

# **Sprawozdania budżetowe jednostek samorządowych**

Wydanie 3.

# Spis treści

O autorach .....	XXI
Wykaz skrótów .....	XXV

## Część I. Wprowadzenie

<b>Rozdział I. Rozporządzenia w zakresie sprawozdawczości budżetowej</b> ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	3
<b>Rozdział II. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań</b> ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	5
1. Sprawozdawczość budżetowa .....	6
2. Zasady sporządzania sprawozdań przez centra usług wspólnych .....	7
<b>Rozdział III. Przekazywanie sprawozdań w formie elektronicznej</b> ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	9
1. Sprawozdawczość budżetowa .....	9
2. Postępowanie jednostek samorządu terytorialnego w przypadku nieprawidłowego funkcjonowania systemu informatycznego .....	10
3. Przekazywanie sprawozdań przez jednostki samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego .....	10
4. Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań .....	11
4.1. Sprawozdawczość budżetowa .....	11
<b>Rozdział IV. Podział sprawozdań</b> ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	13
1. Rodzaje sprawozdań .....	13
2. Sprawozdania jednostkowe .....	13
2.1. Sprawozdawczość budżetowa .....	13
2.2. Korekty sprawozdań .....	14
3. Sprawozdania zbiorcze .....	16
<b>Rozdział V. Odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych za nieprzestrzeganie obowiązków w zakresie sprawozdawczości budżetowej</b> ( <i>Piotr Walczak</i> ) .....	17
1. Wprowadzenie .....	17
2. Sprawozdawczość budżetowa .....	18

3. Czyny naruszające dyscyplinę finansów publicznych .....	20
3.1. Znamiona czynów ujęte w przepisie penalizującym .....	20
3.2. Kwota minimalna .....	20
4. Czas popełnienia naruszenia .....	22
5. Okoliczności podmiotowe – wina sprawcy .....	23
6. Zakres podmiotowy odpowiedzialności .....	24
6.1. Krąg osób odpowiedzialnych .....	24
6.2. Odpowiedzialność pracownika jednostki .....	25
6.2.1. Możliwość powierzenia odpowiedzialności w zakresie sprawozdawczości budżetowej .....	25
6.2.2. Powierzenie obowiązków .....	26
6.3. Kierownik jednostki obsługującej .....	28
7. Niesporządzenie sprawozdania budżetowego .....	28
8. Nieprzekazanie w terminie sprawozdania budżetowego .....	30
9. Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej .....	30
9.1. Istota naruszenia .....	30
9.2. Wykazanie rzetelnych danych .....	32
10. Postępowanie w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	33
10.1. Organy właściwe .....	33
10.2. Postępowanie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	33
11. Prawa obwinionego w postępowaniu w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	35
<b>Rozdział VI. Kalendarium sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego</b> <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i> .....	39
<b>Rozdział VII. Nowe rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej</b> <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i> .....	47
1. Korygowanie nieprawidłowości w sprawozdaniach .....	47
2. Forma składania sprawozdań .....	48
3. Zmiany w zakresie sprawozdania Rb-30S .....	48
4. Zmiany w zakresie sprawozdania Rb-PDP .....	48
5. Zmiany w zakresie sprawozdania Rb-27S .....	49
6. Zmiany w zakresie sprawozdania Rb-27ZZ .....	50
7. Przepisy przejściowe .....	51
<b>Część II. Sprawozdania budżetowe jednostek samorządowych</b> <b>– szczegółowe omówienie sprawozdań wraz z przykładami liczbowymi</b>	
<b>Rozdział I. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych</b> <b>samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego – Rb-27S</b> <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i> .....	55
1. Komentarz .....	55

