

# **Księgowania w układzie problemowym w jednostkach finansów publicznych**

Wydanie 2.

# Spis treści

Wstęp .....	XXI
Wykaz autorów .....	XXIII
Wykazów skrótów .....	XXV
<b>CZĘŚĆ I. AKTYWA TRWAŁE</b> .....	<b>1</b>
<b>Rozdział I. Ewidencja pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych</b> ( <i>Sebastian Bach</i> ) .....	<b>3</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	3
2. Komentarz .....	3
2.1. Zakres podmiotowy stosowania zasady finansowania zakupu pierwszego wyposażenia ze środków na inwestycje .....	3
2.2. Zakres przedmiotowy stosowania zasady finansowania zakupu pierwszego wyposażenia ze środków na inwestycje .....	4
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	6
3.1. Zasady ogólne .....	6
3.2. Ewidencja umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł, które zostały zakupione w ramach pierwszego wyposażenia .....	7
3.3. Schemat księgowania z wyjaśnieniami .....	8
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	10
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, w zakresie operacji finansowych i klasyfikacją budżetową .....	11
<b>Rozdział II. Nabycie samochodu przez jednostkę sektora finansów publicznych</b> ( <i>Izabela Świderek, Jarosław Jurga</i> ) .....	<b>13</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	13
2. Komentarz .....	13
2.1. Wprowadzenie .....	13
2.2. Samochód jako środek trwały .....	14
2.3. Wartość początkowa samochodu .....	15
2.4. Zakup samochodu a prawo zamówień publicznych .....	17
2.5. Nabycie samochodu w efekcie umowy leasingu .....	18

2.6. Ulepszenie zakupionego samochodu .....	18
2.7. Zakup specjalistycznego samochodu przez jednostkę samorządu terytorialnego a VAT .....	21
2.8. Nakłady na bieżącą eksploatację samochodu .....	22
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	23
3.1. Ewidencja środków trwałych w jednostce budżetowej i samorządowym zakładzie budżetowym .....	23
3.2. Ewidencja zdarzeń dotyczących nabycia lub nieodpłatnego otrzymania samochodu przez jednostkę sektora finansów publicznych .....	24
3.3. Amortyzacja środka trwałego – samochodu .....	29
3.4. Samochód jako pomoc dydaktyczna .....	30
3.5. Ewidencja rozchodu samochodu .....	32
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	35
5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....	35
5.1. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	35
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....	37
5.3. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	37
<b>Rozdział III. Ewidencja zespołów komputerowych (Sebastian Bach, Jarosław Jurga) .....</b>	<b>39</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	39
2. Komentarz .....	40
2.1. Zespół komputerowy .....	40
2.2. Wartość początkowa zespołów komputerowych .....	41
2.3. Ulepszenie zespołów komputerowych .....	42
2.4. Umorzenie i amortyzacja zespołów komputerowych .....	43
2.5. Trwałe uszkodzenie zespołów komputerowych .....	44
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	44
3.1. Podstawy ewidencji zespołów komputerowych .....	44
3.2. Przykłady ewidencji zespołu komputerowego .....	45
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	52
5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....	53
5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	53
5.2. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	53
<b>Rozdział IV. Ewidencja niskocennych środków trwałych w jednostce budżetowej i samorządowym zakładzie budżetowym (Izabela Świderek, Jarosław Jurga) .....</b>	<b>55</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	55
2. Komentarz .....	56
2.1. Wprowadzenie .....	56
2.2. Zasady uznania składników majątku za niskocenne .....	57
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	58
3.1. Ewidencja niskocennych składników majątku trwałego jednostki .....	58
3.2. Zwiększenie stanu posiadanych niskocennych środków trwałych .....	61
3.3. Zmniejszenie stanu posiadania niskocennych środków trwałych .....	64
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	65
5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....	67

