**Bilans wprowadzenie do sprawozdania**

**AKTYWA**

Aktywa to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych (art. 3 ust. 12 uor).

Sumę aktywów stanowi suma pozycji A. „Aktywa trwałe” i B. „Aktywa obrotowe”.

**Aktywa trwałe**

Pozycja ta stanowi sumę wartości zaprezentowanych w pozycjach **od A.I do A.V.**

**Wartości niematerialne i prawne**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” (dla pod- stawowych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych powinna być prowadzona odrębna analityka) minus saldo Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (według ewidencji analitycznej).

W tej pozycji bilansu nie wykazuje się wartości niematerialnych umarzanych jednorazowo. Ich wartość bilansowa jest zerowa.

**Rzeczowe aktywa trwałe**

Pozycja ta stanowi sumę wartości zaprezentowanych w pozycjach **od A.II.1 do A.II.3.**

**Środki trwałe**

W bilansie nie wykazuje się środków trwałych umarzanych jednorazowo. Ich wartość bilansowa jest zerowa.

Pozycja ta stanowi sumę wartości zaprezentowanych w pozycjach **od A.II.1.1 do A.II.1.5.**

**Grunty**

UWAGA w bilansie za 2018 r. po raz pierwszy w aktywach z wartości gruntów podawanych w tej pozycji wyodrębniono wartość gruntów stanowiących własność jednostki samorządu tery- torialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (poz. A.II.1.1.1).

**Powiązanie z saldami kont:** saldo Wn konta 011 „Środki trwałe” (dla gruntów oraz dla prawa wieczystego użytkowania gruntów powinna być prowadzona odrębna analityka) minus saldo Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (dla prawa wieczystego użytkowania gruntów powinna być prowadzona odrębna analityka).

**Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom**

wyjasnienie do pozycji:

Przez grunty przekazane w użytkowanie wieczyste rozumie się grunty stanowiące własność Skarbu Państwa lub grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego albo ich związków przekazane w użytkowanie wieczyste użytkownikom wieczystym na zasadach okre- ślonych w przepisach ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (dalej: k.c.), ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (dalej: uogn), a także ustawy z 19   
października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa.

Jednostką przekazującą grunt w użytkowanie wieczyste może być jednostka samorządu terytorialnego lub związek jednostki samorządu terytorialnego, będące właścicielem gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, oraz starosta lub prezydent miasta na prawach powiatu wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej polegające na gospodarowaniu gruntami Skarbu Państwa poprzez ich przekazanie w użytkowanie wieczyste.

**Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej**

W tej pozycji prezentuje się środki trwałe z grup KŚT:

1 – „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnoś- ciowe prawo do lokalu mieszkalnego”,

2 – „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”.

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 011 „Środki trwałe” (dla budynków, lokali, obiek- tów inżynierii lądowej i wodnej powinna być prowadzona odrębna analityka, a przynajmniej z podziałem na budynki i lokale oraz budowle) minus saldo Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości (według ewidencji analitycznej).

**Urządzenia techniczne i maszyny**

W tej pozycji prezentuje się środki trwałe z grup KŚT:

3 – „Kotły i maszyny energetyczne”,

4 – „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”,

5 – „Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne”,

6 – „Urządzenia techniczne”.

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 011 „Środki trwałe” (dla poszczególnych grup środków trwałych objętych tą pozycją bilansu powinna być prowadzona odrębna analityka) minus saldo Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości (według ewidencji anali- tycznej).

**Środki transportu**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 011 „Środki trwałe” (dla grupy środków trwałych objętej tą pozycją bilansu powinna być prowadzona odrębna analityka) minus saldo Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości (według ewidencji analitycznej).

**Inne środki trwałe**

W tej pozycji prezentuje się środki trwałe z grup KŚT:

8 – „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane” według ich wartości netto, tj. w wartości początkowej pomniejszonej o ich umorzenie i odpis z tytułu trwałej utraty wartości,

Ponadto podaje się wartość:

1. uzbrojenia i sprzętu wojskowego według jego wartości netto, tj. w wartości początkowej pomniejszonej o jego umorzenie i odpis z tytułu trwałej utraty wartości,
2. pozostałych środków trwałych,
3. zbiorów bibliotecznych,
4. dóbr kultury, które nie są umarzane

**Powiązanie z saldami kont:**

Saldo Wn konta 011 „Środki trwałe” (dla grup 8 i 9 środków trwałych objętych tą pozycją bilansu powinna być prowadzona odrębna analityka) minus saldo Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości (według ewidencji analitycznej) oraz saldo Wn konta 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy” minus saldo Ma konta 077 „Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego” uwzględniające odpis z tytułu trwałej utraty wartości (według ewidencji analitycznej).