1.1. Zasady sporządzania sprawozdania .....	55
1.2. Nieprawidłowości w sprawozdaniu .....	65
2. Przykład sporządzania sprawozdania .....	66
<b>Rozdział II. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST – Rb-27ZZ (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak) .....</b>	<b>69</b>
1. Komentarz .....	69
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania .....	69
1.2. Nieprawidłowości w sprawozdaniu .....	73
2. Przykład sporządzania sprawozdania .....	74
<b>Rozdział III. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych (Piotr Walczak) .....</b>	<b>77</b>
1. Cel i znaczenie danych sprawozdawczych .....	77
2. Dane objęte sprawozdaniem .....	79
3. Termin i forma przekazania sprawozdania .....	79
4. Sprawozdanie Rb-PDP a sprawozdanie Rb-27S – wykonanie dochodów .....	80
5. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych .....	81
6. Skutki finansowe ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) .....	82
7. Skutki finansowe wynikające z decyzji organu podatkowego wydanych na podstawie Ordynacji podatkowej .....	85
7.1. Wprowadzenie .....	85
7.2. Umorzenie zaległości podatkowej .....	86
7.3. Rozłożenie na raty oraz odroczenie terminu płatności .....	87
8. Korekta sprawozdania Rb-PDP .....	89
9. Nieprawidłowości w sprawozdaniu .....	90
10. Przepisy przejściowe .....	91
11. Przykład sporządzania sprawozdania .....	91
<b>Rozdział IV. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego – Rb-28S (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak) .....</b>	<b>95</b>
1. Komentarz .....	95
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania .....	95
1.2. Nieprawidłowości w sprawozdaniu .....	99
2. Przykład sporządzania sprawozdania .....	100
<b>Rozdział V. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NWS (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak) .....</b>	<b>105</b>
1. Komentarz .....	105
2. Przykład sporządzenia sprawozdania .....	107
<b>Rozdział VI. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Maciej Woźniak (pkt 1–12), Zuzanna Sieradzka (pkt 1–10)) .....</b>	<b>109</b>

1. Wprowadzenie .....	109
1.1. Struktura sprawozdania Rb-NDS .....	109
1.2. Zakres danych ujmowany w sprawozdaniu Rb-NDS .....	110
1.3. Źródło danych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-NDS oraz terminy jego sporządzania .....	111
1.4. Skutki nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdania Rb-NDS .....	111
2. Dochody poz. A (A1, A2, A21) i wydatki poz. B (B1, B2) sprawozdania Rb-NDS .....	112
2.1. Definicja dochodów i wydatków majątkowych oraz bieżących .....	112
2.2. Źródło danych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-NDS w części dotyczącej dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....	113
3. Wynik budżetu poz. C sprawozdania Rb-NDS .....	115
3.1. Definicja nadwyżki i deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....	115
3.2. Źródło danych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-NDS w części dotyczącej nadwyżki i deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....	116
3.3. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi poz. C1 sprawozdania Rb-NDS .....	116
4. Przychody i rozchody budżetu w sprawozdaniu Rb-NDS – zagadnienia ogólne ..	116
4.1. Definicja przychodów i rozchodów budżetu JST .....	116
4.2. Źródło danych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-NDS w części dotyczącej przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....	117
5. Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – poz. D11 sprawozdania Rb-NDS .....	118
5.1. Definicje kredytu, pożyczki i papierów wartościowych .....	118
5.2. Przeznaczenie kredytu, pożyczki i emitowanych papierów wartościowych ..	119
5.3. Źródło danych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-NDS w części D11 .....	120
5.4. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie deficytu przejściowego .....	120
5.5. Kredyt w rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego a sprawozdanie Rb-NDS .....	121
6. Pozycje D12 i D22 – ewidencja spłaconych i udzielonych pożyczek przez jednostki samorządu terytorialnego .....	123
6.1. Informacje ogólne .....	123
6.2. Pojęcie pożyczki na płaszczyźnie obowiązujących przepisów .....	124
6.3. Przychód i rozchód pożyczki udzielonej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....	125
6.4. Wykazywanie danych w poz. D12 i D22 sprawozdania Rb-NDS (udzielenie i zwrot pożyczki z budżetu JST) .....	128
6.5. Ewidencja i sprawozdawczość w zakresie pożyczki spłacanej w innym roku budżetowym .....	129