5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	67
5.2. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	69
<b>Rozdział V. Pozabilansowa ewidencja środków trwałych, obcych środków trwałych i środków trwałych w likwidacji (Jarosław Jurga) .....</b>	<b>71</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	71
2. Komentarz .....	72
2.1. Wprowadzenie .....	72
2.2. Zasady gospodarowania pozostałymi środkami trwałymi .....	72
2.3. Zasady gospodarowania obcymi środkami trwałymi .....	73
2.4. Zasady likwidacji pozostałych środków trwałych .....	74
2.5. Ewidencja ilościowa, wartościowa i mieszana składników majątku trwałego jednostki .....	75
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	76
3.1. Pozabilansowa ewidencja składników majątku trwałego jednostki .....	76
3.2. Pozostałe środki trwałe .....	77
3.3. Obce środki trwałe .....	78
3.4. Środki trwałe w likwidacji .....	79
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	80
5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....	81
5.1. Powiązania ze sprawozdawczością budżetową .....	81
5.2. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	81
<b>Rozdział VI. Wartości niematerialne i prawne, licencje (Dorota Adamek-Hyska) .....</b>	<b>83</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	83
2. Komentarz .....	85
2.1. Charakterystyka typowych wartości niematerialnych i prawnych .....	85
2.2. Wycena wartości niematerialnych i prawnych .....	92
2.3. Szczególne zasady gospodarowania prawami na dobrach niematerialnych w organach administracji publicznej .....	98
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami .....	100
4. Sposób udokumentowania – forma urządzenia ewidencyjnego .....	103
4.1. Sposób udokumentowania wartości niematerialnych i prawnych .....	103
4.2. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych .....	104
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową, budżetową oraz klasyfikacją budżetową ..	105
5.1. Powiązanie ze sprawozdawczością finansową .....	105
5.2. Powiązanie z klasyfikacją budżetową .....	107
<b>CZĘŚĆ II. DOCHODY .....</b>	<b>113</b>
<b>Rozdział I. Dotacje udzielane ze środków publicznych</b> [Mieczysława Cellary (pkt 1, 3, 4, 5), Wojciech Lachiewicz (pkt 2)] .....	<b>115</b>
1. Dotacje – wyjaśnienie pojęć .....	115
2. Komentarz .....	117
2.1. Podstawa prawna udzielania dotacji .....	117
2.2. Przeznaczenie jako kluczowa cecha dotacji .....	117

2.3. Dotacje celowe .....	118
2.4. Dotacje przedmiotowe .....	119
2.5. Dotacje podmiotowe .....	119
2.6. Normatywne znaczenie definicji dotacji .....	120
2.7. Przepisy wspólne dotacjom .....	121
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	125
3.1. Zasady ogólne ewidencji dotacji udzielanych ze środków publicznych przez jednostki otrzymujące dotacje .....	125
3.2. Zasady ogólne ewidencji dotacji udzielanych ze środków publicznych przez jednostki przekazujące dotacje .....	129
3.3. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego .....	131
3.4. Ewidencja dotacji udzielanych przez jednostkę samorządu terytorialnego .....	136
3.5. Ewidencja dotacji udzielanych z funduszy celowych .....	140
3.6. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez samorządowe zakłady budżetowe .....	140
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	142
5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....	143
<b>Rozdział II. Subwencje</b> [ <i>Izabela Świderek (pkt 1, 2), Agnieszka Pawlikowska (pkt 2), Mieczysława Cellary (pkt 3, 4, 5)</i> ] .....	147
1. Wyjaśnienie pojęć .....	147
2. Komentarz .....	147
2.1. Cechy subwencji .....	147
2.2. Subwencja ogólna .....	148
2.3. Część wyrównawcza subwencji ogólnej .....	149
2.4. Część równoważąca subwencji ogólnej .....	153
2.5. Część oświatowa subwencji ogólnej .....	155
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	157
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	161
5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....	161
5.1. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	161
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	161
5.3. Powiązania ze sprawozdawczością budżetową i z operacji finansowych .....	163
<b>Rozdział III. Ewidencja udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetów państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego</b> ( <i>Mieczysława Cellary</i> ) .....	165
1. Wyjaśnienie pojęć .....	165
2. Komentarz .....	166
2.1. Rodzaj i wysokość dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego .....	166
2.2. Zasady przekazywania do jednostki samorządu terytorialnego dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe .....	168
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	169

