont – wykaz kont

Część ta opisuje przyjętą przez PUP politykę rachunkowości, która w szczególności dotyczy:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, a tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w księgach zapisów;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 4 z 17	1

POSTANOWIENIA OGÓLNE

Źródła prawa.

Niniejszy dokument uwzględnia wymagania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wyceny aktywów i pasywów wynikające z następujących źródeł prawa - stan aktualny na 1 stycznia 2007 roku:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. O rachunkowości
(Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694, wraz z późn. zmianami),
2. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. O finansach publicznych
(Dz. U. z 2005r. nr 249, poz. 2104, wraz z późn. zmianami)
3. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. O odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
(Dz. U. z dnia 25 stycznia 2005 r. wraz z późn. zmianami))
4. Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. O promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.
(Dz. U. z dnia 01 maja 2004 r. wraz z późn. zmianami)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. W sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
(Dz. U. z 2006r. nr 142, poz.1020)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. W sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu.
(Dz. U. z dnia 09 luty 2005 r.)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. W sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
8. Komunikat Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003r. W sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”
(Dz. Urz. MF z dnia 31 stycznia 2003r)
9. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości z dnia 27 czerwca 2006 r.
(Dz. U. Nr 115, poz. 781).
10. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 w sprawie stosowania Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), **(Dz. U. Nr 112 z 1999 poz. 1317 z późn. zm.)**

<i>PUP Cieszyn– Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 5 z 17	1

Podstawowe zasady rachunkowości i sprawozdawczości.

Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze.

Rokiem obrotowym Powiatowego Urzędu Pracy jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Podstawowym okresem sprawozdawczym Urzędu są poszczególne miesiące, w których sporządza się :

- deklarację ZUS,
- deklarację PIT-4,
- sprawozdania wymienione w rozdziale „Sprawozdawczość finansowa”

Zakres rachunkowości i nadrzędne zasady rachunkowości

Jednostka obowiązana jest stosować określone ustawą zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Rachunkowość Urzędu obejmuje:

- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
- okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą,

Księgi rachunkowe Urzędu są prowadzone, a sprawozdania finansowe sporządzane z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Warunkiem koniecznym aby rachunkowość PUP mogła właściwie spełniać funkcję informacyjną i kontrolną konieczne jest przestrzeganie następujących nadrzędnych zasad rachunkowości:

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 6 z 17	1

1. Zasada ciągłości:

Zasada ciągłości polega na stosowaniu w sposób ciągły w kolejnych latach obrotowych jednakowych zasad:

- grupowania operacji gospodarczych na kontach w sposób zapewniający ich porównywalność;
- wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych);
- ustalenia wyniku finansowego;
- 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.

W uzasadnionych przypadkach, w celu lepszego odzwierciedlenia sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej jednostka może za zgodą jednostek nadrzędnych (Starostwo Powiatowe, Ministerstwo Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej) dokonywać przesunięć między paragrafami pod warunkiem, że :

- wynika to z ważnych uzasadnionych przyczyn;
- nastąpiło od pierwszego dnia nowego roku obrotowego;

2. Zasada kontynuacji działania:

Zasada kontynuacji działalności wyraża się tym, że przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

3. Zasada memoriału:

Zasada memoriału wyraża się tym, że w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz Urzędu przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zasadę memoriału stosuje się z uwzględnieniem zasady współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.

4. Zasada współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów:

Zasada współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów wyraża się tym, że dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczyć należy koszty lub przychody

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 7 z 17	1

dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Zasada ta określa obowiązek zaliczania do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego:

- kosztów już faktycznie poniesionych (np. prenumerata roczna), które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych, a nie okresu poniesienia tych kosztów,
- przychodów uzyskanych, a dotyczących przyszłych okresów (np. zaliczka na dostawę)

Ponadto w ciężar wyniku finansowego zalicza się przypadające na dany okres sprawozdawczy koszty, które nie zostały jeszcze faktycznie poniesione (tzw. „13” naliczone za dany okres obrachunkowy, których wypłata nastąpi w następnych okresach).