6.6. Inne przychody o skutkach podobnych do pożyczki udzielonej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....	132
6.7. Lokaty środków pieniężnych w sprawozdaniu Rb-NDS .....	135
7. Pozycje D13 i D13a – nadwyżka z lat ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych .....	136
7.1. Informacje ogólne .....	136
7.2. Ewidencja księgową nadwyżek wymienionych w poz. D13 i D13a na potrzeby sporządzenia sprawozdania Rb-NDS – stosowne wyliczenia i odstępianie od konta 960 .....	138
7.3. Pozycja D13 – nadwyżka budżetowa jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych .....	140
7.4. Pozycja D13a sprawozdania Rb-NDS – niewykorzystane środki z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz programów, projektów lub zadań z udziałem środków zagranicznych i dotacji przekazanych na ich finansowanie .....	143
7.5. Ewidencja księgową nadwyżki z lat ubiegłych .....	144
7.6. Przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków .....	146
7.7. Przychody wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach .....	146
8. Pozycja D14 – prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego .....	147
9. Pozycja D15 – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych .....	148
9.1. Definicje wolnych środków na gruncie ustawy o finansach publicznych .....	148
9.2. Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....	149
9.3. Ewidencja księgową wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych .....	152
9.4. Podsumowanie .....	154
10. Dane uzupełniające: źródła finansowania deficytu .....	155
11. Praktyczne aspekty identyfikacji przychodów pochodzących z rozliczenia przepływów budżetowych w kontekście zmian dokonanych w ustawie o finansach publicznych .....	157
11.1. Rozróżnienie nadwyżki z lat ubiegłych, wolnych środków oraz skumulowanego wyniku wykonania budżetu .....	157
11.2. Nowelizacja ustawy o finansach publicznych z 2018 r. ....	158
11.3. Skutki uznania podziału przychodów z rozliczenia budżetu według kryterium skumulowanego wyniku .....	159
11.4. Skutki uznania zmian w art. 242 FinPubU przy jednoczesnym pozostawieniu modelu ustalania nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków w oparciu o skumulowany wynik wykonania budżetu .....	161

11.5. Przyjmowanie do projektu budżetu na rok następny przychodów z rozliczenia budżetu roku poprzedniego .....	163
12. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-NDS .....	164
<b>Rozdział VII. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych – Rb-30S (Małgorzata Wojtczak) .....</b>	<b>169</b>
1. Komentarz .....	169
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania .....	169
1.1.1. Forma sprawozdania .....	169
1.1.2. Podpisywanie sprawozdania .....	170
1.1.3. Prezentacja danych w sprawozdaniu .....	170
2. Sposób sporządzenia sprawozdania .....	170
2.1. Przychody – dział A .....	170
2.2. Koszty i inne obciążenia – dział B .....	174
2.3. Bilansowanie stanu środków obrotowych netto – dział C .....	181
2.4. Dane uzupełniające – dział D .....	184
2.4.1. Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego .....	185
2.4.2. Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem – w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego .....	186
3. Przykład sporządzenia sprawozdania .....	186
<b>Rozdział VIII. Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-34S (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak) .....</b>	<b>197</b>
1. Komentarz .....	197
2. Przykład sporządzania sprawozdania .....	199
<b>Rozdział IX. Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami – Rb-50 (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak) .....</b>	<b>201</b>
1. Komentarz .....	201
2. Przykład sporządzania sprawozdania .....	204
<b>Rozdział X. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (Maciej Woźniak, Zuzanna Sieradzka) .....</b>	<b>209</b>
1. Źródło danych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-ST .....	209
2. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (poz. 1) i środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku (poz. 2) w sprawozdaniu Rb-ST .....	211
2.1. Obowiązek sprawozdawczy w zakresie wpływów otrzymywanych międzyokresowo w innych terminach niż przełom grudnia i stycznia roku następnego .....	213
3. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających w sprawozdaniu Rb-ST .....	215
4. Podsumowanie .....	216
5. Przykład sporządzania sprawozdania .....	216

<b>Rozdział XI. Odpowiedzi na pytania odnoszące się do sprawozdań budżetowych dotyczących jednostek samorządowych</b> .....	219
1. Sprawozdanie Rb-27S .....	219
1.1. Należności – kolumna 5 .....	219
1.1.1. Zasada wykazywania należności .....	219
1.1.2. Odsetki rozłożone na raty .....	220
1.1.3. Wykazywanie odstąpienia od dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym .....	221
1.1.4. Wysokość należności podatkowych w Rb-27S i Rb-N .....	222
1.1.5. Koszty upomnienia .....	223
1.1.6. Przypis należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi .....	224
1.1.7. Opłaty przekształceniowe .....	226
1.1.8. Ujmowanie zwrotu nienależnie pobranych dochodów z opłat i odsetek .....	229
1.1.9. Dochody JST z tytułu udziału 50% w opłacie od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml (tzw. małepek) .....	230
1.2. Potrącenia – kolumna 6 .....	231
1.2.1. Potrącenia zobowiązania z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego .....	231
1.3. Dochody – kolumny 7 .....	233
1.3.1. Dochody wykonane .....	233
1.3.2. Wykazanie zwrotu dotacji z zakresu zadań zleconych .....	233
1.3.3. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej .....	234
1.3.4. Nadpłata przy zwrocie niewykorzystanej dotacji na zadania zlecone .....	235
1.3.5. Wykazywanie dochodów z tytułu udziału w PIT .....	237
1.3.6. Dochody wykonane a powiązanie z kontem 221 oraz 222 .....	237
1.4. Nienależne świadczenia i ich zwrot .....	238
1.4.1. Nienależne świadczenia sfinansowane z dotacji otrzymanej z budżetu państwa a sprawozdania Rb-27S i Rb-28S .....	238
1.4.2. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych przez świadczeniobiorców i przekazanie ich przez jednostkę samorządu terytorialnego do urzędu wojewódzkiego .....	239
1.4.3. Odsetki od środków na podstawowym rachunku bankowym komendy powiatowej straży pożarnej .....	241
1.4.4. Odsetki od należności stwierdzonych prawomocnym nakazem zapłaty z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste .....	241
1.4.5. Zaległość podatkowa wobec gminy z tytułu podatku od nieruchomości oraz opłaty za zajęcie pasa drogowego – firma w postępowaniu restrukturyzacyjnym .....	242
1.4.6. Nienależnie pobrane świadczenia – zwrot dotacji .....	243
1.5. Saldo końcowe – kolumny 8, 9, 10 .....	245