3.1. Dochody z tytułu podatków i opłat oraz udziały jednostki samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa pobierane przez urzędy skarbowe w sprawozdawczości budżetowej .....	169
3.2. Zasady ogólne ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe w księgach budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego .....	171
3.3. Ewidencja dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe w księgach budżetu jednostki samorządu terytorialnego ....	174
3.4. Ewidencja dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe w księgach urzędu jednostki samorządu terytorialnego .....	176
3.5. Przykłady ewidencji .....	179
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	184
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową ....	185
5.1. Powiązania ze sprawozdawczością budżetową .....	185
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	186
<b>Rozdział IV. Ewidencja dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (<i>Mieczysława Cellary</i>) .....</b>	<b>187</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	187
2. Komentarz .....	187
2.1. Dochód 5% z tytułu zadań zleconych .....	187
2.2. Dochód 25% z tytułu zadań zleconych – administrowanie nieruchomościami .....	188
2.3. Dochód 20% z tytułu zadań zleconych – należności od dłużnika alimentacyjnego .....	188
2.4. Dotacje celowe na zadania zlecone .....	188
2.5. Kwoty dotacji .....	188
2.6. Przekazywanie dotacji .....	189
2.7. Przeznaczenie dotacji celowej .....	189
2.8. Dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej .....	189
2.9. Plany finansowe zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego .....	190
2.10. Terminy przekazywania do budżetu państwa przez zarząd JST pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych .....	190
2.11. Odsetki od dochodów z zadań zleconych .....	191
2.12. Przekazywanie dochodów zleconych przez jednostki budżetowe do jednostek samorządu terytorialnego .....	191
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	192
3.1. Zasady ogólne .....	192
3.2. Ewidencja dochodów i odsetek z tytułu zadań zleconych .....	194
3.3. Przykład ewidencji zadań zleconych .....	198
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego .....	201
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdaniami budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....	201

5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	201
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....	202
5.3. Powiązania ze sprawozdaniami z operacji finansowych .....	206
<b>Rozdział V. Dochody z tytułu opłat w przedszkolach i szkołach</b>	
<i>(Monika Kaczurak-Kozak)</i> .....	211
1. Wyjaśnienie pojęć .....	211
2. Komentarz .....	211
2.1. Wprowadzenie .....	211
2.2. Szkoły i przedszkola jako jednostki budżetowe .....	212
2.3. Wydzielony rachunek dochodów szkół i przedszkoli .....	213
2.4. Opłaty pobierane przez szkoły i przedszkola .....	214
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	217
3.1. Opłaty jako przychody (dochody) oświatowych jednostek budżetowych .....	217
3.2. Ogólne zasady ewidencji opłat w szkołach i przedszkolach .....	219
3.3. Charakter należności dotyczących pobieranych opłat oraz ich odpisów .....	220
3.4. Ewidencja opłat w sytuacji ich ujmowania na wydzielonym rachunku dochodów ....	226
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	228
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	230
5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	230
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....	231
<b>Rozdział VI. Wydzielony rachunek dochodów samorządowych jednostek oświatowych</b>	
<i>(Lucyna Hanus, Mieczysława Cellary)</i> .....	233
1. Wstęp .....	233
2. Zasady ewidencji .....	234
2.1. Podstawy prawne prowadzenia rachunkowości w jednostkach oświatowych .....	234
2.2. Funkcjonowanie konta 132 .....	234
2.3. Przeksięgowanie nadwyżki z konta 132 na konto 870 .....	235
2.4. Sposoby dokonywania zwrotu nadwyżek z wydzielonego rachunku dochodów .....	235
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	236
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego .....	240
5. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i finansowymi .....	241
5.1. Zasady konstrukcji sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku .....	241
5.2. Ujmowanie sald konta 225 w sprawozdaniu finansowym .....	244
<b>Rozdział VII. Podatki lokalne</b> <i>(Agata Dziegiel-Matras)</i> .....	245
1. Wyjaśnienie pojęć .....	245
2. Komentarz .....	245
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	245
3.1. Ewidencja podatków lokalnych w księdze rachunkowej budżetu gminy .....	246
3.2. Ewidencja podatków lokalnych w księdze rachunkowej urzędu gminy .....	246
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego .....	250
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....	251
5.1. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....	251