Ponadto z wartością tej pozycji wiążą się również:

saldo Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” (dla pozostałych środków trwałych powinna być prowadzona odrębna analityka według obiektów lub grup) minus saldo Ma konta 072

„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” (według ewidencji analitycznej) oraz saldo Wn konta 014 „ Zbiory biblioteczne” (dla księgozbioru powinna być prowadzona odręb- na analityka) minus saldo Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” (według ewidencji analitycznej).

Do tej pozycji włącza się także saldo Wn konta 016 „Dobra kultury” w ich wartości początkowej (dla dóbr kultury powinna być prowadzona odrębna analityka według obiektów).

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**

Przez środki trwałe w budowie rozumie się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (dla środków trwałych w budowie powinna być prowadzona odrębna analityka, przynajmniej według zadań i źródeł ich finansowania).

**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**

Prezentacji w tej pozycji podlega wartość nierozliczonych do dnia bilansowego zaliczek na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji) wypłaconych dostawcom dóbr inwestycyjnych wykonawcom, generalnemu inwestorowi i inwestorom zastępczym. Tego rodzaju zaliczki wy- ceniane są według ich wartości nominalnej pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” (dla zaliczek na środki trwałe w budowie powinna być prowadzona odrębna analityka przynajmniej według kontrahentów i zadań oraz źródeł ich finansowania) minus saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (według ewidencji analitycznej) oraz

saldo Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (dla zaliczek na środki trwałe w budowie powinna być prowadzona odrębna analityka przynajmniej według kontrahentów i zadań oraz źródeł ich finansowania), jeśli tego rodzaju rozliczenia nie zostały ujęte na koncie 201, minus saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (według ewidencji analitycznej).

**Należności długoterminowe**

W tej pozycji bilansu prezentuje się należności długoterminowe i długoterminowe rozliczenia z budżetem. Do należności długoterminowych zalicza się wszystkie należności, których termin wymagalności przypada na okres dłuższy niż 12 miesięcy po dniu bilansowym, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Należności długoterminowe należy wyceniać w kwocie wymagającej zapłaty.

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (dla tego rodzaju należności powinna być prowadzona odrębna analityka przynajmniej według kontrahentów i tytułów oraz ewentualnie według zadań lub też według innych kryteriów, w zależności od indywidualnych rozwiązań rachunkowości przyjętych w jednostceminus saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (według ewidencji analitycznej).

**Aktywa obrotowe**

Pozycja ta bilansuje wartości wykazane w pozycjach **od B.I do B.IV.**

**Zapasy**

Pozycja ta stanowi sumę wartości wykazanych w pozycjach **od B.I.1 do B.I.4.**

**Materiały**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 310 „Materiały” (w przypadku prowadzenia ewi- dencji ilościowo-wartościowej powinna być prowadzona analityka według rodzajów i grup asor- tymentów „materiałów” i dodatkowo według miejsc przechowywania oraz według powierzonej odpowiedzialności, a w przypadku ewidencji wartościowej – według miejsc przechowywania i powierzonej odpowiedzialności) plus saldo Wn lub minus saldo Ma konta 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów” (dla odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów powinna być prowadzona analityka według rodzajów i grup asortymentów „materiałów”) plus saldo Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu” (dla „materiałów w drodze” powinna być prowadzo- na analityka według rodzajów i grup asortymentów) plus – w przypadku wyceny materiałów w cenach nabycia – saldo Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” przypadają- ce na zapas materiałów (powinna być prowadzona analityka dla kosztów zakupu materiałów, np. dla kosztów transportu).

**Towary**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 330 „Towary” (w przypadku prowadzenia ewi- dencji ilościowo-wartościowej analityka powinna być prowadzona według rodzajów i grup asor- tymentów „towarów” i dodatkowo według miejsc przechowywania oraz według powierzonej odpowiedzialności, a w przypadku ewidencji wartościowej – według miejsc przechowywania i powierzonej odpowiedzialności) plus saldo Wn konta 340 lub minus saldo Ma konta 340

„Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów” (dla odchyleń od cen ewidencyjnych towarów analityka powinna być prowadzona według rodzajów i grup asortymentów „towarów”) plus saldo Wn konta 300 „Rozliczenie zakupu” (dla „towarów w drodze” analityka powinna być prowadzona według rodzajów i grup asortymentów) plus – w przypadku wyceny towarów w cenach nabycia – saldo Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” przypadające na zapas towarów (analityka powinna być prowadzona dla kosztów zakupu towarów, np. dla kosztów transportu).