Współmierność ta musi być zachowana w okresie sprawozdawczym, przez który należy rozumieć okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym przez ustawę.

5. Zasada ostrożnej wyceny :

1. Zasada ostrożnej wyceny polega na wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów przy zastosowaniu rzeczywiście poniesionych na ich nabycie (wytworzenie) cen lub kosztów z zachowaniem koniecznej ostrożności.

W szczególności należy w wyniku finansowym bez względu na jego wysokość uwzględnić:

- zmniejszenie wartości użytkowej lub handlowej składników majątkowych, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych);
- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe i zyski nadzwyczajne;
- wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe i straty nadzwyczajne;
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń, które należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

Skutki powyższych zdarzeń należy bezwzględnie uwzględnić przy wycenie aktywów i pasywów, również wtedy, gdy zostaną one ujawnione w okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem, w którym następuje rzeczywiste zamknięcie ksiąg rachunkowych.

Zasada ostrożnej wyceny nie może być wykorzystana jako przyzwolenie do tworzenia nadmiernych nieuzasadnionych ryzykiem rezerw oraz do zawyżania kosztów lub zmniejszania realnej wartości aktywów, a tym samym do nieuzasadnionego obniżania wyniku finansowego.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 8 z 17	1

- Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak również zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie.

6. Zasada istotności:

Zasada istotności (w tym dopuszczalne odstępstwa od zasady ciągłości):

Zasada istotności przewiduje, że przyjęta polityka rachunkowości ma zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, przy jednoczesnym zachowaniu zasady ostrożności.

7. Zasada wiarygodności:

Zasada wiarygodności (rzetelnego obrazu) wyraża się tym, że jednostka zobowiązana jest stosować określone ustawą zasady rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Oznacza to, że w księgach rachunkowych zdarzenia gospodarcze, w tym operacje gospodarcze ujmuje się i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

8. Zasada wyższości treści ekonomicznej nad postacią (formą) prawną :

Zasada wyższości treści ekonomicznej nad postacią (formą) prawną – wyraża się tym, że zdarzenia w tym operacje gospodarcze należy ująć w księgach rachunkowych i wykazać w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zasada ta stosowana jest w wyjątkowych przypadkach. O zaistnieniu takiego zdarzenia należy zasygnalizować w „Informacji dodatkowej”, uzasadniając przyjęte rozwiązanie oraz określając skutki dla bilansu i rachunku zysków i strat.”

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 9 z 17	1

Sprawozdawczość finansowa.

Sprawozdawczość finansowa Urzędu nie jest objęta oddziaływaniem przepisów ustawy o rachunkowości (art. 80 ustawy o rachunkowości.). Zasady sprawozdawczości budżetowej zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r.

Rozporządzenie to określa :

1. Rodzaje, formy, terminy i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz z wykonania planów finansowych :
 - a) jednostek budżetowych,
 - b) funduszy celowych.

W zakresie budżetu PUP sporządzane są :

1. Sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych (w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, rocznie – do 20 stycznia następnego roku)
2. Sprawozdanie Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych (w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, rocznie – do 20 stycznia następnego roku)
3. Sprawozdanie MPiPS -02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy (w terminie do 8 dnia roboczego miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym).
4. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tyt. dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (w terminie do 8 dnia miesiąca po kwartale, rocznie – do 20 stycznia następnego roku).
5. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności (w terminie do 8 dnia miesiąca po kwartale, rocznie – do 20 stycznia następnego roku).
6. Sprawozdania Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (w terminie do 8 dnia miesiąca po kwartale, rocznie – do 20 stycznia następnego roku).
7. Sprawozdanie Rb-33 półroczne/roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej (w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, rocznie – do 20 stycznia następnego roku).
8. Sprawozdanie Rb-23 miesięczne ze stanu środków na rachunkach bankowych (w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym)
9. Sprawozdanie Rb-WS roczne z wydatków strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych.
10. Sprawozdanie Rb-ST roczne ze stanu środków na rachunkach bankowych.