5.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	253
5.3. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	253
<b>Rozdział VIII. Księgowanie VAT (Małgorzata Wojtczak) .....</b>	<b>255</b>
1. Wyjaśnienie pojęć i zdarzeń .....	255
2. Komentarz .....	256
2.1. Przepisy ustawy o finansach publicznych .....	257
2.2. Przepisy ogólne ustawy o rachunkowości .....	257
2.3. Przepisy wykonawcze do ustawy o finansach publicznych .....	258
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami .....	261
4. Ustalenie zakładowego planu kont – uzgodnienie jednolitej ewidencji podatku od towarów i usług w jednostce budżetowej i samorządowym zakładzie budżetowym .....	272
4.1. Zagadnienia ogólne .....	272
4.2. Opis funkcjonowania rachunków bieżących – subkonta VAT .....	273
4.3. Opis funkcjonowania konta 225–1 „Rozliczenie VAT naliczonego” oraz jego analityki .....	274
4.4. Opis funkcjonowania konta 225–2 „Rozliczenie VAT należnego” i jego analityki .....	276
4.5. Opis funkcjonowania konta 225–3 „Rozliczenie VAT z Urzędem (J) – deklaracja częściowa” i jego analityki .....	277
5. Procedury kontrolne w zakresie przestrzegania postanowień zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych i urzędzie JST .....	278
6. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	279
7. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....	280
7.1. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami z operacji finansowych .....	280
<b>CZĘŚĆ III. WYDATKI .....</b>	<b>283</b>
<b>Rozdział I. Refundacja wydatków w jednostkach budżetowych (Izabela Świderek) .....</b>	<b>285</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	285
2. Komentarz .....	286
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	287
3.1. Sposób ujęcia w ewidencji księgowej .....	287
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	290
5. Powiązania ze sprawozdawczością budżetową i finansową .....	291
5.1. Powiązania ze sprawozdawczością budżetową .....	291
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	292
<b>Rozdział II. Karty płatnicze w jednostkach sektora finansów publicznych (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>293</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	293
2. Komentarz .....	294
2.1. Rodzaje kart płatniczych i zasady ich funkcjonowania .....	294
2.2. Regulacje w zakresie kart płatniczych wynikające z ustawy o finansach publicznych .....	298



2.3. Zastosowanie kart płatniczych w jednostkach sektora finansów publicznych i korzyści wynikające z ich używania .....	300
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	301
3.1. Zasady ogólne .....	301
3.2. Zapłata kartą płatniczą za zakupione materiały i usługi .....	302
3.3. Zapłata kartą płatniczą za wydatki w czasie podróży służbowej .....	304
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	308
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi w zakresie operacji finansowych oraz klasyfikacją budżetową .....	309
5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	309
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami z zakresu operacji finansowych oraz sprawozdaniami budżetowymi .....	310
5.3. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	312
<b>Rozdział III. Niewygasające wydatki w jednostkach budżetu państwa i jednostkach samorządu terytorialnego (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>313</b>
1. Niewygasające wydatki – wyjaśnienie pojęcia .....	313
2. Komentarz .....	313
2.1. Zasady ogólne ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa i jednostkach samorządu terytorialnego .....	313
2.2. Zasady ustalania wydatków niewygasających w zakresie budżetu państwa .....	314
2.3. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach samorządu terytorialnego .....	316
2.4. Środki pomocowe jako wydatki niewygasające .....	317
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	319
4. Powiązania ze sprawozdawczością .....	329
<b>Rozdział IV. Zaangażowanie wydatków w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>331</b>
1. Zaangażowanie – wyjaśnienie pojęcia .....	331
2. Komentarz .....	331
2.1. Podstawy prawne zaangażowania .....	331
2.2. Zagadnienia ogólne .....	331
2.3. Przykład dotyczący angażowania planu finansowego państwowej jednostki budżetowej .....	336
3. Zasady ewidencji zaangażowania w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych .....	336
3.1. Zasady ogólne .....	336
3.2. Przykład ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na kontach 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” w 2018 i 2019 r. ....	345
3.3. Przykłady ujęcia zaangażowania w jednostce budżetowej w ewidencji finansowo-księgowej .....	348
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	352
5. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....	353

