

Vademecum głównego księgowego jednostki finansów publicznych

Wydanie 2.

Spis treści

| | |
|---------------------|--------|
| Wstęp | XXXVII |
| O autorach | XLI |
| Wykaz skrótów | XLVII |

Część I. Planowanie budżetowe

| | |
|---|----|
| Rozdział I. Dochody, przychody, wydatki, rozchody – wyjaśnienie pojęć (<i>Iwona Bobowska, Jacek Kowalski, Krzysztof Hudzik</i>) | 3 |
| 1. Zasada równowagi budżetowej | 3 |
| 1.1. Dochody i wydatki | 4 |
| 1.2. Przychody i rozchody | 4 |
| 1.2.1. Przychody budżetu państwa i budżetów JST | 4 |
| 1.2.2. Przychody innych JSFP | 5 |
| 2. Ogólne przepisy dotyczące dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów | 6 |
| 2.1. Środki publiczne | 6 |
| 2.2. Klasyfikacja budżetowa | 7 |
| 3. Przychody budżetu | 8 |
| 3.1. Przychody w klasyfikacji budżetowej | 8 |
| 3.2. Przychody w sprawozdaniu Rb-NDS | 9 |
| 3.3. Przychody w ewidencji księgowej | 10 |
| 3.4. Nadwyżka budżetu JST z lat ubiegłych oraz wysokość wolnych środków ... | 10 |
| 4. Rozchody budżetowe | 11 |
| 4.1. Rozchody w klasyfikacji budżetowej | 11 |
| 4.2. Zgodność sprawozdania Rb-NDS z urządzeniami księgowymi | 12 |
| 4.3. Zasada kasowa | 13 |
| 5. Dochody | 14 |
| 5.1. Dochody publiczne | 14 |
| 5.2. Dochody z mienia | 14 |
| 5.3. Źródła dochodów według ustawy o dochodach JST | 14 |
| 5.4. Źródła dochodów zapisane w klasyfikacji budżetowej | 17 |

| | |
|---|----|
| 5.5. Dochody bieżące i majątkowe | 17 |
| 5.6. Podział dochodów JST ze względu na charakter prawny należności | 19 |
| 5.7. Dochody budżetowe | 20 |
| 5.8. Ujmowanie dochodów w ewidencji księgowej – zasada kasowa | 21 |
| 5.9. Dochody budżetowe a dochody gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym | 22 |
| 6. Wydatki | 23 |
| 6.1. Wydatki budżetowe | 24 |
| 6.2. Źródła wydatków zapisane w klasyfikacji budżetowej | 24 |
| 6.3. Upoważnienie do dokonywania wydatków | 25 |
| 7. Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego | 26 |
| Rozdział II. Uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego | |
| <i>(Piotr Walczak)</i> | 29 |
| 1. Wprowadzenie | 29 |
| 2. Podstawa prawna | 30 |
| 3. Określenie zasad i trybu prac nad przygotowaniem projektu uchwały budżetowej | 32 |
| 3.1. Zasady i tryb pracy na etapie poprzedzającym złożenie organowi stanowiącemu projektu budżetu | 32 |
| 3.2. Treść unormowania | 33 |
| 4. Zasady budżetowe | 34 |
| 4.1. Zasada roczności | 34 |
| 4.2. Zasada jedności budżetu | 34 |
| 4.2.1. Odstępstwa od zakazu celowego łączenia dochodów i wydatków wewnątrz budżetu | 35 |
| 4.2.2. Sposoby pokazania nadwyżki budżetu według stanu na koniec roku budżetowego | 35 |
| 4.3. Zasada jawności | 36 |
| 5. Przygotowanie projektu uchwały budżetowej | 36 |
| 6. Uchwalenie budżetu | 38 |
| 6.1. Wyłączna właściwość organu stanowiącego do uchwalania budżetu | 38 |
| 6.2. Argumenty za uchwaleniem budżetu do końca roku | 38 |
| 6.3. Ograniczenia kompetencji organu stanowiącego w zakresie zmian do projektu budżetu | 39 |
| 6.4. Katalog zmian w projekcie uchwały budżetowej, jakie może wprowadzić organ stanowiący JST bez zgody zarządu JST | 39 |
| 7. Kompetencje regionalnej izby obrachunkowej w procedurze budżetowej | 40 |
| 7.1. Opinia RIO w zakresie projektu uchwały budżetowej oraz uchwały w sprawie WPF | 40 |
| 7.2. Opinia w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu JST | 41 |
| 7.3. Opinia w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu JST wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań | 41 |

| | |
|---|----|
| 7.4. Konsekwencje niepodjęcia uchwały budżetowej w terminie do 31 stycznia roku budżetowego | 41 |
| 8. Zasada budżetu zrównoważonego w części bieżącej – art. 242 ustawy o finansach publicznych | 42 |
| 9. Relacja spłaty zobowiązań określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | 43 |
| 9.1. Relacja spłaty zobowiązań | 43 |
| 9.2. Wyłączenia stosowane przy ustalaniu relacji spłaty zobowiązań | 45 |
| 9.3. Projektowane zmiany | 47 |
| 9.3.1. Zmiana w uchwalaniu budżetu na 2019 r. | 48 |
| 9.3.2. Zmiany w katalogu tytułów dłużnych | 48 |
| 9.3.3. Wpływ zmiany na lewą stronę relacji spłaty zobowiązań | 49 |
| 9.3.4. Wpływ zmiany na prawą stronę relacji spłaty zobowiązań | 49 |
| 9.3.5. Harmonogram wprowadzania zmian | 50 |
| 10. Szczególne procedury uchwalenia budżetu związane z niezachowaniem zasad określonych w art. 242–244 ustawy o finansach publicznych | 52 |
| 11. Treść i struktura uchwały budżetowej | 53 |
| 11.1. Planowane dochody | 53 |
| 11.2. Wydatki | 54 |
| 11.2.1. Podział na wydatki majątkowe i bieżące | 54 |
| 11.2.2. Poręczenia i gwarancje | 54 |
| 11.2.3. Fundusz sołecki | 55 |
| 11.2.4. Rezerwy | 56 |
| 11.2.5. Zakupy inwestycyjne | 56 |
| 11.2.6. Budżet obywatelski | 59 |
| 11.3. Przychody i rozchody | 60 |
| 11.3.1. Przychody | 60 |
| 11.3.2. Rozchody | 61 |
| 11.3.3. Projektowane zmiany w ujmowaniu przychodów i rozchodów – nowe regulacje w zakresie wolnych środków | 61 |
| 11.4. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych – projektowane zmiany | 64 |
| 11.5. Kwota wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez JST | 64 |
| 11.6. Szczególne zasady wykonywania budżetu JST w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw | 64 |
| 11.7. Uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy | 65 |
| 11.8. Inne postanowienia, których obowiązek zamieszczenia w uchwale budżetowej wynika z postanowień organu stanowiącego JST | 65 |
| 12. Upoważnienia w uchwale budżetowej | 65 |

| | |
|--|-----------|
| 12.1. Upoważnienie do zaciągania zobowiązań | 65 |
| 12.2. Pozostałe upoważnienia | 66 |
| 12.2.1. Upoważnienie do dokonywania innych zmian w planie wydatków budżetu niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych ... | 67 |
| 12.2.2. Upoważnienie do przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym JST | 67 |
| 12.2.3. Projekt nowego upoważnienia do zmian w planie wydatków | 68 |
| 13. Normatywnie określone załączniki do uchwały budżetowej | 69 |
| 13.1. Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu JST | 69 |
| 13.2. Wydzielony rachunek dochodów w zakresie oświaty | 69 |
| 13.3. Zbiorcze plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych | 70 |
| 14. Uwagi końcowe | 70 |
| Rozdział III. Zakres zgodności między budżetem jednostki samorządu terytorialnego a wieloletnią prognozą finansową (Piotr Walczak) | 73 |
| 1. Powiązania uchwały budżetowej z wieloletnią prognozą finansową | 73 |
| 2. Uchwała budżetowa i wieloletnia prognoza finansowa | 74 |
| 2.1. Uchwała budżetowa | 74 |
| 2.2. Wieloletnia prognoza finansowa | 75 |
| 3. Zakres zgodności między budżetem a wieloletnią prognozą finansową | 76 |
| 4. Zmiany wartości mających znaczenie dla oceny zachowania relacji spłaty zobowiązań w roku budżetowym | 78 |
| 5. Zmiany wartości mających znaczenie dla oceny zachowania relacji spłaty zobowiązań w latach następnych | 79 |
| 5.1. Zmiana planowanego deficytu – zwiększenie lub zmniejszenie przychodów z tytułów dłużnych | 79 |
| 5.2. Maksymalny wskaźnik spłaty dla prognozowanych budżetów | 80 |
| Rozdział IV. Plan finansowy jednostki budżetowej (Piotr Walczak) | 83 |
| 1. Wprowadzenie | 83 |
| 2. Kompetencja do zatwierdzenia planu finansowego jednostki budżetowej | 84 |
| 3. Przygotowanie projektu planu finansowego – powiązanie z budżetem | 85 |
| 3.1. Państwowe jednostki budżetowe | 86 |
| 3.2. Samorządowe jednostki budżetowe | 87 |
| 3.3. Projekt planu jako podstawa prowadzenia gospodarki finansowej | 87 |
| 4. Szczegółowość planu finansowego | 88 |
| 4.1. Grupy paragrafów | 88 |
| 4.2. Szczegółowość planu wydatków | 91 |
| 4.3. Grupy wydatków a obowiązki związane z ewidencją księgową | 92 |
| 5. Wzór planu finansowego | 93 |
| 6. Dochody uzyskiwane na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej | 96 |