Szczegółowe zasady sporządzania tych sprawozdań określone są w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 10 z 17	1

Sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządza się na dzień bilansowy tj:

- dzień kończący rok obrotowy oraz dzień zakończenia działalności gospodarczej w ogóle lub w dotychczasowej formie prawnej,
- Sprawozdanie finansowe jednostki sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej.

Sprawozdanie finansowe podpisuje osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki oraz Dyrektor PUP.

Należy podać również datę podpisu, co z uwagi na obowiązek uwzględnienia, tzw. zdarzeń po dniu bilansowym jest bardzo istotne.

Odmowa podpisania sprawozdania przez którąkolwiek ze zobowiązanych do tego osób wymaga pisemnego uzasadnienia, które dołącza się do sprawozdania finansowego.

Do rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) dołączyć należy załączniki, w których zawarte są dodatkowe informacje i objaśnienia.

Bilans

W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Jeżeli bilans sporządzany jest na dzień inny niż kończący bieżący rok obrotowy, wykazuje się w nim stany aktywów i pasywów na ten dzień oraz na dzień kończący rok obrotowy bezpośrednio poprzedzający ten dzień bilansowy.

Wykazana w aktywach bilansu wartość poszczególnych grup składników aktywów wynika z ich wartości księgowej, z uwzględnieniem:

1. dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) oraz odpisów aktualizujących, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości składników aktywów trwałych;
2. odpisów aktualizujących wartość rzeczowych składników obrotowych;
3. odpisów aktualizujących wartość należności.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe wykazuje się w bilansie w kwocie netto. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz inne fundusze tworzone na podstawie odrębnych przepisów (Fundusz Pracy), nie zaliczone do kapitałów własnych, wykazuje się w pasywach bilansu w grupie zobowiązań jako fundusze specjalne.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 11 z 17	1

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Sprawozdanie „Rachunek zysków i strat” odzwierciedla zastosowany w ewidencji rachunkowej wariant obliczania wyniku finansowego przy założeniu iż PUP prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym. Istotą wariantu porównawczego obliczenia wyniku finansowego jest bezpośrednie przeksięgowanie kosztów zaewidencjonowanych w zespole 4 na konto 860. Wynik finansowy netto wykazany w sprawozdaniu odpowiada saldu konta 860.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zestawienie zmian w funduszu jednostki składa się trzech pozycji oznaczonych cyframi rzymskimi oraz części oznaczonej cyframi arabskimi. W poz. I wykazuje się saldo konta 800 na koniec poprzedniego roku. W pozycji „zwiększenia funduszu” wykazuje się łączną wartość wszystkich zwiększeń funduszu podaną w rozbiciu na poszczególne tytuły.

W pozycji „zmniejszenia funduszu jednostki” wykazuje się sumę zmniejszeń funduszu jednostki. Dane potrzebne do sporządzenia tego sprawozdania można uzyskać w całości na podstawie ewidencji analitycznej konta 800.

W pozycji „Wynik finansowy netto” wykazuje się saldo konta 860 w roku sprawozdawczym.

Pozycja sprawozdania II „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” równa się saldu konta 800 na koniec roku. Jednocześnie ta pozycja jest wynikiem sumy pozycji I i 1 pomniejszonej o pozycję 2.

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 12 z 17	1

*Załącznik Nr 5
Rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 28.07.2006 r.*

Wzór bilansu

Aktywa

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

- 1.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
- 1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- 1.3 Urządzenia techniczne i maszyny
- 1.4 Środki transportu
- 1.5 Inne środki trwałe

2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)

3. Środki przekazane na poczet inwestycji

III. Należności długoterminowe

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

- 1.1 Akcje i udziały
- 1.2 Papiery wartościowe długoterminowe
- 1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe

V. Wartości mienia zlikwidowanych jednostek

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

- 1.1 Materiały
- 1.2 Półprodukty i produkty w toku
- 1.3 Produkty gotowe
- 1.4 Towary