**Należności krótkoterminowe**

Pozycja ta obejmuje należności, których termin wymagalności jest krótszy niż rok, oraz wszystkie należności z tytułu dostaw i usług niezależnie od terminu wymagalności. Kwota ujęta w tej pozycji stanowi sumę wartości ujętych w pozycji **od B.II.1 do B.II.5.**

**Należności z tytułu dostaw i usług**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w zakresie należności, których termin płatności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (dla rozrachunków w tym zakresie należy prowadzić anality- kę według podziałek klasyfikacji budżetowej, kontrahentów oraz w przypadku rozliczeń w walu- tach obcych – również według poszczególnych walut obcych) minus saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (dla odpisów aktualizujących należy prowadzić analitykę przynajmniej według kontrahentów i tytułów lub też można dokonywać odpisu ogólnego).

**Należności od budżetów**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami” (analitykę należy prowadzić przynajmniej według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz tytułów rozliczeń z budżetem).

**Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (analityka powinna być prowadzona przynajmniej według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych tytułów oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia).

**Pozostałe należności**

**Powiązanie z saldami kont**:

saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (analityka powinna być prowadzona przynajmniej według podziałek klasyfikacji budżetowej, kontrahentów/podatników, budżetów oraz według poszczególnych walut obcych – w przypadku rozliczeń w walutach obcych) plus salda pozostałych kont zespołu 2, które nie zostały wykazane, a mają saldo: Wn konto 229, Wn konto 231, Wn konto 234, Wn konto 240, Wn konto 224 (w uzasadnionych przypadkach analityka powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, kontrahentów i tytułów oraz według poszczególnych walut obcych – w przypadku rozliczeń w walutach obcych) minus saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (w uzasadnionych przypadkach analityka powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, kontrahentów/podatników, budżetów oraz według poszczególnych walut obcych

– w przypadku rozliczeń w walutach obcych; w ramach stosowanych uproszczeń można też do- konywać ogólnego odpisu).

**Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, saldo Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, saldo Wn konta 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” oraz saldo Wn konta 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”. Komentarz zawarty w rozporządzeniu w spra- wie rachunkowości oraz planów kont, obejmujący zasady funkcjonowania kont 222, 223 i 227 oraz 228, nie przewiduje jednak wystąpienia salda na koniec roku po stronie Wn tych kont. Wartość prezentowana w tej pozycji obejmuje saldo Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – jeśli występuje na ostatni dzień roku obrotowego.

**Krótkoterminowe aktywa finansowe**

Pozycja ta stanowi sumę wartości zaprezentowanych w pozycjach **od B.III.l do B.III.7.**

**Środki pieniężne w kasie**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 101 „Kasa”.

**Środki pieniężne na rachunkach bankowych**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (analityka powinna być prowadzona przynajmniej według rachunków dochodów i wydatków oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej),

saldo Wn konta 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” (analityka powinna być prowadzona według indywidualnych potrzeb zakładu),

saldo Wn konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” (analityka powinna być prowadzona przynajmniej według tytułów gromadzonych dochodów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej),

saldo Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (analityka powinna być prowadzona przynajmniej według rachunków),

saldo Wn konta 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlega- jących zwrotowi” (analityka powinna być prowadzona stosownie do potrzeb),

saldo Wn konta 138 „Rachunek środków europejskich” (analityka powinna być prowadzona stosownie do potrzeb),

saldo Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” (analityka powinna być prowadzona dla każ- dego wydzielonego rachunku bankowego oraz według kontrahentów).

**Inne środki pieniężne**

**Powiązanie z saldami kont:**

część salda Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” (krótkoterminowe papiery wartościowe – analityka powinna być prowadzona dla czeków i weksli przynajmniej według poszczególnych składników innych środków pieniężnych oraz osób, którym powierzono odpowiedzialność) plus saldo Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”.

**Inne papiery wartościowe**

**Powiązanie z saldami kont:**

część salda Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” (krótkoterminowe papiery wartościowe – analityka powinna być prowadzona dla innych papie- rów wartościowych przynajmniej według poszczególnych ich składników oraz osób, którym powierzono odpowiedzialność).

**Inne krótkoterminowe aktywa finansowe**

**Powiązanie z saldami kont**:

część salda Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” (krótkoterminowe papiery wartościowe – analityka powinna być prowadzona dla pozostałych

krótkoterminowych papierów wartościowych przynajmniej według poszczególnych ich składników oraz osób, którym powierzono odpowiedzialność).