1.5.1. Wykazywanie odsetek za zwłokę od należności .....	245
1.5.2. Wykazywanie dochodów z odsetek za zwłokę .....	245
1.5.3. Odsetki od wierzytelności zgłoszonej do syndyka po ogłoszeniu upadłości przez firmę .....	246
1.5.4. Wykazywanie należności w kwotach netto .....	247
1.5.5. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S kwoty podatku wynikającej z nieostatecznych decyzji wymiarowych, od których podatnik wniósł odwołanie .....	247
1.5.6. Wykazywanie zaległości podatkowych osoby fizycznej, która ma postanowienie o upadłości dłużnika .....	248
1.5.7. Należności sporne .....	249
1.5.8. Należności kwestionowane przez dłużnika i niezapłacone – sprawozdania Rb-27S i Rb-N .....	251
1.5.9. Należności wymagalne w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-N .....	252
1.5.10. Nadpłata VAT .....	253
1.5.11. Nadpłaty w udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych .	253
1.5.12. Zobowiązania gminy z tytułu niezwróconych podatnikom nadpłat podatków lokalnych .....	254
1.5.13. Odsetki z tytułu zaległości a saldo końcowe .....	256
1.5.14. Wykazywanie należności pozostałej do zapłaty skierowanej na drogę postępowania sądowego .....	256
1.5.15. Wykazywanie zaległości netto na podstawie wewnętrznej analizy dokumentów .....	257
1.6. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy – kolumna 11 .....	258
1.6.1. Skutki udzielenia ulg i zwolnień w podatkach i opłatach stanowiących dochód gminy .....	258
1.6.2. Złożenie korekty deklaracji a moment ujmowania skutków finansowych związanych z tym zdarzeniem w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP .....	259
1.7. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy – kolumna 12 .....	259
1.7.1. Wykazywanie częściowego zwolnienia osoby posiadającej kompostownik przydomowy z opłaty za gospodarowanie odpadami	259
1.7.2. Zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ....	261
1.7.3. Zwolnienia w opłacie za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w czasie pandemii COVID-19 .....	261
1.8. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – kolumny 13 i 14 .....	262
1.8.1. Umorzenie zaległości podatkowej w drodze stosownej decyzji .....	262
1.8.2. Umorzenie zaległości podatkowych .....	263
1.8.3. Umorzone odsetki podatkowe .....	264
1.8.4. Umorzenie zaległości z tytułu podatku oraz odsetek .....	264