II. Należności krótkoterminowe

- 1.1 Należności z tytułu dostaw i usług
- 1.2 Należności od budżetów
- 1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych
- 1.4 Pozostałe należności
- 1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 13 z 17	1

III. Środki pieniężne

- 1.1 Środki pieniężne w kasie
- 1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych
- 1.3 Inne środki pieniężne

IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe

V. Rozliczenia międzyokresowe

C. Inne aktywa

Suma aktywów

Pasywa

A. Fundusz

- I. Fundusz jednostki
- II. Wynik finansowy netto
 - 1.1 Zysk netto (+)
 - 1.2 Strata netto (-)
- III. Nadwyżka środków obrotowych (-)
- IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)
- V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- VI. Inne

B. Fundusze celowe

- 1.1
- 1.2

C. Zobowiązania długoterminowe

D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

I. Zobowiązania krótkoterminowe

- 1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
- 1.2 Zobowiązania wobec budżetów
- 1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych
- 1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
- 1.5 Pozostałe zobowiązania
- 1.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)
- 1.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych
- 1.8 Rezerwy na zobowiązania

II. Fundusze specjalne

- 1.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 14 z 17	1

1.2 Inne fundusze

E. Rozliczenia międzyokresowe

I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

II. Inne rozliczenia międzyokresowe

F. Inne pasywa

Suma pasywów

A. Objasnienie – wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej :

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

2. Odpisy aktualizujące należności

3.

.....
(Główny Księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
Kierownik jednostki

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 15 z 17	1

*Załącznik Nr 8
Rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 28.07.2006 r.*

Wzór rachunku zysków i strat

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:

- I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
 1. w tym: dotacje zaliczane do przychodów
- II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)
- III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
- IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- V. Pozostałe dochody budżetowe

B. Koszty działalności operacyjnej

- I. Amortyzacja
- II. Zużycie materiałów i energii
- III. Usługi obce
- IV. Podatki i opłaty
- V. Wynagrodzenia
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe
- VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- IX. Udzielone dotacje
- X. Inne świadczenia finansowane z budżetu
- XI. Pozostałe obciążenia

C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)

D. Pozostałe przychody operacyjne

- I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- II. Dotacje
- III. Pokrycie amortyzacji
- IV. Inne przychody operacyjne

E. Pozostałe koszty operacyjne

- I. Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych
- II. Pozostałe koszty operacyjne

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 16 z 17	1

G. Przychody finansowe

- I. Dywidendy i udziały w zyskach
- II. Odsetki
- III. Inne

H. Koszty finansowe

- I. Odsetki
- II. Inne

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

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)

- I. Zyski nadzwyczajne
- II. Straty nadzwyczajne

K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)

L. Podatek dochodowy

**M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
oraz nadwyżki środków obrotowych**

N. Zysk (strata) netto (K-L-M)

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

<i>PUP Cieszyn – Polityka rachunkowości</i>	<i>Data</i>	<i>Strona</i>	<i>Rozdział</i>
	Maj 2007	Strona 17 z 17	1

*Załącznik Nr 9
Rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 28.07.2006 r.*

Wzór zestawienia zmian w funduszu jednostki

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)

1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)
 - 1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły
 - 1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe
 - 1.3 Dotacje i środki na inwestycje
 - 1.4 Sktualizacja środków trwałych
 - 1.5 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje
 - 1.6 Inne zwiększenia

2. Zmniejszenia funduszu jednostki
 - 2.1 Strata za rok ubiegły
 - 2.2 Zrealizowane dochody budżetowe
 - 2.3 Rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły
 - 2.4 Dotacje i środki na inwestycje
 - 2.5 Pokrycie amortyzacji
 - 2.6 Aktualizacja środków trwałych
 - 2.7 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji
 - 2.8 Inne zmniejszenia

3. Wynik netto
 - a) zysk netto
 - b) strata netto
 - c) odpisy z zysku

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)

III. Fundusz jednostki, po uwzględnieniu podziału zysku (pokrycia straty) i nadwyżki środków obrotowych

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)