



URZĄD MIASTA OLSZTYNA

WYDZIAŁ BUDŻETU

Olsztyn, dnia 18...03.2019 r.

Znak sprawy: B.3035.1.2.2018

Nr dokumentu:

Dyrektorzy
jednostek oświatowych

Dotyczy: instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli jednostkowych sprawozdań finansowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych łącznych

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), wprowadziło m. in. zmianę formularzy sprawozdania finansowego oraz zmianę ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

W związku z powyższym należy przeksięgować saldo konta 820 (nadwyżka dochodów z 2017 r.) – zapis Wn 800 i Ma 820.

W celu ujednoczenia sposobu prezentacji powyższych zmian w sprawozdaniu finansowym (bilans, RZiS, ZZwF) jednostki wykazują dane zgodnie z poniższym schematem:

1. Bilans (Stan na początek roku):

- pasywa pozycja A.I. „Fundusz jednostki” – należy pomniejszyć kwotę funduszu o kwotę nadwyżki dochodów wykazaną w sprawozdaniu za 2017 r. w kolumnie Stan na koniec roku w poz. A.III. „Nadwyżka środków obrotowych (-)”,
- pasywa pozycja A.III. „Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)” = 0.

2. Rachunek zysków i strat (Stan na koniec roku poprzedniego):

- pozycja K. „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)” = 0,
- pozycja L. „Zysk (strata) netto” = pozycja II. „Wynik finansowy netto” bilans (Stan na początek roku).

3. Zestawienie zmian w funduszu (Stan na koniec roku poprzedniego):

- pozycja I.2.3 „Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły” - należy powiększyć o kwotę nadwyżki dochodów wykazaną w sprawozdaniu za 2017 r. w kolumnie Stan na koniec roku bieżącego w pozycji IV. „Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych”,
- pozycja II. „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” – kwotę funduszu należy pomniejszyć o kwotę nadwyżki dochodów,
- pozycja III.3 „nadwyżka środków obrotowych” = 0.

Ponadto w Informacji dodatkowej w pozycji 2.5. inne informacje należy wskazać skutki powyższych zmian.

Z poważaniem

DYREKTOR WYDZIAŁU

Teresa Zajac