| | |
|--|-----|
| 7. Plan finansowy jako limit zaciąganych zobowiązań i dokonywanych wydatków . | 97 |
| 7.1. Dokonywanie wydatków | 97 |
| 7.2. Zaciąganie zobowiązań | 99 |
| 7.2.1. Zobowiązania roczne | 99 |
| 7.2.2. Zobowiązania wieloletnie | 101 |
| 8. Zmiany w planie finansowym jednostki budżetowej | 101 |
| 8.1. Zmiany w budżecie państwa albo w budżecie JST | 102 |
| 8.2. Zmiany w ramach posiadanych upoważnień | 102 |
| 8.2.1. Upoważnienie dla kierownika jednostki budżetowej do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym jednostki budżetowej | 102 |
| 8.2.2. Upoważnienie dla zarządu JST do dokonywania zmian w planie wydatków budżetu | 103 |
| 8.3. Zmiany w planie niemające wpływu na budżet | 105 |
| 9. Plan finansowy urzędu jednostki samorządu terytorialnego | 105 |
| Rozdział V. Plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego <i>(Izabela Świderek (pkt 1–4), Piotr Walczak (pkt 5))</i> | 107 |
| 1. Status i zakres działania samorządowego zakładu budżetowego | 107 |
| 2. Procedura ustalenia planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego a uchwalanie budżetu JST | 108 |
| 2.1. Powiązania z procedurą uchwalania budżetu JST | 108 |
| 2.2. Szczegółowość planu finansowego | 109 |
| 3. Projekt planu finansowego zakładu budżetowego | 110 |
| 3.1. Przykład planu finansowego | 110 |
| 3.2. Informacje o wielkościach finansowych wynikające z przyjętego projektu uchwały budżetowej | 112 |
| 3.3. Weryfikacja projektu planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego | 112 |
| 3.4. Prowadzenie gospodarki finansowej przez zakład budżetowy na podstawie projektu planu finansowego | 113 |
| 3.5. Podjęcie przez organ stanowiący JST uchwały budżetowej a aktualizacja projektu planu finansowego zakładu budżetowego | 113 |
| 4. Zmiany w planie finansowym | 114 |
| 4.1. Przyczyny zmian (sytuacje, które uprawniają do wprowadzenia zmian w wielkościach planistycznych) | 114 |
| 4.2. Charakter zmiany w planie finansowym | 114 |
| 4.3. Uprawnienia do dokonywania zmian | 114 |
| 5. Plan finansowy jako limit zaciąganych zobowiązań | 115 |
| 5.1. Pojęcie zobowiązania oraz zobowiązania do sfinansowania | 115 |
| 5.2. Pojęcie wydatków i kosztów | 116 |
| 5.3. Pojęcie zobowiązania do sfinansowania w danym roku | 116 |

| | |
|--|-----|
| Rozdział VI. Zasady zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne (<i>Piotr Walczak</i>) | 117 |
| 1. Definicja „zobowiązania” w ujęciu finansów publicznych | 117 |
| 2. Zobowiązania limitowane planem wydatków lub kosztów | 118 |
| 3. Zaciąganie zobowiązań przez kierownika samorządowej jednostki budżetowej . | 120 |
| 3.1. Zakaz zaciągania zobowiązań, z których płatności obciążają kolejne lata budżetowe | 120 |
| 3.2. Wyjątki od zakazu zaciągania zobowiązań wieloletnich | 121 |
| 3.2.1. Wykaz przedsięwzięć w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej | 121 |
| 3.2.2. Upoważnienie do zawierania umów niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania jednostki | 124 |
| 4. Zaciąganie zobowiązań przez zarząd JST | 125 |
| 5. Zaciąganie przez JST kredytów i pożyczek oraz emisja papierów wartościowych | 126 |
| 6. Zobowiązania zaciągane przez JST z tytułu poręczeń i gwarancji | 128 |
| 7. Kompetencje kontrolne głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych | 129 |
| Rozdział VII. Lokaty zakładane przez jednostki samorządu terytorialnego – ewidencja i sprawozdawczość (<i>Krzysztof Hudzik</i>) | 131 |
| 1. Lokowanie wolnych środków | 131 |
| 2. Umowa lokaty bankowej | 132 |
| 3. Kompetencje organów jednostki samorządu terytorialnego | 133 |
| 4. Ograniczenie prawa lokowania wolnych środków | 133 |
| 5. Ewidencja lokat | 134 |
| 6. Charakter prawny transferów z tytułu lokat | 135 |
| 7. Lokaty w sprawozdaniu Rb-NDS i sprawozdaniu Rb-N | 136 |
| 7.1. Sprawozdanie Rb-NDS | 136 |
| 7.2. Sprawozdanie Rb-N | 136 |
| 8. Lokowanie środków finansowych w postaci lokat a zakup obligacji skarbowych – różnice ewidencyjne | 137 |
| Część II. Kompetencje, obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie gospodarki finansowej | |
| Rozdział I. Kontrasygnata głównego księgowego (<i>Grzegorz Czarnocki</i>) | 141 |
| 1. Wprowadzenie | 141 |
| 2. Przesłanki dokonania kontrasygnaty przez głównego księgowego | 142 |
| 3. Odmowa dokonania kontrasygnaty | 144 |
| 4. Upoważnienie do dokonania kontrasygnaty udzielone przez skarbnika jednostki samorządu terytorialnego | 145 |
| Rozdział II. Rola głównego księgowego w procesie windykacji należności (cywilnoprawnych, podatkowych) (<i>Sebastian Bach</i>) | 147 |

| | |
|--|------------|
| 1. Zagadnienia ogólne | 147 |
| 2. Organizacja procesu windykacji | 148 |
| 2.1. Wyznaczenie osób, którym zostanie powierzone prowadzenie bezpośrednich działań windykacyjnych | 148 |
| 2.2. Wyznaczanie terminów, określanie sposobów wykonywania i dokumentowania działań windykacyjnych | 149 |
| 2.3. Osobiste wykonywanie czynności windykacyjnych | 150 |
| 2.4. Nadzór nad realizacją działań windykacyjnych | 150 |
| 2.5. Sporządzanie raportów, analiz i sprawozdań | 151 |
| 2.6. Możliwość odstąpienia od windykacji | 152 |
| Rozdział III. Kompetencje i obowiązki głównego księgowego w zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów (organizacja inwentaryzacji, szkolenie, wycena, zapewnienie rozliczenia) (Sebastian Bach) | 153 |
| 1. Rola głównego księgowego w procesie inwentaryzacji | 153 |
| 2. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z nieprawidłowym przeprowadzeniem inwentaryzacji | 154 |
| 3. Rola głównego księgowego w organizacji czynności inwentaryzacyjnych | 155 |
| 4. Szkolenia dla osób uczestniczących w inwentaryzacji | 156 |
| 5. Wykonywanie czynności inwentaryzacyjnych | 156 |
| 5.1. Inwentaryzacja prowadzona metodą spisu z natury | 157 |
| 5.2. Zapewnienie rozliczenia wyników inwentaryzacji | 157 |
| 5.3. Inwentaryzacja przeprowadzana metodą potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji | 158 |
| 6. Inwentaryzacja kontrolna | 158 |
| Rozdział IV. Przygotowanie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego (Piotr Walczak) | 159 |
| 1. Podstawa prawna | 159 |
| 2. Aktualność i zakres treściowy informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego | 160 |
| 3. Źródła sporządzenia informacji | 161 |
| 4. Przygotowanie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego .. | 163 |
| 5. Zestawienia tabelaryczne | 164 |
| 5.1. Dane dotyczące jednostek organizacyjnych oraz mienia JST | 164 |
| 5.2. Dane dotyczące środków trwałych, w tym gruntów | 165 |
| 5.3. Pozostałe dane | 168 |
| 5.4. Dochody z mienia | 170 |
| Rozdział V. Audyt wewnętrzny obszarów jednostki, za które jest odpowiedzialny główny księgowy (Krzysztof Hudzik) | 173 |
| 1. Wprowadzenie | 173 |
| 1.1. Wyszczególnienie jednostek zobligowanych do prowadzenia audytu wewnętrznego bez względu na wielkość środków publicznych będących w ich dyspozycji | 173 |

| | |
|---|------------|
| 1.2. Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w sytuacji gdy jednostka gospodaruje kwotą 40 000 000 zł | 173 |
| 1.3. Wyjaśnienie, czym jest audyt wewnętrzny | 174 |
| 2. Obszary działalności jednostki, za które jest odpowiedzialny główny księgowy, jako element planu audytu | 175 |
| 3. Czynności audytowe prowadzone w obszarach działalności jednostki, za które jest odpowiedzialny główny księgowy | 176 |
| 3.1. Wstępny przegląd | 176 |
| 3.2. Czynności audytowe | 178 |
| 3.2.1. Ustalenie stanu faktycznego | 178 |
| 3.2.2. Ustalenie kryterium | 179 |
| 3.2.3. Ustalenie przyczyny | 179 |
| 3.2.4. Ustalenie skutku | 179 |
| 3.3. Udokumentowanie zebranych informacji | 182 |
| 3.4. Uzgodnienie wstępnych wyników, sprawozdanie z zadania zapewniającego, zalecenia | 183 |
| Rozdział VI. Uprawnienia głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych w zakresie umów i uchwał (zarządzeń) (Piotr Walczak) | 187 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 187 |
| 2. Projekty umów – wstępna kontrola głównego księgowego | 188 |
| 3. Zarządzenia (uchwały) – kompetencje i obowiązki głównego księgowego | 191 |
| 3.1. Zarządzenia (uchwały) wydawane w związku z realizacją zadań statutowych JSFP | 191 |
| 3.2. Zarządzenia (uchwały) dokumentujące system kontroli zarządczej | 191 |
| 3.3. Zarządzenia (uchwały) ustalające i zmieniające plan finansowy | 192 |
| Rozdział VII. Rola i kompetencje głównego księgowego w jednostce obsługującej – centrum usług wspólnych (Joanna Kwiecień) | 193 |
| 1. Prawa i obowiązki głównego księgowego | 193 |
| 1.1. Formy organizacyjne funkcjonowania CUW | 193 |
| 1.2. Wymogi, jakie musi spełniać główny księgowy | 194 |
| 1.3. Główny księgowy w jednostce objętej wspólną obsługą finansowo-księgową | 194 |
| 1.3.1. Prowadzenie rachunkowości jednostki obsługiwanej przez głównego księgowego zatrudnionego w CUW | 194 |
| 1.3.2. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi | 195 |
| 1.3.3. Akceptacja dokumentów przez głównego księgowego | 195 |
| 1.3.4. Kontrasygnata dokumentów przez głównego księgowego | 196 |
| 2. Predyspozycje zawodowe głównego księgowego w CUW | 197 |
| Rozdział VIII. Odpowiedzialność głównego księgowego za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Piotr Walczak) | 199 |
| 1. Wprowadzenie | 199 |
| 2. Główny księgowy jako pracownik jednostki sektora finansów publicznych | 200 |