<b>Rozdział V. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) ....	357
1. Wyjaśnienie pojęć .....	357
2. Komentarz .....	357
2.1. Wprowadzenie .....	357
2.2. Wydatki majątkowe w budżecie państwa – wydatki inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych .....	358
2.3. Wydatki majątkowe w budżetach jednostek samorządu terytorialnego – wydatki inwestycyjne samorządowych jednostek budżetowych .....	360
2.4. Wydatki inwestycyjne w klasyfikacji budżetowej .....	361
2.5. Charakter inwestycji w jednostkach budżetowych – ulepszenie środków trwałych ...	362
2.6. Źródła finansowania inwestycji jednostek budżetowych .....	367
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	369
3.1. Podstawa prawna i zasady ewidencji księgowej wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych .....	369
3.2. Ogólne ujęcie wydatków w ewidencji księgowej jednostek budżetowych .....	370
3.3. Ujęcie inwestycji w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – finansowanie ze środków budżetowych .....	372
3.4. Ujęcie inwestycji w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – finansowanie z sum na zlecenie .....	376
3.5. Ujęcie inwestycji w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – finansowanie z dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku .....	377
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	379
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi .....	380
5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	380
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....	381
 <b>CZĘŚĆ IV. PRZYCHODY I KOSZTY</b> .....	 383
<b>Rozdział I. Darowizna</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) .....	385
1. Wyjaśnienie pojęć .....	385
2. Komentarz .....	385
2.1. Wprowadzenie .....	385
2.2. Darowizna a nieodpłatne przekazanie (otrzymanie) .....	386
2.3. Wycena darowizny .....	388
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	388
3.1. Ujęcie darowizny w księgach rachunkowych jednostek sektora finansów publicznych .....	388
3.2. Ogólne zasady ewidencji darowizny w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....	389
3.3. Darowizna na wydzielonym rachunku dochodów .....	395
4. Sposób udokumentowania – forma urządzenia ewidencyjnego .....	396
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową .....	398
 <b>Rozdział II. Ewidencja odsetek za zwłokę w zapłacie</b> ( <i>Sebastian Bach</i> ) .....	 401
1. Wyjaśnienie pojęć .....	401
2. Komentarz .....	401

2.1. Podstawy prawne ewidencji odsetek za zwłokę w zapłacie .....	401
2.2. Odsetki za zwłokę w zapłacie należne jednostce sektora finansów publicznych .....	402
2.3. Odsetki za zwłokę w zapłacie jako koszty finansowe .....	403
2.4. Odsetki a odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	403
2.5. Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek za zwłokę .....	403
2.6. Moment ujęcia odsetek za zwłokę w urządzeniach księgowych .....	404
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	405
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	410
4.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej według dłużników .....	410
4.2. Dowody księgowe .....	411
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, w zakresie operacji finansowych i klasyfikacją budżetową .....	413
5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	413
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami z operacji finansowych .....	414
5.3. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....	415
<b>Rozdział III. Ewidencja należnych kosztów upomnienia (Sebastian Bach) .....</b>	<b>421</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	421
2. Komentarz .....	421
2.1. Koszty upomnienia .....	422
2.2. Zakres informacji zawartych w upomnieniu .....	422
2.3. Kolejność zaliczania wpłat na poczet kosztów upomnień .....	423
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	423
3.1. Zasady ogólne .....	423
3.2. Schemat księgowy należnych kosztów upomnienia .....	424
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	426
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, w zakresie operacji finansowych i klasyfikacją budżetową .....	426
5.1. Bilans jednostek budżetowych .....	426
5.2. Informacja dodatkowa .....	426
5.3. Sprawozdanie Rb-N .....	427
5.4. Sprawozdanie Rb-27S .....	427
5.5. Sprawozdanie Rb-27 .....	428
5.6. Klasyfikacja budżetowa .....	428
<b>Rozdział IV. Różnice kursowe (Bogdan Gajos) .....</b>	<b>431</b>
1. Zagadnienia ogólne .....	431
2. Podstawy prawne w problematyce różnic kursowych .....	432
2.1. Ustawa o rachunkowości .....	432
2.2. Ustawa o finansach publicznych .....	432
2.3. Rozporządzenie w sprawie rachunkowości budżetowej .....	432
2.4. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych .....	433
2.5. Ustawa o podatku od towarów i usług .....	434
2.6. Ustawa – Prawo dewizowe oraz Kodeks cywilny po zmianach .....	434