1.8.5. Umorzenie zaległego podatku a umorzenie odsetek za zwłokę .....	264
1.8.6. Łączne zobowiązanie pieniężne .....	265
1.8.7. Skutki umorzenia z urzędu zobowiązań podatkowych, które nie zostały zaspokojone w zakończonym postępowaniu upadłościowym .....	266
1.8.8. Skutki finansowe księgowego odpisania przedawnionych należności podatkowych .....	266
1.8.9. Skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej i ustalenia opłaty prolongacyjnej .....	267
1.8.10. Rozłożenie zaległości podatkowej na raty .....	269
1.8.11. Umorzenie odsetek od zaległości w kontekście podatku od nieruchomości .....	270
1.9. Inne .....	271
1.9.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S danych dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych .....	271
1.9.2. Zobowiązania z tytułu kwot do wyjaśnienia w sprawozdawczości budżetowej .....	272
1.9.3. Dwa odrębne sprawozdania Rb-27S – jedno dla organu, a drugie dla urzędu .....	272
1.9.4. Rozliczenie środków europejskich na współfinansowanie .....	274
1.9.5. Opłaty za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania we własność .....	276
1.9.6. Czynsz z tytułu najmu/dzierżawy – kwota netto czy brutto .....	277
1.9.7. Dwa jednostkowe sprawozdania dla konta 130 i 133 .....	278
2. Sprawozdanie Rb-27ZZ .....	279
2.1. Zaliczka alimentacyjna .....	279
2.2. Opłata za udostępnienie danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ, Rb-N, Rb-ZN .....	279
2.3. Dochody JST z zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w sprawozdaniu Rb-27ZZ .....	281
2.4. Księgowanie kosztów upomnienia za brak wpłaty nienależnie pobranego świadczenia .....	282
2.5. Opłaty za udostępnianie informacji adresowych .....	284
2.6. Opłata przekształceniowa .....	285
2.7. Przesyłanie sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 w przypadku awarii systemu informatycznego .....	286
2.8. Forma przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 do dysponenta budżetu państwa i RIO .....	287
2.9. Jednostka wykazująca w sprawozdaniu plan i wykonanie dochodów pobraných przez JST na rzecz budżetu państwa .....	287
2.10. Należności i dochody JST z tytułu realizacji zadań zleconych .....	289
2.11. Dochody Skarbu Państwa w jednostce samorządu terytorialnego .....	290
2.12. Przekazanie dochodu na rzecz budżetu państwa .....	291

2.13. Sporządzanie sprawozdania przez OPS .....	292
2.14. Zasady wykazywania należności w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-27S .....	293
2.15. Ujmowanie dochodów z funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniach – powiązania między Rb-27S a Rb-27ZZ .....	294
3. Sprawozdanie Rb-PDP .....	297
3.1. Wykazywanie odroczeń i rat w sprawozdaniu Rb-PDP .....	297
3.2. Umorzone odsetki w sprawozdaniu Rb-27S, Rb-PDP .....	298
3.3. Wykazywanie spłat zaległości podatkowych po decyzji urzędu skarbowego o odroczeniu terminu płatności .....	299
4. Sprawozdanie Rb-28S .....	300
4.1. Szczegółowość sprawozdania .....	300
4.1.1. Sporządzanie sprawozdań budżetowych w szczególności do grupy paragrafów wydatków .....	300
4.2. Zaangażowanie wydatków – kolumna 6 .....	301
4.2.1. Zaangażowanie wydatków budżetowych w sprawozdaniu Rb-28S ...	301
4.2.2. Ewidencja zaangażowania w zakresie zobowiązań .....	302
4.2.3. Uproszczenia dotyczące ewidencjonowania zaangażowania .....	304
4.2.4. Dodatkowe wynagrodzenie („trzynastka”) .....	306
4.2.5. Wydatki niewygasające a zaangażowanie .....	307
4.2.6. Wykazanie zaangażowania wydatków niewygasających .....	307
4.2.7. Zaangażowanie wyższe niż plan .....	308
4.2.8. Rejestr umów a zaangażowanie .....	308
4.3. Wydatki wykonane – kolumna 7 .....	310
4.3.1. Odsetki od kredytów .....	310
4.3.2. Zrefundowane wydatki .....	312
4.3.3. Refundacja wydatków w walucie obcej .....	313
4.3.4. Wydatki niewygasające a wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego .....	315
4.3.5. Ujmowanie odsetek za zwłokę od nieterminowych płatności wobec kontrahentów .....	315
4.4. Zobowiązania według stanu na koniec roku okresu sprawozdawczego – kolumny 8, 9, 10 .....	317
4.4.1. Zakres danych prezentowanych w kolumnie „Zobowiązania” .....	317
4.4.2. Ujmowanie zobowiązań w rocznym sprawozdaniu Rb-28S .....	317
4.4.3. Zobowiązanie na przełomie roku .....	319
4.4.4. Wykazanie zobowiązań wynikających z art. 30a Karty Nauczyciela ..	321
4.4.5. Księgowanie usług niezafakturowanych .....	322
4.4.6. Zobowiązania ogółem a saldo Ma konta 300 .....	322
4.4.7. Księgowanie w Rb-28S przyszłych operacji jako zobowiązań .....	323
4.4.8. Wykazywanie zobowiązań niespłaconych .....	324
4.4.9. Odsetki od kredytu płatne w kolejnym roku budżetowym .....	325