| | |
|---|-----|
| 2.1. Zakres podmiotowy odpowiedzialności | 200 |
| 2.1.1. Powierzenie obowiązków głównemu księgowemu jako podstawa odpowiedzialności | 201 |
| 2.1.2. Powierzenie obowiązków skarbnikowi | 202 |
| 2.1.3. Niedokonanie lub nienależyte dokonanie kontroli wstępnej | 203 |
| 2.1.4. Prawidłowe przekazanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej | 203 |
| 2.2. Cechy powierzenia | 204 |
| 2.3. Wyłączenie obowiązków z aktu powierzenia | 206 |
| 3. Obowiązki w zakresie kontroli wstępnej | 208 |
| 3.1. Kontrola wstępna | 208 |
| 3.2. Zaciąganie zobowiązań | 209 |
| 3.3. Dokonywanie wydatków | 211 |
| 4. Zasada winy jako podstawa odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych | 213 |
| 5. Pozostałe zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych | 214 |
| 5.1. Zasada stosowania ustawy obowiązującej w czasie popełnienia naruszenia | 215 |
| 5.2. Zasada stosowania ustawy względniejszej dla sprawcy | 215 |
| 5.3. Zasada wyłączenia przestępności czynu w przypadku kwoty minimalnej ... | 215 |
| 5.4. Zasada niedochodzenia odpowiedzialności w przypadku znikomej szkodliwości czynu dla finansów publicznych | 216 |
| 5.5. Zasada niedochodzenia odpowiedzialności w przypadku wystąpienia zdarzenia losowego | 217 |
| 5.6. Zasada wyłączenia przedmiotowego stosowania przepisów DyscypFinPubU | 218 |
| 5.7. Brak świadomości naruszenia | 218 |
| 5.8. Przedawnienie karalności | 218 |
| 6. Postępowanie w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych | 218 |
| 6.1. Organy właściwe | 218 |
| 6.2. Postępowanie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych | 219 |
| 7. Prawa obwinionego w postępowaniu w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych | 221 |

Część III. Rachunkowość budżetowa i podatki

| | |
|--|-----|
| Rozdział I. Przepisy prawne regulujące zasady rachunkowości budżetowej i gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych (<i>Iwona Bobowska, Jacek Kowalski</i>) | 227 |
| 1. Ustawa o rachunkowości jako zbiór norm generalnych dla jednostek sektora finansów publicznych | 227 |
| 1.1. Zakres stosowania Rachunku przez JSFP | 227 |
| 1.2. Badanie sprawozdań finansowych | 228 |

| | |
|--|------------|
| 1.3. Stosowanie krajowych standardów rachunkowości przez JSFP | 229 |
| 1.4. Przepisy ogólne i szczególne | 230 |
| 2. Ustawa o finansach publicznych jako główny akt prawny w zakresie gospodarki finansowej JSFP | 230 |
| 2.1. Rozporządzenia regulujące zagadnienia rachunkowości JSFP | 231 |
| 2.2. Zagadnienia związane z prowadzeniem rachunkowości w JSFP zapisane w FinPubU | 231 |
| 2.3. Kształtowanie systemu rachunkowości na podstawie FinPubU | 232 |
| 2.4. System księgowy dopasowany do specyfiki jednostki budżetowej | 232 |
| 2.5. System księgowy dostosowany do potrzeb sporządzania sprawozdań budżetowych | 233 |
| 3. Odębne zasady rachunkowości wynikające z rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont | 234 |
| 3.1. Kasowa zasada wykonania budżetu JST | 235 |
| 3.2. Szczególne zasady dotyczące ewidencji środków trwałych | 236 |
| 3.3. Przychody i koszty JST | 239 |
| 3.4. Odpisy aktualizujące wartość należności | 239 |
| 3.5. Odsetki | 240 |
| 3.6. Wycena należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych | 241 |
| 3.7. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 242 |
| 4. Rola organu nadrzędnego w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej i organizacji rachunkowości w jednostkach podległych | 242 |
| 4.1. Zasady (polityka) rachunkowości | 242 |
| 4.1.1. Zakres ingerencji przez organ nadrzędny | 243 |
| 4.1.2. Grupowanie operacji gospodarczych | 243 |
| 4.1.3. Stawki amortyzacyjne | 244 |
| 4.1.4. Ujednolicone zasady w celu zwiększenia wiarygodności sporządzanych sprawozdań finansowych | 244 |
| 4.1.5. Uproszczenia w rachunkowości | 244 |
| 4.1.6. Ewidencja VAT | 244 |
| 4.2. Zaciąganie zobowiązań w jednostkach budżetowych JST | 245 |
| 4.2.1. Upoważnienia do zaciągania zobowiązań | 245 |
| 4.2.2. Zawieranie umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki | 246 |
| 4.2.3. Konieczność podawania limitów kwot w upoważnieniu | 246 |
| 4.3. Karty płatnicze | 246 |
| 4.4. Sprawozdanie finansowe | 247 |
| 4.5. Sprawozdania budżetowe i statystyczne | 248 |
| Rozdział II. Księgowość budżetu a księgowość jednostek budżetowych (Maciej Woźniak) | 251 |
| 1. Podstawa prawna księgowości jednostek sektora finansów publicznych | 251 |

| | |
|---|------------|
| 2. Reguły derogacyjne | 252 |
| 3. Normatywna systematyka księgowości budżetowej oraz reguły jej podziału | 253 |
| 4. Struktura ewidencji księgowej budżetu i jednostek organizacyjnych | 254 |
| 4.1. Podobieństwa księgowości budżetu i jednostek organizacyjnych | 254 |
| 4.2. Różnice w planie kont | 255 |
| 4.3. Konieczność odrębnego prowadzenia ewidencji budżetu i jednostek organizacyjnych | 255 |
| 5. Charakter prawny budżetu i jego umiejscowienie w aktach prawnych | 258 |
| 6. Podmiotowość budżetu | 259 |
| 7. Podmiotowość jednostek budżetowych | 260 |
| 8. Podział przedmiotowy (zadaniowy) | 261 |
| 9. Znaczenie zasady kasowości i memoriału oraz ich wpływ na rodzaje ewidencji . | 262 |
| 9.1. Zasada memoriału | 262 |
| 9.2. Zasada kasowości (kasowego wykonania) | 262 |
| 9.3. Różnice w stosowaniu zasady kasowości i memoriału w jednostkach budżetowych i księgowości budżetu | 263 |
| 9.4. Kasowa ewidencja księgowa budżetu na tle księgowania memoriałowego . | 263 |
| 9.5. Skutki stosowania memoriału w ewidencji księgowej budżetu | 266 |
| 9.6. Omówienie kasowego i memoriałowego wykonania budżetu – analiza empiryczna | 267 |
| 9.7. Ewidencja księgowa przepływów środków między budżetem a jednostką budżetową | 269 |
| 10. Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego | 270 |
| 11. Konta pozabilansowe w budżeci jednostki samorządu terytorialnego i w jednostkach budżetowych | 272 |
| Rozdział III. Rachunkowość budżetowa a rachunkowość jednostek gospodarczych – perspektywa praktyki (Elżbieta Dworak) | 275 |
| 1. Pojęcia i przepisy regulujące | 275 |
| 1.1. Rachunkowość budżetowa | 275 |
| 1.2. Rachunkowość jednostek gospodarczych | 276 |
| 2. Podejścia stosowane w rachunkowości | 277 |
| 2.1. Plany kont | 277 |
| 2.2. Plany finansowe | 277 |
| 2.3. Ujęcie dochodów i wydatków | 278 |
| 3. Różnice w ewidencji operacji gospodarczych | 278 |
| 3.1. Zagadnienia wstępne | 278 |
| 3.2. Różnice w ewidencji w zespole 0 – Aktywa trwałe | 278 |
| 3.2.1. Zakup środka trwałego i pozostałych środków trwałych | 279 |
| 3.2.2. Stopniowe umorzenie i amortyzacja środków trwałych | 280 |
| 3.2.3. Dokonywanie odpisów aktualizacyjnych z tytułu trwałej utraty wartości | 280 |