2.7. Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności, a także w zakresie kwalifikowalności wydatków poszczególnych programów operacyjnych .....	434
3. Zasady stosowania kursów walut .....	436
3.1. Kursy stosowane do wyceny aktywów i pasywów oraz operacji gospodarczych w walutach obcych .....	436
3.2. Dodatkowe uwagi, komentarze i wskazówki do stosowania kursów walut do wyceny .....	442
4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami (wybrane przykłady) .....	445
4.1. Różnice kursowe przy wpływie z tytułu zapłaty należności wyrażonych w walutach obcych .....	445
4.2. Różnice kursowe przy płatnościach zobowiązań walutowych .....	446
4.3. Rozliczenia faktur wystawionych w euro przez podmioty polskie (rezydentów) .....	447
4.4. Rozliczenie kosztów zagranicznych podróży służbowych .....	449
4.5. Kompensata (potrącenie) sald należności i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej .....	451
4.6. Odpisywanie (przedawnienie, umorzenie) sald wyrażonych w walucie obcej .....	453
4.7. Wycena sald walutowych na dzień przekazania środków trwałych do używania .....	455
4.8. Przewalutowanie sald walutowych na koniec roku .....	456
5. Sposób dokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	457
6. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi .....	458
<b>Rozdział V. Koszty i przychody na przełomie roku obrotowego (Mieczysława Cellary) ..</b>	<b>461</b>
1. Wpływ nadrzędnych zasad rachunkowości przy ujmowaniu kosztów i przychodów na przełomie roku .....	461
2. Ujmowanie faktur wystawionych z datą następnego roku .....	462
3. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne .....	463
3.1. Czynne rozliczenia międzyokresowe .....	463
3.2. Bierne rozliczenia międzyokresowe .....	464
3.3. Ewidencja księgowa rozliczeń międzyokresowych .....	465
4. Rezerwy na zobowiązania .....	470
5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	473
6. Ograniczenia w zaciąganiu zobowiązań na przełomie roku wynikające z ustawy o finansach publicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy .....	476
<b>CZĘŚĆ V. KSIĘGOWANIA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ .....</b>	<b>479</b>
<b>Rozdział I. Kredyty i pożyczki w jednostkach samorządu terytorialnego (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>481</b>
1. Wyjaśnienie pojęć i zdarzeń .....	481
1.1. Kredyt bankowy .....	481
1.2. Pożyczka .....	483
2. Komentarz .....	484
2.1. Wycena kredytów i pożyczek .....	484
2.2. Zasady zaciągania kredytów i pożyczek przez jednostki samorządu terytorialnego ..	485
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	491

3.1. Zasady ogólne .....	491
3.2. Koszty obsługi długu publicznego .....	492
3.3. Zasady ewidencji kredytów bankowych w księgach budżetów jednostek samorządu terytorialnego .....	492
3.4. Zasady ewidencji pożyczek w księgach budżetów jednostek samorządu terytorialnego .....	495
3.5. Zasady ewidencji odsetek od kredytów i pożyczek w księgach urzędu jednostki samorządu terytorialnego .....	496
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	496
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....	498
5.1. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami z operacji finansowych .....	498
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	499
5.3. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	500
<b>Rozdział II. Tworzenie spółek prawa handlowego i przystępowanie do nich przez jednostki samorządu terytorialnego [Mieczysława Cellary (pkt 1, 3, 4, 5), Paweł Michalski (pkt 2)] .....</b>	<b>503</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	503
2. Komentarz .....	504
2.1. Tworzenie spółek prawa handlowego przez jednostki samorządu terytorialnego .....	504
2.2. Przystępowanie do istniejących spółek przez jednostki samorządu terytorialnego .....	507
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	508
3.1. Ewidencja nabywanych udziałów i akcji oraz wnoszonych aportów w postaci składników majątkowych .....	508
3.2. Ewidencja mienia zlikwidowanych jednostek .....	511
3.3. Ewidencja wniesienia aportu do spółki w wyniku przekształcenia samorządowego zakładu budżetowego .....	513
3.4. Ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe .....	514
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	519
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i klasyfikacją budżetową .....	519
<b>Rozdział III. Weksle – ewidencja w jednostkach budżetowych (Lucyna Hanus) .....</b>	<b>521</b>
1. Weksel – wyjaśnienie pojęcia .....	521
2. Komentarz .....	521
2.1. Weksle obce .....	522
2.2. Weksel <i>in blanco</i> .....	523
2.3. Poręczenie wekslowe (aval) .....	524
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	525
3.1. Ewidencja weksli obcych .....	525
3.2. Ewidencja kredytu oraz weksla <i>in blanco</i> wystawionego tytułem jego zabezpieczenia .....	527
3.3. Księgowanie poręczeń wekslowych .....	530
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego .....	532
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....	532