4.4.10. Zaksięgowanie zwrotu wynagrodzenia i ujęcie operacji w sprawozdawczości jednostki .....	325
4.4.11. Księgowanie faktury spornej .....	326
4.4.12. Zwrot dotacji a zobowiązanie wymagalne .....	327
4.4.13. Przekroczenie planu wydatków .....	328
4.4.14. Odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji .....	331
4.5. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego – kolumna 11 .....	333
4.5.1. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w rocznym sprawozdaniu Rb-28S .....	333
4.6. Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – kolumna 12 ...	333
4.6.1. Wydatki niewygasające w rocznym i grudniowym Rb-28S .....	333
4.6.2. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze .....	334
4.6.3. Wydatki niewygasające w sprawozdaniu Rb-28S .....	335
4.6.4. Wydatki niewygasające – powiązanie sprawozdania Rb-28S z elementem sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w funduszu” .....	336
4.6.5. Ujęcie wydatków, które są przenoszone na kolejny rok (wydatki niewygasające) .....	338
4.6.6. Wydatki niewygasające – odsetki .....	339
4.7. Mylne wpływy .....	340
4.7.1. Mylne wpływy na rachunek bankowy – symbol 4990 w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-30S .....	340
4.7.2. Wykazanie mylnego wpływu do wyjaśnienia w sprawozdaniu Rb-28S .....	341
4.8. Błędy i ich korekty .....	342
4.8.1. Błędy w księgach rachunkowych a konieczność poprawienia sprawozdania Rb-28S .....	342
4.8.2. Korekta błędów w sprawozdaniu Rb-28S .....	343
4.9. Pozostałe .....	343
4.9.1. Zmniejszenie wydatków o VAT .....	343
4.9.2. Zasiłek ZUS .....	345
4.9.3. Zrealizowane wydatki budżetowe w zestawieniu zmian w funduszu jednostki a sprawozdanie Rb-28S .....	346
4.9.4. Ujęcie środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z tytułu przeciwdziałania COVID-19 .....	347
4.9.5. Należności i zobowiązania likwidowanej gminnej jednostki budżetowej .....	347
4.9.6. Zaciągnięcie zobowiązania, dyscyplina finansów .....	349
5. Sprawozdanie Rb-NDS .....	351
5.1. Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych i nadwyżka na rachunku bieżącym .....	351
5.2. Niewykorzystane środki pieniężne .....	353
5.3. Wykazywanie kwoty środków niewykorzystanych .....	355

5.4. Dochody i wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi .....	358
5.5. Przychody z rozliczenia dochodów i wydatków z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi .....	361
5.6. Przeznaczenie niewykorzystanych środków na cele inne niż wskazane w ustawach .....	362
5.7. Wykorzystanie wyższej kwoty wolnych środków niż ujęta w planie budżetu gminy .....	364
5.8. Niewydatkowane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych .....	366
5.9. Niezgodność danych w bilansie ze sprawozdaniem Rb-NDS .....	366
5.10. Lokaty overnight .....	367
5.11. Ujmowanie dochodów potrąconych w sprawozdaniu Rb-NDS – uzgodnienie z bilansem wykonania budżetu .....	367
5.12. Pożyczka częściowo umorzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej .....	369
5.13. Lokata założona w banku innym niż bank, z którym podpisano umowę na obsługę budżetu powiatu .....	370
6. Sprawozdanie Rb-30S .....	370
6.1. Brak możliwości grupowania paragrafów w sprawozdaniu Rb-30S .....	370
6.2. Inwestycje w samorządowym zakładzie budżetowym – ewidencja niewykorzystanych środków .....	372
6.3. Nadwyżka środków obrotowych .....	373
6.4. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych .....	374
6.5. Zapłacony podatek dochodowy od osób prawnych .....	375
6.6. Klasyfikacja wydatków według konta 131 .....	375
6.7. Przychody z tytułu refundacji wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umów zawartych z powiatowym urzędem pracy .....	376
7. Sprawozdanie Rb-34S .....	377
7.1. Odsetki w sprawozdaniu Rb-34S .....	377
7.2. Plan finansowy rachunku dochodów własnych placówki oświatowej .....	378
8. Sprawozdanie Rb-50 .....	380
8.1. Sporządzanie sprawozdania Rb-50 oddzielnie dla dotacji, a oddzielnie dla wydatków .....	380
8.2. Wydatki na przełomie lat budżetowych .....	380
8.3. Korekta po decyzji zwiększającej dotację dla jednostki .....	381
8.4. Niedoścawiana dotacja za poprzedni rok .....	382
8.5. Refundacja wydatków w szkole .....	383
8.6. Korekta sprawozdania Rb-50 .....	384
9. Sprawozdanie Rb-ST .....	386
9.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych .....	386
9.2. Wydatki niewygasające .....	386
9.3. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku .....	387