| | |
|--|------------|
| 3.2.4. Wysięgowanie środka trwałego z tytułu likwidacji lub sprzedaży ... | 281 |
| 3.2.5. Ewidencja dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych | 282 |
| 3.2.6. Inwestycje | 282 |
| 3.3. Różnice w ewidencji w zespole 1 – Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe (w rachunkowości budżetowej – Środki pieniężne i rachunki bankowe) | 283 |
| 3.4. Różnice w ewidencji w zespole 2 – Rozrachunki i roszczenia (w rachunkowości budżetowej – Rozrachunki i rozliczenia) | 284 |
| 3.5. Różnice w ewidencji w zespole 3 – Materiały i towary | 284 |
| 3.6. Różnice w ewidencji w zespole 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz w zespole 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie | 285 |
| 3.7. Różnice w ewidencji w zespole 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe (w rachunkowości budżetowej – Produkty) | 287 |
| 3.8. Różnice w ewidencji w zespole 7 – Przychody i koszty ich uzyskania (w rachunkowości budżetowej – Przychody, dochody i koszty) | 288 |
| 3.9. Różnice w ewidencji w zespole 8 – Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy (odpowiednio w rachunkowości budżetowej – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy) | 289 |
| 4. Różnice w sprawozdawczości finansowej | 291 |
| Rozdział IV. Klasyfikacja budżetowa – zakres podziałek, praktyczne znaczenie, zasady stosowania (Wojciech Lachiewicz) | 293 |
| 1. Podstawa prawna stosowania klasyfikacji i wyjaśnienie podstawowych definicji, którymi operuje rozporządzenie | 293 |
| 2. Funkcje klasyfikacji budżetowej | 295 |
| 2.1. Funkcja planistyczna klasyfikacji budżetowej | 295 |
| 2.2. Funkcja ewidencyjna (rachunkowa, księgowa) | 298 |
| 2.2.1. Dekretacja dowodu księgowego | 298 |
| 2.2.2. Klasyfikacja budżetowa w zapisach ksiąg rachunkowych | 298 |
| 2.3. Funkcja sprawozdawcza (informacyjna) | 299 |
| 2.4. Funkcja statystyczna | 300 |
| 3. Dobór podziałek klasyfikacyjnych – jako proces wykładni prawa | 301 |
| 4. Budowa i funkcjonowanie klasyfikacji budżetowej, czyli zasady doboru podziałek klasyfikacyjnych | 302 |
| 4.1. Klasyfikacja dochodów | 304 |
| 4.2. Klasyfikacja wydatków | 305 |
| 4.3. Klasyfikacja przychodów i rozchodów budżetu | 306 |
| 4.4. Dodatkowa klasyfikacja wydatków na bezpieczeństwo zewnętrzne i wewnętrzne | 308 |
| 5. Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z 2.3.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wprowadzona nowelizacją z 18.4.2018 r. | 308 |

| | |
|--|-----|
| 5.1. Zmiany w układzie rozdziałów załącznika Nr 2 do KlasBudżR | 308 |
| 5.1.1. Zmiany w dziale 500 „Handel” i w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” | 308 |
| 5.1.2. Zmiany w dziale 710 „Działalność usługowa” i w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” | 309 |
| 5.1.3. Zmiany w dziale 713 „Nauka” i w dziale 803 „Szkolnictwo wyższe” . | 309 |
| 5.1.4. Zmiana w dziale 750 „Administracja publiczna” | 309 |
| 5.1.5. Zmiana w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” | 310 |
| 5.1.6. Zmiana w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” | 310 |
| 5.1.7. Zmiany w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” | 310 |
| 5.1.8. Zmiany w dziale 801 „Oświata i wychowanie” | 311 |
| 5.1.9. Zmiany w dziale 855 „Rodzina”, w dziale 851 „Ochrona zdrowia” i w dziale 852 „Pomoc społeczna” | 313 |
| 5.1.10. Inne zmiany w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” | 313 |
| 5.1.11. Zmiany w dziale 926 „Kultura fizyczna” | 314 |
| 5.2. Zmiany w paragrafach dochodów z załącznika Nr 3 do KlasBudżR | 314 |
| 5.3. Zmiany w paragrafach wydatków z załącznika Nr 4 do KlasBudżR | 315 |
| 5.4. Zmiany w paragrafach z załącznika Nr 7 do KlasBudżR | 317 |
| 5.5. Zmiany w paragrafach z załącznika Nr 8 do KlasBudżR | 318 |
| 5.6. Podsumowanie | 318 |
| 6. Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z 2.3.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wprowadzona nowelizacją z 18.7.2018 r. | 319 |
| 6.1. Grupy paragrafowe wydatków | 319 |
| 6.2. Zastosowanie grup paragrafowych | 320 |
| Rozdział V. Bankowa obsługa budżetu jednostek samorządu terytorialnego (Krzysztof Hudzik, Piotr Wieczorek) | 323 |
| 1. Wprowadzenie | 323 |
| 2. Wybór banku do obsługi bankowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego | 325 |
| 3. Umowa na prowadzenie obsługi bankowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego | 328 |
| 4. Wspólny rachunek bankowy | 329 |
| 5. Wspólny rachunek bankowy urzędu i organu – ewidencja | 330 |
| Rozdział VI. Środki trwale wysokocenne i niskocenne w jednostkach sektora finansów publicznych z uwzględnieniem KSR 11 (Teresa Krawczyk) | 337 |
| 1. Informacje ogólne | 337 |

| | |
|--|-----|
| 2. Środki trwałe w ujęciu rachunkowym z uwzględnieniem KSR 11 i rozporządzenia z 13.9.2017 r. w sprawie zasad rachunkowości | 339 |
| 2.1. Aktywa trwałe i obrotowe – rozróżnienie | 339 |
| 2.2. Definicja środków trwałych według ustawy o rachunkowości | 339 |
| 2.3. Definicja i przyporządkowanie środków trwałych zgodnie z KSR 11 | 342 |
| 2.4. Definicja środków trwałych według rozporządzenia z 13.9.2017 r. w sprawie zasad rachunkowości | 344 |
| 2.5. Składnik majątku (obiekt inwentarzowy) | 346 |
| 2.5.1. Pojedynczy obiekt inwentarzowy | 347 |
| 2.5.1.1. Wyodrębnienie pojedynczego obiektu inwentarzowego | 347 |
| 2.5.1.2. Księgi inwentarzowe | 349 |
| 2.5.1.3. Części dodatkowe i peryferyjne | 350 |
| 2.5.2. Zbiorcze obiekty inwentarzowe i sieciowe środki trwałe | 350 |
| 2.5.2.1. Wyodrębnienie zbiorczego obiektu inwentarzowego | 350 |
| 2.5.2.2. Zbiorczy obiekt zespolony funkcjonalnie | 351 |
| 2.5.2.3. Zbiorczy obiekt zespolony rodzajowo | 353 |
| 3. Środki trwałe w ujęciu podatkowym | 354 |
| 4. Zasady gospodarowania środkami publicznymi i sprawowania kontroli zarządczej w zakresie majątku w JSFP | 357 |
| 5. Niskocenne środki trwałe w świetle ustawy o rachunkowości, KSR 11 i rozporządzeniu z 13.7.2017 r. w sprawie zasad rachunkowości | 359 |
| 5.1. Niskocenne środki trwałe w świetle ustawy o rachunkowości | 359 |
| 5.2. Jednorazowy odpis wartości początkowej środka trwałego według KSR 11 – wyznaczenie poziomu istotności i stosowanie uproszczeń | 360 |
| 5.3. Jednorazowy odpis wartości początkowej środka trwałego według rozporządzenia z 13.9.2017 r. w sprawie rachunkowości – konto 013 „Pozostałe środki trwałe” | 364 |
| 5.4. Zakup materiałów w jednostce – odniesienie w koszty | 375 |
| 6. Przekazanie majątku jednostkom organizacyjnym sektora finansów publicznych | 377 |
| 6.1. Podstawa prawna przekazania nieruchomości | 377 |
| 6.2. Nieruchomości i działki gruntowe | 378 |
| 6.3. Obowiązek prowadzenia ksiąg pomocniczych dla środków trwałych | 379 |
| 6.4. Forma przekazania nieruchomości | 379 |
| 6.4.1. Ewolucja przepisów | 379 |
| 6.4.2. Trwały zarząd w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych | 380 |
| 6.5. Użytkowanie wieczyste – forma przekazania nieruchomości jednostkom posiadającym osobowość prawną | 386 |
| 6.5.1. Charakter prawny użytkowania wieczystego | 386 |
| 6.5.2. Formalności związane z przekazaniem nieruchomości w użytkowanie wieczyste | 387 |
| 6.5.3. Długość okresu użytkowania wieczystego | 388 |

| | |
|---|-----|
| 6.5.4. Zasady sprzedaży nieruchomości albo oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej | 388 |
| 6.5.5. Ujmowanie użytkowania wieczystego w ewidencji księgowej | 389 |
| 6.5.6. Wycena nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste | 389 |
| 6.5.7. Odpisy amortyzacyjne od wartości prawa wieczystego użytkowania | 389 |
| 6.5.8. Ujmowanie w ewidencji księgowej nieruchomości Skarbu Państwa | 389 |
| 6.5.9. Zmiany w użytkowaniu wieczystym od 1.1.2019 r. | 390 |
| 6.6. Użytkowanie, w tym użytkowanie bezpłatne | 391 |
| 6.6.1. Użytkowanie w instytucji kultury | 392 |
| 6.6.2. Użytkowanie w SPZOZ | 394 |
| 6.7. Umowy użyczenia, najem i dzierżawa | 396 |
| Rozdział VII. Odliczanie podatku naliczonego za pomocą prewspółczynnika i proporcji (<i>Robert Smoczyński, Magdalena Jastrowicz-Sury (pkt 1–3), Marek Piotrowski (pkt 4–5), Karolina Gierszewska, Paweł Barnik (pkt 4.4, 4.7, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11)</i>) | 401 |
| 1. Wprowadzenie – centralizacja VAT w jednostkach samorządu terytorialnego | 401 |
| 2. Wyrok TSUE i uchwała NSA – centralizacja rozliczeń | 402 |
| 3. Zarządzenie | 403 |
| 4. Prewspółczynnik | 405 |
| 4.1. Uprawnienie do odliczenia podatku naliczonego | 405 |
| 4.2. Ustalenie kwoty podatku naliczonego na podstawie prewspółczynnika | 407 |
| 4.3. Metoda określania proporcji | 409 |
| 4.4. Prewspółczynnik w jednostkach samorządowych | 410 |
| 4.5. Okres (rok), za jaki pobierane są dane do wskaźnika | 415 |
| 4.6. Kwestie techniczne przy obliczaniu wskaźnika | 416 |
| 4.7. Obrót z działalności gospodarczej – część wspólna dla wszystkich jednostek JST | 417 |
| 4.8. Dochody wykonane – część wspólna dla wszystkich jednostek JST | 419 |
| 4.9. Dochody wykonane urzędu obsługującego JST (urzędu gminy/miasta, starostwa, urzędu marszałkowskiego) | 420 |
| 4.10. Dochody wykonane jednostki budżetowej | 425 |
| 4.11. Przychody wykonane zakładu budżetowego | 426 |
| 4.12. Roczna korekta podatku naliczonego | 428 |
| 4.13. Zmiana sposobu wykorzystywania inwestycji w okresie korekty na ten związany z działalnością gospodarczą | 430 |
| 5. Proporcja | 433 |
| 5.1. Stosowanie proporcji dla celów odliczenia podatku naliczonego | 433 |
| 5.2. Sposób określania proporcji | 434 |
| 5.3. Proporcja w jednostkach samorządowych | 437 |
| 5.4. Roczna korekta podatku naliczonego | 437 |
| Rozdział VIII. Mechanizm podzielonej płatności w jednostkach samorządu terytorialnego (<i>Teresa Krawczyk</i>) | 441 |