<b>Rozdział IV. Obligacje</b> ( <i>Lucyna Hanus</i> ) .....	535
1. Wyjaśnienie pojęć .....	535
2. Komentarz .....	538
2.1. Obligacje komunalne .....	538
2.2. Emisja obligacji .....	538
2.3. Warunki emisji obligacji komunalnych .....	540
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	542
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego .....	546
5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi .....	547
<b>CZĘŚĆ VI. FUNDUSZE</b> .....	549
<b>Rozdział I. Fundusz Pracy</b> ( <i>Izabela Świderek</i> ) .....	551
1. Wyjaśnienie pojęć .....	551
2. Komentarz .....	552
2.1. Wprowadzenie .....	552
2.2. Wysokość, pobór i odprowadzanie składek na Fundusz Pracy .....	552
2.3. Podmioty zobowiązane do opłat .....	553
2.4. Podmioty zwolnione z opłat .....	554
2.5. Przychody Funduszu Pracy jako funduszu celowego .....	556
2.6. Przeznaczenie środków Funduszu Pracy .....	557
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	558
3.1. Ogólne zasady ewidencji składek na Fundusz Pracy .....	558
3.2. Ewidencja składki na Fundusz Pracy .....	559
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	562
5. Powiązanie ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....	562
<b>Rozdział II. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b> ( <i>Justyna Kisielewska</i> ) .....	565
1. Wyjaśnienie pojęć .....	565
2. Komentarz .....	566
3. Schematy księgowania .....	568
3.1. Ewidencja odpisu ZFŚS w jednostce budżetowej .....	568
3.2. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS .....	569
3.3. Ewidencja świadczeń rzeczowych .....	570
3.4. Ewidencja dofinansowania wycieczek .....	571
3.5. Ewidencja dofinansowania do czasów .....	572
3.6. Księgowanie udzielonej z ZFŚS zapomogi .....	572
3.7. Księgowanie udzielonej ze środków ZFŚS pożyczki mieszkaniowej .....	573
3.8. Ewidencja świadczenia urlopowego nauczycieli .....	575
3.9. Pożyczki na cele mieszkaniowe a VAT .....	575
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	576
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową .....	577

<b>CZĘŚĆ VII. ROZRACHUNKI</b> .....	579
<b>Rozdział I. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) .....	581
1. Wyjaśnienie pojęć .....	581
2. Komentarz .....	582
2.1. Wprowadzenie .....	582
2.2. Zakres dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy .....	584
2.3. Zasady dokonywania potrąceń z wynagrodzenia .....	585
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	587
3.1. Lista płac jako podstawa ewidencji księgowej .....	587
3.2. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń .....	593
3.3. Ewidencja rozrachunków z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne .....	596
3.4. Ewidencja potrącenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych .....	597
3.5. Przykład naliczenia i zaksięgowania listy płac .....	598
3.6. Ewidencja potrąceń z wynagrodzenia przewidzianych w art. 87 § 1 Kodeksu Pracy ..	600
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	603
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	605
<b>Rozdział II. Trzynastka</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) .....	609
1. Wyjaśnienie pojęć .....	609
2. Komentarz .....	610
2.1. Wprowadzenie .....	610
2.2. Nabycie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego .....	610
2.3. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłata .....	613
2.4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne w służbach mundurowych .....	614
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	616
3.1. Zasady ewidencji księgowej dodatkowego wynagrodzenia rocznego .....	616
3.2. Ewidencja księgowa dodatkowego wynagrodzenia rocznego .....	618
3.3. Przykład sposobu naliczenia i zaksięgowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownika .....	621
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	624
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	626
<b>CZĘŚĆ VIII. INNE KSIĘGOWANIA SPECYFICZNE</b> .....	629
<b>Rozdział I. Środki europejskie</b> ( <i>Lucyna Hanus</i> ) .....	631
1. Wyjaśnienie pojęć .....	631
2. Komentarz wprowadzający .....	634
2.1. Ustawowa definicja środków europejskich .....	634
2.2. Specyfika budżetu środków europejskich .....	634
2.3. Wykonywanie budżetu środków europejskich .....	635
2.4. Płatności i ich zlecenia .....	635
2.5. Konsekwencje nieterminowego rozliczenia płatności zaliczkowej .....	636
2.6. Rachunek bankowy środków europejskich .....	637
2.7. Współfinansowanie krajowe projektów .....	638