9.4. Lokaty środków pieniężnych na rachunku budżetu JST .....	387
9.5. Sprawozdania negatywne .....	388
9.6. Środki na rachunku wydatków niewygasających .....	388
9.7. Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych pozostające na rachunku bankowym gminy .....	389
9.8. Lokaty utworzone ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych .....	391
9.9. Wykazywanie stan środków na rachunku wydatków niewygasających .....	391
10. Podpisy na sprawozdaniach .....	392
10.1. Zakres stron sprawozdań wymagających podpisu .....	392
10.2. Archiwizacja sprawozdań opatrzonych podpisem elektronicznym .....	393
10.3. Podpisywanie sprawozdań w razie nieobecności skarbnika i prezydenta miasta .....	394
11. Sprawozdania zbiorcze .....	394
11.1. Regionalna Izba Obrachunkowa adresatem sprawozdania zbiorczego .....	394
11.2. Sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S w miesiącach niekończących kwartałów .....	395
11.3. Terminy sporządzania zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S .....	395
11.4. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ .....	396
11.5. Obowiązek sporządzania zbiorczych miesięcznych sprawozdań w JST .....	397
11.6. Sprawdzanie sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym .....	397
12. Korekty sprawozdań .....	398
12.1. Korekta sprawozdania Rb-27S po nieodwracalnym zamknięciu ksiąg rachunkowych .....	398
12.2. Roczne sprawozdanie Rb-27S a korekta sprawozdania Rb-27S za grudzień .....	398
12.3. Korekta błędów w grudniowym Rb-27S .....	399
12.4. Korygowanie danych wykazywanych w sprawozdaniu za styczeń .....	401
12.5. Korekta sprawozdania Rb-27S .....	401
12.6. Korekta sprawozdania Rb-28S .....	402
12.7. Ewidencja korekty sprawozdań z urzędu skarbowego .....	403
12.8. Sprawozdania jednostkowe zawierające błędy .....	403
13. Pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa .....	405
13.1. Możliwość przyjmowania wpłat przez JST z przeznaczeniem na pomoc dla ukraińskich uchodźców .....	405
13.2. Fundusz Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie .....	406
13.3. Pomoc obywatelom Ukrainy, którzy przybyli na terytorium RP w związku z konfliktem zbrojnym, a obowiązki sprawozdawcze dotyczące sprawozdania budżetowego Rb-30S .....	407
13.4. Pomoc uchodźcom z Ukrainy udzielana przez JST w pierwszym okresie trwającego konfliktu zbrojnego a obowiązki sprawozdawcze dotyczące sprawozdania budżetowego Rb-50 .....	408

13.5. Pomoc mieszkańcom miasta partnerskiego na Ukrainie i wykazywanie danych jej dotyczących w sprawozdaniach budżetowych .....	409
13.6. Pomoc uchodźcom z Ukrainy w związku z trwającym tam konfliktem zbrojnym udzielana z własnej inicjatywy przez JST a ujmowanie danych w sprawozdaniach budżetowych .....	411

### Część III. Pozostałe sprawozdania

<b>Rozdział I. Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – SP-1</b> ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	415
1. Zakres informacji objętych sprawozdaniem podatkowym SP-1 .....	416
1.1. Część A sprawozdania SP-1 – szczegółowe zasady sporządzania .....	416
1.2. Część B sprawozdania SP-1 – szczegółowe zasady sporządzania .....	418
2. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań podatkowych .....	419
3. Terminy przekazywania części A sprawozdania SP-1 .....	420
4. Terminy przekazywania części B sprawozdania SP-1 .....	420
5. Aktualizacja danych i poprawianie błędów .....	420
6. Najczęściej popełniane błędy przy sporządzaniu części B .....	421
<b>Rozdział II. Odpowiedzi na pytania dotyczące sprawozdania SP-1</b> .....	429
1. Wypełnienie sprawozdania SP-1 w dwóch terminach .....	429
2. Forma sporządzania i przekazania sprawozdań SP-1 .....	430
3. Obowiązujące terminy przekazywania sprawozdań podatkowych SP-1 .....	430
4. Uzupełnienie części A sprawozdania podatkowego w przypadku zróżnicowania przez radę gminy stawki dla jakiegoś rodzaju przedmiotu opodatkowania .....	431
5. Uzupełnienie danych w sekcji 4 sprawozdania podatkowego .....	431
6. Uzupełnianie danych w części A sprawozdania podatkowego, w przypadku gdy rada gminy podejmuje uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości uchwaloną i obowiązującą w roku poprzednim .....	432
7. Uzupełnianie danych w części B sprawozdania podatkowego, w przypadku gdy w danym roku podatkowym nie wystąpiły podstawy opodatkowania dla danego rodzaju przedmiotu opodatkowania .....	433
8. Wykazywanie w części B danych dotyczących podstaw opodatkowania według stanu na 30 czerwca roku podatkowego .....	434
9. Zakres uzupełniania sprawozdania SP-1 podczas sporządzania części B .....	434
10. Szczegółowość wykazywania danych dotyczących podstaw opodatkowania w części B sprawozdania podatkowego .....	435
11. Sporządzanie aktualizacji sprawozdania podatkowego .....	436
12. Zwolnienia z podatku związane z COVID-19 a wykazywanie danych w części B sprawozdania SP-1 .....	437

13. Zwolnienia z podatku związane z COVID-19 a wykazywanie danych w części A sprawozdania SP-1 .....	437
<b>Część IV. Ujmowanie VAT w sprawozdaniach budżetowych</b>	
<b>Rozdział I. Wpływ centralizacji VAT na rachunkowość i sprawozdawczość samorządowych zakładów budżetowych (Małgorzata Wojtczak) .....</b>	<b>441</b>
1. Zasady rachunkowości, gospodarka finansowa i zakładowy plan kont – omówienie zmian w przepisach o rachunkowości .....	441
2. Zasady ustalania i przekazywania środków z budżetu JST wynikające z rozliczenia VAT .....	443
3. Koncepcja ewidencji VAT w samorządowym zakładzie budżetowym .....	444
4. Ustalenie dokumentacji do celów VAT w samorządowych zakładach budżetowych .....	450
4.1. Ustalenia dokumentacji – uporządkowany system identyfikacji dowodów do ewidencji i rozliczenia VAT .....	450
4.2. Plan kont – uzgodnienia jednolitej ewidencji VAT w planach kont SZB, zmiany korespondencji kont analitycznych .....	452
4.2.1. Propozycja analityki do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – Rozliczenia VAT naliczonego i należnego .....	453
4.2.2. Konto 225-1 „Rozliczenie VAT naliczonego” .....	453
4.2.2.1. Konto 225-1-1 „Rozliczenie VAT naliczonego w bieżącym okresie” .....	453
4.2.2.2. Konto 225-1-2 „Rozliczenie VAT naliczonego do rozliczenia w następnych okresach” .....	454
4.2.3. Konto 225-2 „Rozliczenie VAT należnego” .....	454
4.2.3.1. Konto 225-2-1 „Rozliczenie VAT należnego w bieżącym okresie” .....	455
4.2.3.2. Konto 225-2-2 „Rozliczenie VAT należnego do rozliczenia w następnym okresie” .....	455
4.2.4. Konto 225-3 „Rozliczenie VAT z Urzędem (J) – deklaracja częściowa” .....	456
4.2.4.1. Konto 225-3-1 „Rozliczenie VAT naliczonego z Urzędem (J) – deklaracja częściowa” .....	456
4.2.4.2. Konto 225-3-2 „Rozliczenie VAT należnego z Urzędem (J) – deklaracja częściowa” .....	456
4.3. Uzgodnienia rozrachunków – potwierdzenia zewnętrzne oraz pomiędzy urzędem JST a samorządowym zakładem budżetowym, w tym w szczególności na zamknięcie roku .....	457
4.4. Zaprezentowanie i dokonanie wyłączeń wzajemnych rozliczeń środków finansowych z tytułu VAT w JST, w tym w samorządowych zakładach budżetowych .....	457
4.5. Prezentacja rozliczeń VAT, w tym z deklaracji częściowej, w pozycjach sprawozdania finansowego .....	458



4.6. Prezentacja w sprawozdaniu Rb-30S oraz prezentacja głównych pozycji aktywów i pasywów – dekretacja, obliczenie nadwyżki środków obrotowych, w tym rozliczenie z budżetem JST .....	459
5. Rozliczenia podatku dochodowego – CIT .....	463

[Przejdź do księgarni →](#)



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