| | |
|--|-----|
| 1. Informacje ogólne | 441 |
| 2. Zasady działania mechanizmu podzielonej płatności | 442 |
| 3. Wydzielony rachunek VAT | 446 |
| 4. Zamknięty katalog uznawania i obciążania rachunku VAT | 446 |
| 5. Realizacja polecenia przelewu w systemie podzielonej płatności | 450 |
| 6. Brak środków lub niewystarczające środki na rachunku VAT | 450 |
| 7. Zamykanie rachunków | 452 |
| 8. Możliwość wypłaty pieniędzy z rachunku VAT | 452 |
| 9. Korzyści ze stosowania mechanizmu podzielonej płatności | 453 |
| 9.1. Korzyści dla podatnika, który skorzysta z mechanizmu podzielonej płatności | 453 |
| 9.2. Inne korzyści dla podatników odprowadzających VAT do urzędu skarbowego i korzystających z mechanizmu podzielonej płatności | 455 |
| 10. Odpowiedzialność odbiorcy, który przez pomyłkę otrzymał przelew z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności | 456 |
| 11. Zmiany w rachunkowości wynikające z wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności | 457 |
| 11.1. Ewidencja VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych – utworzenie nowego konta „Rachunek bankowy VAT” | 457 |
| 11.2. Ujmowanie środków na rachunku VAT w sprawozdaniu finansowym | 459 |
| 12. Otrzymywanie i dokonywanie płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności w jednostce samorządu terytorialnego | 460 |
| 12.1. Możliwości tworzenia rachunku VAT z uwzględnieniem specyfiki sektora publicznego po centralizacji VAT | 460 |
| 12.2. Uwolnienie środków pieniężnych zamrożonych na rachunku VAT w jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym | 462 |
| 12.3. Możliwość prowadzenia jednego rachunku lub kilku rachunków VAT dla jednostki samorządu terytorialnego | 462 |
| 13. Księgowanie operacji typu split payment | 467 |
| 13.1. Wypłata dla kontrahenta | 467 |
| 13.2. Przekazanie środków pomiędzy rachunkami VAT jednostki samorządu terytorialnego | 468 |
| Rozdział IX. Księgowe i sprawozdawcze procedury likwidacji jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych (Dorota Adamek-Hyska) | 473 |
| 1. Obowiązki wynikające z przepisów o finansach publicznych | 473 |
| 2. Likwidacja jednostki a trwałe zarząd | 476 |
| 3. Obowiązki wynikające z przepisów o rachunkowości | 476 |
| 4. Podstawowe dekretacje w urzędzie JST, który przejmuje składniki majątkowe po likwidowanej jednostce budżetowej lub samorządowym zakładzie budżetowym | 483 |
| 5. Sprawozdania budżetowe likwidowanych jednostek | 485 |
| 6. Przechowywanie dokumentacji likwidowanej jednostki | 485 |

Część IV. Organizacja rachunkowości budżetowej

| | |
|---|-----|
| Rozdział I. Polityka rachunkowości (Sebastian Bach) | 491 |
| 1. Podstawa prawna | 491 |
| 2. Elementy obowiązkowe dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości | 492 |
| 2.1. Obowiązek określenia roku obrotowego oraz wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych | 492 |
| 2.2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego .. | 493 |
| 2.2.1. Wycena środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub JST otrzymanych nieodpłatnie | 493 |
| 2.2.2. Zasady umarzania lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 494 |
| 2.2.3. Jednorazowe umorzenie | 494 |
| 2.2.4. Jednorazowe umorzenie w jednostkach zwolnionych z podatku dochodowego od osób prawnych | 494 |
| 2.2.5. Odpisy aktualizujące wartość należności | 495 |
| 2.2.6. Określenie zasad ustalania wyniku | 495 |
| 2.3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych | 502 |
| 2.3.1. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych | 502 |
| 2.3.2. Określenie techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych | 502 |
| 2.3.3. Szczególne rozwiązania ewidencyjne | 502 |
| 2.3.4. Zakładowy plan kont | 502 |
| 2.3.5. Wykaz ksiąg rachunkowych | 503 |
| 2.4. Opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego) | 503 |
| 3. Uproszczenia w zasadach (polityce) rachunkowości | 507 |
| 4. Pozostałe zapisy ujmowane w zasadach (polityce) rachunkowości | 508 |
| 4.1. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej kwoty 10 000 zł | 508 |
| 4.2. Aktualizacja wartości należności | 509 |
| 4.3. Określenie daty tzw. zamknięcia miesiąca, po której operacje gospodarcze dotyczące tego miesiąca nie będą już ujmowane | 509 |
| 4.4. Prowadzenie zobowiązań według podziałek klasyfikacji budżetowej | 510 |
| 5. Formalne uregulowanie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości jednostki | 510 |
| 6. Zakładowy plan kont | 511 |
| 6.1. Ewidencja bilansowa | 511 |
| 6.1.1. Opracowanie planu kont budżetu i jednostki | 511 |
| 6.1.2. Opis zasad funkcjonowania kont | 512 |
| 6.1.3. Dochody budżetu JST nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych | 513 |
| 6.1.4. Określenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej | 513 |
| 6.2. Ewidencja pozabilansowa | 514 |
| 7. Dokumentacja dodatkowa jako uzupełnienie zasad (polityki) rachunkowości | 516 |

| | |
|---|-----|
| 8. Instrukcja inwentaryzacyjna | 516 |
| 9. Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych | 518 |
| Rozdział II. Zakładowy plan kont – podstawa ewidencji księgowej każdej jednostki (sektora finansów publicznych) (<i>Gabriela Czech (pkt 1, 2.1, 4), Agata Dzięgiel-Matras (pkt 5), Monika Kaczurak-Kozak (pkt 2.2, 3)</i>) | 521 |
| 1. Ogólne wytyczne w zakresie tworzenia zakładowego planu kont | 521 |
| 2. Plan kont dla jednostek budżetowych | 524 |
| 2.1. Przykładowy zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – urzędu gminy | 524 |
| 2.1.1. Konto 011 „Środki trwałe” | 526 |
| 2.1.1.1. Stosowanie stawek amortyzacyjnych oraz postępowanie ze środkami trwałymi o wartości poniżej 10 000 zł | 527 |
| 2.1.1.2. Ujawnienie i niedobór | 528 |
| 2.1.1.3. Likwidacja środka trwałego – wprowadzenie konta pozabilansowego | 529 |
| 2.1.1.4. Zakup środka trwałego – wybór między kontem 011 a 080 | 529 |
| 2.1.2. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” | 530 |
| 2.1.3. Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” | 531 |
| 2.1.4. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” | 532 |
| 2.1.5. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” | 533 |
| 2.1.6. Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” | 533 |
| 2.1.7. Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” | 534 |
| 2.1.8. Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” | 535 |
| 2.1.9. Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” | 535 |
| 2.1.10. Konto 101 „Kasa” | 536 |
| 2.1.11. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” | 538 |
| 2.1.12. Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” | 539 |
| 2.1.13. Konto 139 „Inne rachunki bankowe” | 540 |
| 2.1.14. Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” | 540 |
| 2.1.15. Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” | 541 |
| 2.1.16. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” | 542 |
| 2.1.17. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” | 543 |
| 2.1.18. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” | 544 |
| 2.1.19. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” | 545 |
| 2.1.20. Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” | 548 |
| 2.1.21. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” | 549 |
| 2.1.22. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” | 551 |

| | |
|---|-----|
| 2.1.23. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” | 552 |
| 2.1.24. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” | 553 |
| 2.1.25. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” | 554 |
| 2.1.26. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” | 555 |
| 2.1.27. Konto 241 „Pozostałe rozrachunki – przedpłaty” (konto fakultatywne) | 557 |
| 2.1.28. Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” | 558 |
| 2.1.29. Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” | 558 |
| 2.1.30. Konto 310 „Materiały” | 560 |
| 2.1.31. Konto 400 „Amortyzacja” | 561 |
| 2.1.32. Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” | 562 |
| 2.1.33. Konto 402 „Usługi obce” | 562 |
| 2.1.34. Konto 403 „Podatki i opłaty” | 563 |
| 2.1.35. Konto 404 „Wynagrodzenia” | 563 |
| 2.1.36. Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” | 563 |
| 2.1.37. Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” | 564 |
| 2.1.38. Konto 490 „Rozliczenie kosztów” | 564 |
| 2.1.39. Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” | 565 |
| 2.1.40. Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” | 565 |
| 2.1.41. Konto 750 „Przychody finansowe” | 566 |
| 2.1.42. Konto 751 „Koszty finansowe” | 567 |
| 2.1.43. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” | 567 |
| 2.1.44. Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” | 568 |
| 2.1.45. Konto 800 „Fundusz jednostki” | 569 |
| 2.1.46. Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” | 570 |
| 2.1.47. Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” | 571 |
| 2.1.48. Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” | 571 |
| 2.1.49. Konto 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” | 572 |
| 2.1.50. Konto 860 „Wynik finansowy” | 572 |
| 2.1.51. Konta pozabilansowe | 573 |
| 2.1.51.1. Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” | 573 |
| 2.1.51.2. Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” | 575 |
| 2.1.51.3. Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” | 575 |
| 2.1.51.4. Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” | 575 |
| 2.1.51.5. Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” | 576 |
| 2.1.52. Konta pozabilansowe tworzone fakultatywnie | 576 |
| 2.1.52.1. Konto 900 „Środki trwałe w likwidacji” | 577 |
| 2.1.52.2. Konto 900-01 „Środki trwałe użyczone” | 577 |