2.8. Klasyfikacja dochodów z tytułu płatności .....	639
3. Ramowe plany kont .....	644
4. Schematy księgowañ z wyjaśnieniami .....	652
<b>Rozdział II. Księgowanie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi</b> <i>(Agata Dzięgiel-Matras)</i> .....	659
1. Wyjaśnienie pojęć .....	659
2. Komentarz .....	659
2.1. Wprowadzenie .....	659
2.2. Ustalanie opłaty a gospodarowanie odpadami komunalnymi .....	660
3. Schematy księgowañ z wyjaśnieniami .....	660
3.1. Podstawa prawna ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi .....	660
3.2. Zasady ewidencji księgowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi .....	660
4. Sposób udokumentowania .....	662
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....	663
5.1. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....	663
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	664
5.3. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	665
<b>Rozdział III. Ewidencja księgowa umów partnerstwa publiczno-privatnego</b> <b>w jednostkach samorządu terytorialnego</b> <i>(Bogdan Gajos)</i> .....	667
1. Wyjaśnienie pojęć .....	667
2. Komentarz .....	668
2.1. Regulacje prawne w zakresie partnerstwa publiczno-privatnego .....	668
2.2. Partnerstwo publiczno-privatne w polityce rachunkowości .....	669
2.3. Przychody i koszty związane z realizacją umów o partnerstwie i umów koncesji .....	674
2.4. Partnerstwo publiczno-privatne a dług publiczny .....	677
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami .....	679
3.1. Ewidencja księgowa umowy u strony publicznej, gdy powstaje zobowiązanie długoterminowe .....	679
3.2. Ewidencja księgowa umowy u strony publicznej, gdy powstają rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	681
4. Powiązania ze sprawozdawczością finansową oraz budżetową .....	683
<b>Rozdział IV. Rezerwy w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach</b> <b>budżetowych</b> <i>(Janina Bielak)</i> .....	685
1. Wprowadzenie .....	685
1.1. Zasada memoriału i współmierności oraz zasada ostrożności a obowiązek tworzenia rezerw .....	685
1.2. Zasada istotności w odniesieniu do rezerw .....	686
1.3. Wprowadzenie zharmonizowanych zasad rachunkowości dla podmiotów publicznych .....	686
2. Definicja i interpretacja rezerw .....	687
2.1. Informacje ogólne .....	687
2.2. Rezerwy na odroczony podatek dochodowy (art. 37 ust. 5 ustawy o rachunkowości) .....	692



2.3. Rezerwy z art. 35d ustawy o rachunkowości .....	693
2.4. Rezerwy na koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuacji działalności .....	694
2.5. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów (art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości) .....	695
3. Zasady wyceny rezerw .....	696
4. Ewidencja rezerw .....	700
4.1. Ewidencja tzw. klasycznych rezerw na zobowiązania .....	700
4.2. Ewidencja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw .....	709
5. Prezentacja rezerw w sprawozdaniu finansowym .....	712
6. Polskie przepisy a IPSAS Nr 19 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” .....	713
7. Nieprawidłowości w zakresie ustalania, wyceny i prezentacji rezerw w świetle wyników kontroli Najwyższej Izby Kontroli .....	714

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)