**Rozliczenia międzyokresowe**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” z wyjątkiem części salda tego konta, która dotyczy kosztów zakupu materiałów i towarów po- większających wartość zapasów wycenianych w cenach nabycia (analityka powinna być prowa- dzona według poszczególnych tytułów rozliczeń).

**Suma aktywów**

Wartość tej pozycji ustala się jako sumę wartości pozycji **A i B.**

**PASYWA**

**Fundusze**

Pozycja ta bilansuje wartości wykazane w pozycjach **od A.I do A.IV.**

**Fundusz jednostki**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

**Wynik finansowy netto (+, –)**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo konta 860 „Wynik finansowy”.

**Zysk netto (+)**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 860 „Wynik finansowy”.

**Strata netto (–)**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 860 „Wynik finansowy”.

**Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (–)**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Wn konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”.

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

Pozycja ta stanowi sumę wartości zaprezentowanych w pozycjach **od D.I do D.IIV**.

**Zobowiązania długoterminowe**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma kont zespołu 2, z wyjątkiem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (analitykę należy prowadzić według indywidualnych kryteriów przyjętych w jednostce/samorządowym zakładzie budżetowym stosownie do potrzeb informa- cyjnych oraz sprawozdawczych, ale przynajmniej według tytułów, kontrahentów oraz w przy- padku rozliczeń w walutach – według poszczególnych walut obcych).

**Zobowiązania krótkoterminowe**

Pozycja ta stanowi sumę wartości zaprezentowanych w pozycjach **od D.II.1 do D.II.8**.

**Powiązanie z saldami kont:**

suma części sald Ma kont zespołu 2, która została wyodrębniona w wyniku podziału tych sald według kryterium terminu wymagalności do roku (12 miesięcy) od dnia bilansowego.

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (analityka powinna być prowadzona przynajmniej według podziałek klasyfikacji budżetowej, kontrahentów, a w przypadku rozliczeń w walutach – według poszczególnych walut obcych) plus saldo Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” (analityka powinna być prowadzona dla dostaw niefakturowanych przynajmniej według poszczególnych dostaw o tym charakterze i według po- działek klasyfikacji budżetowej oraz kontrahentów, a w przypadku rozliczeń w walutach – według poszczególnych walut obcych) oraz saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (analityka powinna być prowadzona przynajmniej według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów).

**Zobowiązania wobec budżetów**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” (analitykę należy prowadzić przynajmniej według poszczególnych tytułów rozliczeń).

**Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (analitykę należy prowadzić według podmiotów oraz tytułów rozrachunków).

**Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (anali- tykę należy prowadzić według tytułów wynagrodzeń oraz według pracowników i innych osób fizycznych)

**Pozostałe zobowiązania**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wskazane jest, aby analityka była prowadzona dla „nadpłat”), saldo Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (analityka powinna być prowadzona według tytułów rozrachunków z pracownikami), saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (analityka powinna być prowa- dzona według kontrahentów i tytułów rozrachunków) oraz części sald Ma innych kont zespołu 2 nieujętych w innych pozycjach bilansu (analityka powinna być prowadzona stosownie do potrzeb).

**Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)**

**Powiązanie z saldami kont:**

część salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (analityka po- winna być prowadzona według kontrahentów i tytułów rozrachunków).

**Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (nie występuje w jednostkach budżetowych, w których obowiązuje okres przejściowy), saldo Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, saldo Ma konta 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”, saldo Ma konta 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” oraz ewentualnie saldo Ma konta 224 „Roz- liczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i saldo Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”.

**Fundusze specjalne**

Pozycja ta stanowi sumę wartości zaprezentowanych w pozycjach **od D.II.1 do D.II.2**.

**Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

**Inne fundusze (np. Rada Rodziców)**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta np. 852 „Inne fundusze - Fundusz Rady Rodziców” (analitykę należy prowadzić przynajmniej według każdego funduszu oddzielnie).

**Rezerwy na zobowiązania**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przy- chodów” w części obejmującej rezerwy na zobowiązania (analityka powinna być prowadzona według tytułu rozliczeń) oraz saldo Ma konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w części obejmującej rezerwy na zobowiązania (analityka powinna być prowadzona według tytułu rozliczeń).

**Rozliczenia międzyokresowe**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przy- chodów” w części dotyczącej „rozliczeń międzyokresowych przychodów” (zaleca się prowa- dzić odrębną analitykę dla „rozliczeń międzyokresowych przychodów”).

**Suma pasywów**

Wartość zaprezentowana w tej pozycji stanowi sumę wartości ujętych w pozycjach **od A do D**.