| | |
|---|-----|
| 2.2. Przykładowy ZPK dla jednostki budżetowej realizującej zadania z zakresu oświaty | 577 |
| 2.2.1. Konto 014 „Zbiory biblioteczne” | 578 |
| 2.2.2. Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” | 578 |
| 2.2.3. Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” | 579 |
| 2.2.4. Konto 740 „Dotacje i środki na inwestycje” | 580 |
| 2.2.5. Konto 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” | 580 |
| 3. Plan kont dla samorządowych zakładów budżetowych | 580 |
| 3.1. Konta bilansowe | 582 |
| 3.1.1. Konto 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” | 582 |
| 3.1.2. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” | 583 |
| 3.1.3. Zespół 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” | 583 |
| 3.1.4. Konto 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” | 584 |
| 3.1.5. Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” | 584 |
| 3.1.6. Konto 740 „Dotacje i środki na inwestycje” | 585 |
| 3.1.7. Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” | 585 |
| 3.1.8. Konto 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” | 586 |
| 3.2. Konto pozabilansowe – konto 985 „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych” | 586 |
| 4. Plan kont budżetu JST | 587 |
| 4.1. Konta bilansowe | 588 |
| 4.1.1. Konto 133 „Rachunek budżetu” | 588 |
| 4.1.2. Konto 134 „Kredyty bankowe” | 590 |
| 4.1.3. Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” | 591 |
| 4.1.4. Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” | 594 |
| 4.1.5. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” | 594 |
| 4.1.6. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” | 595 |
| 4.1.7. Konto 224 „Rozrachunki budżetu” | 596 |
| 4.1.8. Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” | 597 |
| 4.1.9. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” | 597 |
| 4.1.10. Konto 250 „Należności finansowe” | 598 |
| 4.1.11. Konto 260 „Zobowiązania finansowe” | 598 |
| 4.1.12. Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” | 599 |
| 4.1.13. Konto 901 „Dochody budżetowe” | 600 |
| 4.1.14. Konto 902 „Wydatki budżetu” | 601 |
| 4.1.15. Konto 903 „Niewykonane wydatki” | 602 |
| 4.1.16. Konto 904 „Niewygasające wydatki” | 602 |
| 4.1.17. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” | 602 |

| | |
|---|-----|
| 4.1.18. Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” | 603 |
| 4.1.19. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” | 603 |
| 4.1.20. Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” | 604 |
| 4.1.21. Konto 968 „Prywatyzacja” | 604 |
| 4.2. Konta pozabilansowe | 605 |
| 4.2.1. Konto 991 „Planowane dochody budżetu” | 605 |
| 4.2.2. Konto 992 „Planowane wydatki budżetu” | 605 |
| 4.2.3. Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” | 605 |
| 5. Plan kont dla rachunkowości podatkowej | 606 |
| 5.1. Konta bilansowe | 606 |
| 5.1.1. Konto 101 „Kasa” | 606 |
| 5.1.2. Konto 130 „Rachunek bieżący urzędu” | 607 |
| 5.1.3. Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” | 607 |
| 5.1.4. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” | 607 |
| 5.1.5. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” | 609 |
| 5.1.6. Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” | 609 |
| 5.2. Konta pozabilansowe | 610 |
| 5.2.1. Konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” | 610 |
| 5.2.2. Konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” | 610 |
| Rozdział III. Zmiany w zakresie treści rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej oraz planów kont (<i>Jarosław Jurga (pkt 1, 2), Mieczysława Cellary (pkt 3, 4, 5.1), Elżbieta Dworak (5.2, 5.3, 5.4)</i>) | 613 |
| 1. Wprowadzenie | 613 |
| 2. Zmiany w treści rozporządzenia | 613 |
| 3. Zmiany w treści planu kont dla budżetów JST | 617 |
| 4. Zmiany w treści planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych | 617 |
| 5. Zagadnienia problemowe dotyczące opisów kont | 620 |
| 5.1. Ewidencja środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” po podniesieniu w prawie podatkowym kwoty uznawania środków trwałych za aktywa niskocenne | 620 |
| 5.2. Ewidencja z wykorzystaniem kont 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” i 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” | 622 |
| 5.3. Stosowanie konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” | 623 |
| 5.4. Stosowanie konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” | 628 |
| Rozdział IV. Inwentaryzacja (<i>Elżbieta Dworak, Bożena Rudnicka</i>) | 631 |
| 1. Definicja inwentaryzacji | 631 |

| | |
|---|------------|
| 2. Regulacje prawne w zakresie inwentaryzacji | 631 |
| 3. Wymóg posiadania instrukcji inwentaryzacyjnej | 632 |
| 4. Osoby odpowiedzialne w procesie inwentaryzacji | 632 |
| 5. Osoby odpowiedzialne a centra usług wspólnych | 633 |
| 6. Instrukcja inwentaryzacyjna | 635 |
| 6.1. Cel inwentaryzacji oraz zasady działania komisji inwentaryzacyjnej | 636 |
| 6.1.1. Cel inwentaryzacji | 636 |
| 6.1.2. Komisja inwentaryzacyjna i zespoły spisowe | 636 |
| 6.2. Metody (techniki) inwentaryzacji | 638 |
| 6.3. Metody inwentaryzacji a zakres inwentaryzacji | 639 |
| 6.4. Terminy ustawowe | 641 |
| 6.5. Etapy inwentaryzacji | 644 |
| 6.5.1. Czynności przygotowawcze | 644 |
| 6.5.2. Czynności właściwe | 646 |
| 6.5.3. Czynności rozliczeniowe | 646 |
| 6.5.4. Czynności poinwentaryzacyjne | 647 |
| 7. Organizacja inwentaryzacji | 648 |
| 8. Metody inwentaryzacji | 648 |
| 8.1. Spis z natury | 648 |
| 8.2. Uzgadnianie sald | 651 |
| 8.3. Weryfikacja stanów księgowych | 653 |
| 8.4. Uproszczenia | 660 |
| 9. Zakres inwentaryzacji | 660 |
| 10. Inwentaryzacja nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego | 661 |
| 10.1. Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów | 661 |
| 10.2. Zasady ujmowania w księgach nieruchomości Skarbu Państwa | 662 |
| 10.3. Sposób inwentaryzacji nieruchomości Skarbu Państwa | 662 |
| 10.4. Termin na dokonanie inwentaryzacji nieruchomości Skarbu Państwa | 663 |
| 10.5. Inwentaryzacja nieruchomości otrzymanych w trwały zarząd | 664 |
| 10.6. Częstotliwość inwentaryzacji gruntów | 665 |
| 11. Różnice inwentaryzacyjne | 665 |
| 11.1. Niedobory zawinione i niezawinione | 666 |
| 11.2. Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych | 668 |
| 11.3. Wycena niedoborów | 669 |
| 12. Dokumentowanie inwentaryzacji i zasady przechowywania dokumentacji inwentaryzacyjnej | 670 |
| 13. Instrukcja inwentaryzacyjna | 672 |
| Rozdział V. Ewidencja księgowa w elektronicznych systemach przetwarzania danych (Maciej Woźniak) | 687 |
| 1. Ewidencja elektroniczna w kontekście urzędzeń księgowych | 687 |

| | |
|--|------------|
| 2. Ewidencja elektroniczna na gruncie obowiązujących przepisów prawa | 689 |
| 2.1. Wewnętrzne funkcjonowanie systemu księgowego | 690 |
| 2.2. Zewnętrzna funkcja ewidencji | 691 |
| 3. Przechowywanie danych w postaci elektronicznej | 692 |
| 3.1. Normatywne podstawy przechowywania ksiąg rachunkowych w elektronicznych systemach przetwarzania danych | 693 |
| 3.2. Ochrona danych księgowych | 694 |
| 3.3. Przechowywanie danych księgowych | 694 |
| 4. Ustalenia końcowe | 696 |
| Rozdział VI. Dowody księgowe (Maciej Woźniak) | 699 |
| 1. Podstawy normatywne i definicje | 699 |
| 2. Definicja dowodu księgowego | 700 |
| 3. Rodzaje dowodów księgowych | 701 |
| 4. Wymagania stawiane dokumentom księgowym w zakresie identyfikacji podmiotowo-przedmiotowej | 702 |
| 4.1. Wymagania formalne | 702 |
| 4.2. Ograniczenia informacji identyfikujących dowód księgowy | 703 |
| 4.3. Stosowanie uproszczeń a wartość zrealizowanej operacji | 705 |
| 5. Dokument księgowy w obrocie elektronicznym | 706 |
| 6. Ochrona dokumentów księgowych oraz zasady ich przechowywania | 708 |
| 6.1. Sposób przechowywania dokumentów księgowych | 708 |
| 6.2. Terminy przechowywania dokumentów księgowych | 708 |
| 7. Dokument księgowy w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów | 709 |
| 7.1. Znaczenie instrukcji obiegu dokumentów | 709 |
| 7.2. Podstawy normatywne instrukcji | 709 |
| 7.3. Podstawowe uregulowania w zakresie obiegu i kontroli dokumentów | 710 |
| 7.3.1. Zasady dokonywania korekt | 710 |
| 7.3.2. Zasady kontroli dokumentów księgowych | 711 |
| 7.3.3. Zgodność z instrukcją kancelaryjną | 711 |
| Część V. Wybrane księgowania | |
| Rozdział I. Księgowanie VAT (Małgorzata Wojtczak) | 715 |
| 1. Wprowadzenie | 715 |
| 1.1. Przepisy ustawy o finansach publicznych | 716 |
| 1.2. Przepisy ogólne ustawy o rachunkowości | 716 |
| 1.3. Przepisy wykonawcze do ustawy o finansach publicznych | 717 |
| 2. Uzupełnienie zakładowego planu kont | 720 |
| 3. Ustalenie zakładowego planu kont – uzgodnienie jednolitej ewidencji podatku od towarów i usług w jednostce budżetowej i samorządowym zakładzie budżetowym | 732 |
| 3.1. Zagadnienia ogólne | 732 |

| | |
|--|------------|
| 3.2. Opis funkcjonowania rachunków bieżących – subkonta VAT | 733 |
| 3.3. Opis funkcjonowania konta 225-1 „Rozliczenie VAT naliczonego” oraz jego analityki | 734 |
| 3.4. Opis funkcjonowania konta 225-2 „Rozliczenie VAT należnego” i jego analityki | 735 |
| 3.5. Opis funkcjonowania konta 225-3 „Rozliczenie VAT z Urzędem (J) – deklaracja cząstkowa” i jego analityki | 736 |
| 4. Procedury kontrolne w zakresie przestrzegania postanowień zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych i urzędzie JST | 737 |
| Rozdział II. Środki europejskie (Lucyna Hanus) | 739 |
| 1. Gospodarowanie środkami europejskimi | 739 |
| 1.1. Ustawowa definicja środków europejskich | 739 |
| 1.2. Specyfika budżetu środków europejskich | 740 |
| 1.3. Wykonywanie budżetu środków europejskich | 740 |
| 1.4. Płatności i ich zlecenia | 741 |
| 1.5. Konsekwencje nieterminowego rozliczenia płatności zaliczkowej | 741 |
| 1.6. Rachunek bankowy środków europejskich | 743 |
| 1.7. Współfinansowanie krajowe projektów | 744 |
| 1.8. Klasyfikacja dochodów z tytułu płatności | 744 |
| 2. Ramowe plany kont | 749 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 756 |
| Rozdział III. Rezerwy w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych (Janina Bielałak) | 763 |
| 1. Wprowadzenie | 763 |
| 1.1. Zasada memoriału i współmierności oraz zasada ostrożności a obowiązek tworzenia rezerw | 763 |
| 1.2. Zasada istotności w odniesieniu do rezerw | 764 |
| 1.3. Wprowadzenie zharmonizowanych zasad rachunkowości dla podmiotów publicznych | 764 |
| 2. Definicja i interpretacja rezerw | 766 |
| 2.1. Informacje ogólne | 766 |
| 2.2. Rezerwy na odroczony podatek dochodowy (art. 37 ust. 5 ustawy o rachunkowości) | 770 |
| 2.3. Rezerwy z art. 35d ustawy o rachunkowości | 771 |
| 2.4. Rezerwy na koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuacji działalności | 772 |
| 2.5. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości) | 772 |
| 3. Zasady wyceny rezerw | 774 |
| 4. Ewidencja rezerw | 778 |
| 4.1. Ewidencja tzw. klasycznych rezerw na zobowiązania | 778 |

| | |
|---|-----|
| 4.2. Ewidencja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw | 786 |
| 5. Prezentacja rezerw w sprawozdaniu finansowym | 788 |
| 6. Polskie przepisy a IPSAS Nr 19 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” | 790 |
| 7. Nieprawidłowości w zakresie ustalania, wyceny i prezentacji rezerw w świetle wyników kontroli Najwyższej Izby Kontroli | 791 |
| Część VI. Sprawozdawczość i raporty księgowe | |
| Rozdział I. Sprawozdania finansowe jednostek sektora finansów publicznych | |
| <i>(Małgorzata Wojtczak)</i> | 797 |
| 1. Cel sporządzania sprawozdań finansowych w sektorze samorządowym | 797 |
| 1.1. Użytkownicy informacji pochodzących ze sprawozdań finansowych | 798 |
| 1.2. Użyteczność informacji wykazanych w sprawozdaniach finansowych | 798 |
| 2. Powiązania pomiędzy rachunkowością, księgami rachunkowymi i sprawozdaniami finansowymi | 799 |
| 2.1. Przyjęte zasady rachunkowości (w tym plan kont oraz wykaz ksiąg rachunkowych) | 800 |
| 2.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych | 800 |
| 2.3. Sporządzanie sprawozdania finansowego JST | 801 |
| 3. Powiązania pomiędzy kontami a poszczególnymi wierszami sprawozdań | 802 |
| 3.1. Bilans jednostki budżetowej/samorządowego zakładu budżetowego | 803 |
| 3.2. Rachunek zysków i strat | 819 |
| 3.3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej/samorządowego zakładu budżetowego | 828 |
| 3.4. Bilans z wykonania budżetu | 833 |
| 4. Przygotowanie systemu finansowo-księgowego do sporządzania sprawozdań finansowych – wybrane zagadnienia | 837 |
| 4.1. Prezentacja środków trwałych | 837 |
| 4.2. Prezentacja środków trwałych w budowie (inwestycji) | 838 |
| 4.3. Prezentacja należności krótkoterminowych | 839 |
| 4.4. Prezentacja danych z konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” | 840 |
| Rozdział II. Informacja dodatkowa jako nowy element sprawozdania finansowego | |
| <i>(Małgorzata Wojtczak)</i> | 843 |
| 1. Wprowadzenie | 843 |
| 2. Podstawy prawne | 845 |
| 3. Zakres instrukcji (w tym wytyczne do zakładowego planu kont) | 846 |
| 4. Wyjaśnienia do wzoru | 847 |
| 5. Wzór wytycznych do zakładowych planów kont | 856 |
| Rozdział III. Wytyczne w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego o charakterze łącznym w JST | |
| <i>(Małgorzata Wojtczak)</i> | 867 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 867 |

| | |
|---|-----|
| 2. System rachunkowości w podległych jednostkach organizacyjnych JST | 868 |
| 3. Zasady grupowania operacji istotnych dla rodzaju działalności dla podległych jednostek organizacyjnych JST | 871 |
| 3.1. Ustalenia ogólne | 871 |
| 3.2. Ustalenia szczegółowe | 872 |
| 3.3. Ustalenia dla jednostek posiadających wzajemne rozliczenia | 872 |
| 4. Wytyczne dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych do wyceny i prezentacji danych finansowych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym | 873 |
| 4.1. Uwagi ogólne | 873 |
| 4.2. Wskazówki do sporządzania sprawozdania finansowego o charakterze łącznym | 876 |
| 4.3. Wykorzystanie danych ze sprawozdania finansowego o charakterze łącznym do sporządzania bilansu skonsolidowanego JST | 878 |
| Rozdział IV. Sprawozdawczość budżetowa (Aleksandra Bieniaszewska, Mieczysława Cellary (pkt 5.1, 5.2, 5.5, 5.6), Barbara Wołczak, Małgorzata Wojtczak (5.10)) | 881 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 881 |
| 2. Zmiany w sprawozdawczości budżetowej | 885 |
| 3. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych | 886 |
| 3.1. Zagadnienia wstępne | 886 |
| 3.2. Sprawozdania jednostek samorządowych | 887 |
| 3.3. Sprawozdania jednostek państwowych | 887 |
| 4. Korekty sprawozdań | 888 |
| 4.1. Korekty w sprawozdaniach sporządzanych przez jednostki samorządowe .. | 888 |
| 4.2. Korekty w sprawozdaniach sporządzanych przez jednostki państwowe | 889 |
| 5. Wyjaśnienia do poszczególnych sprawozdań | 890 |
| 5.1. Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych | 890 |
| 5.1.1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia sprawozdania Rb-27 | 890 |
| 5.1.2. Zmiany w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych | 890 |
| 5.1.3. Najważniejsze zasady wypełniania sprawozdania Rb-27 | 890 |
| 5.1.4. Bilansowanie pozycji sprawozdania | 895 |
| 5.2. Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego | 905 |
| 5.2.1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia sprawozdania | 905 |
| 5.2.2. Zmiany wprowadzone przez nowe rozporządzenie | 905 |
| 5.2.3. Najważniejsze zasady sporządzania sprawozdania Rb-27S | 908 |
| 5.2.4. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27S | 909 |
| 5.3. Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST | 913 |

| | |
|---|-----|
| 5.3.1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ | 913 |
| 5.3.2. Najważniejsze zasady sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ | 913 |
| 5.3.3. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości związane ze sporządzeniem sprawozdania Rb-27ZZ | 914 |
| 5.4. Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego | 914 |
| 5.4.1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia sprawozdania Rb-NDS | 914 |
| 5.4.2. Zmiany wprowadzone przez nowe rozporządzenie | 914 |
| 5.4.3. Najważniejsze zasady sporządzania sprawozdania | 921 |
| 5.4.4. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdania Rb-NDS | 924 |
| 5.5. Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa | 925 |
| 5.5.1. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania Rb-28 | 925 |
| 5.5.2. Najważniejsze zasady wypełniania sprawozdania Rb-28 | 925 |
| 5.5.3. Sprawozdania łączne | 928 |
| 5.6. Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego . | 930 |
| 5.6.1. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania Rb-28S | 930 |
| 5.6.2. Najważniejsze zasady sporządzania sprawozdania Rb-28S | 930 |
| 5.6.3. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdania Rb-28S | 932 |
| 5.7. Rb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/JST, które nie wygasły z upływem roku budżetowego | 937 |
| 5.7.1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia sprawozdania Rb-28NWS . | 937 |
| 5.7.2. Najważniejsze zasady sporządzania sprawozdania Rb-28NWS | 937 |
| 5.7.3. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdania Rb-28NWS | 938 |
| 5.8. Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego | 938 |
| 5.8.1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia sprawozdania Rb-ST | 938 |
| 5.8.2. Zmiany wprowadzone przez nowe rozporządzenie | 938 |
| 5.8.3. Najważniejsze zasady sporządzania sprawozdania Rb-ST | 938 |
| 5.8.4. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdania Rb-ST | 939 |
| 5.9. Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych | 939 |
| 5.9.1. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania Rb-PDP | 939 |
| 5.9.2. Zmiany wprowadzone przez nowe rozporządzenie | 939 |
| 5.9.3. Najważniejsze zasady sporządzania sprawozdania Rb-PDP | 941 |
| 5.9.4. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdania Rb-PDP | 941 |
| 5.10. Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych | 942 |

| | |
|--|------------|
| 5.10.1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia sprawozdania Rb-30S | 942 |
| 5.10.2. Zmiany wprowadzone przez nowe rozporządzenie | 942 |
| 5.10.3. Zasady sporządzania sprawozdania Rb-30S | 942 |
| 5.10.4. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdania Rb-30S | 943 |
| 5.11. Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 FinPubU | 951 |
| 5.11.1. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania Rb-34S | 951 |
| 5.11.2. Najważniejsze zasady sporządzania sprawozdania Rb-34S | 952 |
| 5.11.3. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości w sporządzaniu sprawozdania Rb-34S | 952 |
| 5.12. Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami | 952 |
| 5.12.1. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania Rb-50 | 952 |
| 5.12.2. Zmiany | 953 |
| 5.12.3. Najważniejsze zasady sporządzania sprawozdania Rb-50 | 953 |
| 5.12.4. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości związane ze sporządzeniem sprawozdania Rb-50 | 954 |
| 6. Dyscyplina finansów publicznych | 954 |
| Rozdział V. Sprawozdawczość z operacji finansowych (Lucyna Kuśnierz) | 957 |
| 1. Wprowadzenie | 957 |
| 2. Rodzaje sprawozdań | 958 |
| 2.1. Sprawozdania jednostkowe | 959 |
| 2.2. Sprawozdania łączne | 959 |
| 2.3. Sprawozdania zbiorcze | 960 |
| 2.4. Sprawozdania kwartalne i roczne | 960 |
| 3. Obieg i terminy przekazywania sprawozdań | 961 |
| 3.1. Sprawozdania w zakresie budżetów JST | 961 |
| 3.2. Sprawozdania w zakresie samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną | 962 |
| 3.3. Sprawozdania w zakresie państwowych jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek | 963 |
| 3.4. Sprawozdania w zakresie budżetu państwa | 966 |
| 4. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań | 967 |
| 5. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych | 968 |
| 6. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych | 969 |
| 7. Wyjaśnienia do poszczególnych sprawozdań | 970 |
| 7.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji | 970 |

| | |
|--|-------------|
| 7.2. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych – Rb-UZ | 973 |
| 7.3. Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N | 975 |
| 7.4. Sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych – Rb-ZN | 978 |
| 7.5. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej – Rb-UN | 979 |
| 8. Dyscyplina finansów publicznych | 981 |
| Rozdział VI. Sprawozdanie RF-03 jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych za 2017 r. (Lucyna Hanus) | 983 |
| 1. Podstawa prawna | 983 |
| 2. Zakres podmiotowy sprawozdania RF-03 | 984 |
| 3. Zakres przedmiotowy sprawozdania RF-03 | 985 |
| 4. Wątpliwości związane ze sporządzaniem sprawozdania RF-03 | 987 |
| 4.1. Wątpliwości dotyczące pytania Nr 5 | 987 |
| 4.2. Wątpliwości dotyczące pytania Nr 7 | 988 |
| 4.3. Wątpliwości dotyczące pytania Nr 11 | 989 |
| 4.4. Wątpliwości dotyczące pytania Nr 12 | 989 |
| 4.5. Wątpliwości dotyczące pytania Nr 13 – bilans nieskonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego | 990 |
| 5. Wzór sprawozdania RF-03 wraz z objaśnieniami | 990 |
| Część VII. Zatrudnienie | |
| Rozdział I. Wymagania dla kandydatów/osób zatrudnionych na stanowisku głównego księgowego w jednostkach sektora finansów publicznych (Michał Łyszczarz) | 1005 |
| 1. Wymagania kwalifikacyjne i podstawowe obowiązki głównego księgowego jako pracownika | 1005 |
| Rozdział II. Nabór na stanowisko głównego księgowego w zależności od jednostki organizacyjnej (Grzegorz Dragon) | 1007 |
| 1. Samorząd | 1007 |
| 2. Zasady naboru głównego księgowego – pracownika jednostki samorządowej | 1007 |
| 3. Ogłoszenie o naborze | 1009 |
| 4. Wybór najlepszego kandydata | 1012 |
| 5. Ogłoszenie o wynikach naboru | 1013 |
| 6. Wyniki naboru | 1014 |
| 7. Nabór w innych jednostkach | 1015 |
| 8. Nabór w służbie | 1016 |
| Rozdział III. Umowa o pracę z głównym księgowym w jednostkach sektora finansów publicznych (Michał Łyszczarz, Michał Culepa) | 1021 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 1021 |

| | |
|--|-------------|
| 2. Obowiązek zawarcia stosunku pracy | 1021 |
| 3. Możliwe podstawy zatrudnienia – umowa o pracę a powołanie | 1023 |
| 4. Treść umowy o pracę | 1024 |
| 5. Forma umowy o pracę i informacja o warunkach zatrudnienia | 1025 |
| 6. Tryb rozwiązania umowy o pracę | 1027 |
| Rozdział IV. Istotne elementy stosunku pracy (Grzegorz Dragon, Michał Culepa) | 1029 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 1029 |
| 2. Miejsce wykonywania pracy | 1029 |
| 3. Wymiar czasu pracy | 1031 |
| 4. Kwestia zatrudniania w niepełnym wymiarze czasu pracy | 1032 |
| 5. Godziny nadliczbowe | 1032 |
| 6. Wynagrodzenie głównego księgowego | 1034 |
| 6.1. Wynagrodzenie zasadnicze | 1036 |
| 6.2. Dodatek za wieloletnią pracę | 1037 |
| 6.3. Nagroda jubileuszowa | 1044 |
| 6.4. Odprawa emerytalno-rentowa | 1045 |
| 6.5. „Trzynastka” | 1045 |
| 6.6. Należności z tytułu podróży służbowych | 1046 |
| 6.7. Zmiany wynagrodzenia | 1046 |
| 6.8. Nagrody | 1047 |
| 7. Urlopy pracownicze | 1048 |
| 7.1. Urlop wypoczynkowy | 1049 |
| 7.2. Urlop szkoleniowy | 1050 |
| 7.3. Urlop bezpłatny | 1051 |
| 8. Urlop macierzyński i rodzicielski | 1052 |
| 8.1. Urlop macierzyński | 1052 |
| 8.2. Urlop rodzicielski | 1052 |
| Rozdział V. Ograniczenia dla głównych księgowych (Michał Łyszczarz) | 1055 |
| 1. Uwagi ogólne | 1055 |
| 2. Zakaz konkurencji | 1055 |
| 3. Zakaz wynikający z pragmatyki służbowej | 1057 |
| 4. Zakazy z ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne | 1060 |
| Rozdział VI. Awans zawodowy księgowych w jednostkach sektora finansów publicznych (Michał Culepa) | 1063 |
| 1. Awans wewnętrzny | 1063 |
| 2. Szkolenia i podnoszenie kwalifikacji | 1064 |
| 3. Awans zawodowy – zdobywanie nowych kwalifikacji i uprawnień | 1065 |
| 3.1. Biegły rewident – kwalifikacje zawodowe i uprawnienia | 1065 |
| 3.2. Doradztwo podatkowe | 1066 |

| | |
|---|------|
| Rozdział VII. Przenoszenie pracowników księgowości (Michał Culepa) | 1069 |
| 1. Przeniesienie służbowe członków korpusu służby cywilnej | 1069 |
| 2. Przeniesienie służbowe poza służbę cywilną | 1071 |
| 3. Przeniesienie służbowe w samorządzie | 1071 |
| Rozdział VIII. Dodatkowe wynagrodzenie roczne („trzynastka”) (Michał Culepa) | 1075 |
| 1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników jednostek sfery budżetowej | 1075 |
| 1.1. Podmioty zobowiązane do wypłaty „trzynastek” | 1075 |
| 1.2. „Trzynastka” a samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej | 1076 |
| 1.3. „Trzynastka” a instytucje kultury | 1077 |
| 1.4. Kategorie uprawnionych i osoby ustawowo pozbawione „trzynastek” | 1077 |
| 1.5. Prawo do „trzynastki” a ustawa kominowa | 1078 |
| 2. Nabycie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego | 1079 |
| 2.1. Obowiązek przepracowania roku | 1079 |
| 2.2. Przepracowanie jako okres „efektywnego” wykonywania pracy | 1080 |
| 2.3. Kwestia urlopu wypoczynkowego | 1080 |
| 2.4. Uprawnienia rodzicielskie a prawo do „trzynastki” | 1081 |
| 2.5. Utrata prawa do „trzynastki” | 1082 |
| 3. Ustalenie wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego | 1082 |
| 4. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego | 1087 |
| 4.1. Terminy | 1087 |
| 4.2. Tryb postępowania przy błędnie wypłaconej „trzynastce” | 1087 |
| 4.3. Opodatkowanie i oskładkowanie „trzynastek” | 1088 |
| Rozdział IX. Oświadczenia majątkowe głównych księgowych jednostek samorządowych (Marek Rotkiewicz) | 1089 |
| 1. Osoby obowiązane do składania oświadczeń majątkowych | 1089 |
| 2. Wzór i forma oświadczenia – zakres informacji | 1091 |
| 3. Oświadczenia o prowadzeniu działalności gospodarczej | 1092 |
| 4. Tryb składania oświadczeń o prowadzeniu działalności gospodarczej | 1093 |

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl