

Sprawozdania budżetowe jednostek samorządowych

Wydanie 4.

Przejdź do produktu na **ksiegarnia.beck.pl**

Spis treści

O autorach	XIX
Wykaz skrótów	XXIII

Część I. Wprowadzenie

Rozdział I. Rozporządzenia w zakresie sprawozdawczości budżetowej (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)	3
Rozdział II. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)	5
1. Zagadnienia wstępne	5
2. Sprawozdawczość budżetowa	6
3. Zasady sporządzania sprawozdań przez centra usług wspólnych	7
Rozdział III. Przekazywanie sprawozdań w formie elektronicznej (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)	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
Rozdział IV. Podział sprawozdań (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)	13
1. Rodzaje sprawozdań	13
2. Sprawozdania jednostkowe	13
2.1. Sprawozdawczość budżetowa	13
2.2. Korekty sprawozdań	14
3. Sprawozdania zbiorcze	15
Rozdział V. Odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych za nieprzestrzeganie obowiązków w zakresie sprawozdawczości budżetowej (Piotr Walczak)	17
1. Wprowadzenie	17

2. Sprawozdawczość budżetowa	19
3. Czynny naruszający dyscyplinę finansów publicznych	20
3.1. Znamiona czynów ujęte w przepisie penalizującym	20
3.2. Kwota minimalna	21
4. Czas popełnienia naruszenia	23
5. Okoliczności podmiotowe – wina sprawcy	23
6. Zakres podmiotowy odpowiedzialności	25
6.1. Krąg osób odpowiedzialnych	25
6.2. Odpowiedzialność pracownika jednostki	26
6.2.1. Możliwość powierzenia odpowiedzialności w zakresie sprawozdawczości budżetowej	26
6.2.2. Powierzenie obowiązków	27
6.3. Kierownik jednostki obsługującej	29
7. Niesporządzenie sprawozdania budżetowego	30
8. Nieprzekazanie w terminie sprawozdania budżetowego	31
9. Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej	32
9.1. Istota naruszenia	32
9.2. Wykazanie rzetelnych danych	34
10. Postępowanie w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych	34
10.1. Organy właściwe	34
10.2. Postępowanie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych	35
11. Prawa obwinionego w postępowaniu w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych	37

Rozdział VI. Kalendarium sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	39
---	----

Rozdział VII. Zakres zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Piotr Walczak)	47
1. Wprowadzenie	47
2. Formy składania sprawozdań	47
3. Jednostki zobowiązane do składania sprawozdań Rb-50 i Rb-27ZZ	49
4. Dane dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych – sprawozdanie Rb-27S	49
5. Dane dotyczące skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień – sprawozdanie Rb-27S	50
6. Dane dotyczące przychodów – sprawozdanie Rb-NDS	51
7. Wejście w życie zmian	53

**Część II. Sprawozdania budżetowe jednostek samorządowych
– szczegółowe omówienie sprawozdań wraz z przykładami liczbowymi**

Rozdział I. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego – Rb-27S <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	57
1. Komentarz	57
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania	57
1.2. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	68
2. Przykład sporządzania sprawozdania	68
Rozdział II. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST – Rb-27ZZ <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	73
1. Komentarz	73
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania	73
1.2. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	78
2. Przykład sporządzania sprawozdania	78
Rozdział III. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych <i>(Piotr Walczak)</i>	83
1. Cel i znaczenie danych sprawozdawczych	83
2. Dane objęte sprawozdaniem	85
3. Termin i forma przekazania sprawozdania	85
4. Sprawozdanie Rb-PDP a sprawozdanie Rb-27S – wykonanie dochodów	86
5. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych	87
6. Skutki finansowe ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	88
7. Skutki finansowe wynikające z decyzji organu podatkowego wydanych na podstawie Ordynacji podatkowej	89
7.1. Wprowadzenie	89
7.2. Umorzenie zaległości podatkowej	90
7.3. Rozłożenie na raty oraz odroczenie terminu płatności	91
8. Korekta sprawozdania Rb-PDP	93
9. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	94
10. Przykład sporządzenia sprawozdania	95
Rozdział IV. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego – Rb-28S <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	99
1. Komentarz	99
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania	99
1.2. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	103
2. Przykład sporządzania sprawozdania	104
Rozdział V. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NWS <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	109

1. Komentarz	109
2. Przykład sporządzenia sprawozdania	111
Rozdział VI. Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie JST – Rb-NDS (Aleksandra Bieniaszewska, Lucyna Hanus, Barbara Wołczak)	113
1. Komentarz	113
1.1. Dochody i wydatki	113
1.2. Przychody	114
1.3. Rozchody	117
1.4. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	119
2. Przykład sporządzenia sprawozdania Rb-NDS	119
Rozdział VII. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych – Rb-30S (Małgorzata Wojtczak)	125
1. Komentarz	125
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania	125
1.1.1. Forma sprawozdania	125
1.1.2. Podpisywanie sprawozdania	126
1.1.3. Prezentacja danych w sprawozdaniu	126
2. Sposób sporządzenia sprawozdania	126
2.1. Przychody – dział A	126
2.2. Koszty i inne obciążenia – dział B	130
2.3. Bilansowanie stanu środków obrotowych netto – dział C	137
2.4. Dane uzupełniające – dział D	140
2.4.1. Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego	141
2.4.2. Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem – w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego	142
3. Przykład sporządzenia sprawozdania	142
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)	153
1. Komentarz	153
2. Przykład sporządzania sprawozdania	155
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)	157
1. Komentarz	157
2. Przykład sporządzania sprawozdania	160
Rozdział X. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (Maciej Woźniak, Zuzanna Sieradzka)	165
1. Źródło danych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-ST	165

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	167
2.1. Obowiązek sprawozdawczy w zakresie wpływów otrzymywanych międzyokresowo w innych terminach niż przełom grudnia i stycznia roku następnego	169
3. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających w sprawozdaniu Rb-ST	171
4. Podsumowanie	172
5. Przykład sporządzania sprawozdania	172
Rozdział XI. Odpowiedzi na pytania odnoszące się do sprawozdań budżetowych dotyczących jednostek samorządowych	175
1. Sprawozdanie Rb-27S	175
1.1. Należności – kolumna 5	175
1.1.1. Zasada wykazywania należności	175
1.1.2. Odsetki rozłożone na raty	176
1.1.3. Wykazywanie odstąpienia od dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym	177
1.1.4. Wysokość należności podatkowych w Rb-27S i Rb-N	178
1.1.5. Koszty upomnienia	179
1.1.6. Przypis należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	179
1.1.7. Opłaty przekształceniowe	182
1.1.8. Ujmowanie zwrotu nienależnie pobranych dochodów z opłat i odsetek	185
1.1.9. Odsetki naliczone od dotacji przekazanej niepublicznej szkole podstawowej uznanej za nienależnie pobraną	186
1.1.10. Dochody JST z tytułu udziału 50% w opłacie od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml (tzw. małpek)	187
1.2. Potrącenia – kolumna 6	188
1.2.1. Potrącenia zobowiązania z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego	188
1.3. Dochody – kolumna 7	190
1.3.1. Dochody wykonane	190
1.3.2. Wykazanie zwrotu dotacji z zakresu zadań zleconych	190
1.3.3. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	191
1.3.4. Wykazywanie dochodów z tytułu udziału w PIT i CIT	192
1.3.5. Ujmowanie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych	192
1.3.6. Dochody wykonane a powiązanie z kontem 221 oraz 222	193
1.3.7. Wyciąg bankowy z datą stempla na przełomie lat budżetowych	193
1.3.8. Zapłata kartą płatniczą – moment ujęcia dochodu w sprawozdaniu .	194
1.3.9. Księgowanie dochodów z subwencji oświatowej na przełomie miesiąca	194

1.3.10. Wpłaty za żywienie jako środki w drodze na przełomie miesiąca	195
1.3.11. Zwrot dotacji na dodatek węglowy dokonany w 2023 r.	195
1.4. Nienależne świadczenia i ich zwrot	196
1.4.1. Nienależne świadczenia sfinansowane z dotacji otrzymanej z budżetu państwa a sprawozdania Rb-27S i Rb-28S	196
1.4.2. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych przez świadczeniobiorców i przekazanie ich przez jednostkę samorządu terytorialnego do urzędu wojewódzkiego	198
1.4.3. Odsetki od środków na podstawowym rachunku bankowym komendy powiatowej straży pożarnej	199
1.4.4. Odsetki od należności stwierdzonych prawomocnym nakazem zapłaty z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste	199
1.4.5. Nienależnie pobrane świadczenia – zwrot dotacji	200
1.5. Saldo końcowe – kolumny 8, 9, 10	202
1.5.1. Wykazywanie odsetek za zwłokę od należności	202
1.5.2. Wykazywanie dochodów z odsetek za zwłokę	202
1.5.3. Wykazywanie należności w kwotach netto	203
1.5.4. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S kwoty podatku wynikającej z nieostatecznych decyzji wymiarowych, od których podatnik wniósł odwołanie	203
1.5.5. Wykazywanie zaległości podatkowych osoby fizycznej, która ma postanowienie o upadłości dłużnika	205
1.5.6. Należności sporne	206
1.5.7. Należności kwestionowane przez dłużnika i niezapłacone – sprawozdania Rb-27S i Rb-N	207
1.5.8. Należności wymagalne w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-N	209
1.5.9. Nadpłata VAT	209
1.5.10. Zobowiązania gminy z tytułu niezwróconych podatnikom nadpłat podatków lokalnych	209
1.5.11. Odsetki z tytułu zaległości a saldo końcowe	212
1.5.12. Wykazywanie należności pozostałej do zapłaty skierowanej na drogę postępowania sądowego	212
1.5.13. Wykazywanie zaległości netto na podstawie wewnętrznej analizy dokumentów	213
1.5.14. Odsetki naliczone od decyzji za zajęcie pasa drogi oraz kary umownej z tytułu nienależytego wykonania przedmiotu umowy	213
1.6. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy – kolumna 11	215
1.6.1. Skutki udzielenia ulg i zwolnień w podatkach i opłatach stanowiących dochód gminy	215
1.6.2. Złożenie korekty deklaracji a moment ujmowania skutków finansowych związanych z tym zdarzeniem w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP	216

1.7. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy – kolumna 12	216
1.7.1. Zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	216
1.7.2. Wykazywanie skutków finansowych uchwały zwalniającej rodziny wielodzietne z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi .	217
1.7.3. Wykazywanie skutków finansowych uchwały dotyczącej zwolnienia z opłaty od posiadania psów	219
1.8. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – kolumny 13 i 14	220
1.8.1. Umorzenie zaległości podatkowej w drodze stosownej decyzji	220
1.8.2. Umorzenie zaległości podatkowych	220
1.8.3. Umorzone odsetki podatkowe	221
1.8.4. Umorzenie zaległości z tytułu podatku oraz odsetek	221
1.8.5. Umorzenie zaległego podatku a umorzenie odsetek za zwłokę	222
1.8.6. Łączne zobowiązanie pieniężne	222
1.8.7. Skutki umorzenia z urzędu zobowiązań podatkowych, które nie zostały zaspokojone w zakończonym postępowaniu upadłościowym	223
1.8.8. Skutki finansowe księgowego odpisania przedawnionych należności podatkowych	224
1.8.9. Skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej i ustalenia opłaty prolongacyjnej	224
1.8.10. Rozłożenie zaległości podatkowej na raty	226
1.8.11. Umorzenie odsetek od zaległości w kontekście podatku od nieruchomości	228
1.8.12. Ratalna spłata długu z tytułu podatku od nieruchomości	229
1.9. Inne	230
1.9.1. Zobowiązania z tytułu kwot do wyjaśnienia w sprawozdawczości budżetowej	230
1.9.2. Dwa odrębne sprawozdania Rb-27S – jedno dla organu, a drugie dla urzędu	230
1.9.3. Rozliczenie środków europejskich na współfinansowanie	232
1.9.4. Opłaty za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania we własność	234
1.9.5. Czynsz z tytułu najmu/dzierżawy – kwota netto czy brutto	235
1.9.6. Brak udokumentowania sprawdzenia sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S	236
1.9.7. Wykazywanie dochodów z zapłaty kartą płatniczą	236
1.9.8. Wykazanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S grudniowym zwrotu dotacji do dysponenta wykonane w styczniu	237
1.9.9. Termin sporządzania sprawozdania jednostkowego	238
2. Sprawozdanie Rb-27ZZ	238

2.1. Zaliczka alimentacyjna	238
2.2. Opłata za udostępnienie danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ, Rb-N, Rb-ZN	238
2.3. Dochody JST z zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w sprawozdaniu Rb-27ZZ	240
2.4. Ujmowanie dochodów dotyczących dłużników w części należnej JST zarówno w jednostce bezpośrednio realizującej, jak i w organie czy urzędzie (urząd nie posiada odrębnego rachunku bankowego)	241
2.5. Omyłkowe odsetki od funduszu alimentacyjnego	243
2.6. Księgowanie kosztów upomnienia za brak wpłaty nienależnie pobranego świadczenia	244
2.7. Opłaty za udostępnianie informacji adresowych	246
2.8. Opłata przekształceniowa	248
2.9. Przesyłanie sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 w przypadku awarii systemu informatycznego	249
2.10. Forma przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 do dysponenta budżetu państwa i RIO	249
2.11. Jednostka wykazująca w sprawozdaniu plan i wykonanie dochodów pobranych przez JST na rzecz budżetu państwa	250
2.12. Należności i dochody JST z tytułu realizacji zadań zleconych	252
2.13. Dochody Skarbu Państwa w jednostce samorządu terytorialnego	252
2.14. Przekazanie dochodu na rzecz budżetu państwa	254
2.15. Sporządzanie sprawozdania przez OPS	255
2.16. Wartość nadpłaty z § 298 w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ	255
2.17. Ujmowanie w sprawozdawczości budżetowej świadczeń rodzinnych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa	256
2.18. Kolumna „Plan” w sprawozdaniu Rb-27ZZ	257
2.19. Odprowadzanie dochodów Skarbu Państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami	258
2.20. Zasady wykazywania należności w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-27S	259
2.21. Ujmowanie dochodów z funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniach – powiązania między Rb-27S a Rb-27ZZ	261
2.22. Ujmowanie danych dotyczących realizowanych dochodów, należności do zapłaty, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu wpłat od dłużników alimentacyjnych, zaliczki alimentacyjnej, odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz opłat dotyczących Kart Dużej Rodziny	264
2.23. Wpłaty na wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący dochodów z zakresu administracji rządowej – wpłaty na Fundusz Alimentacyjny i zaliczkę alimentacyjną	266
3. Sprawozdanie Rb-PDP	267
3.1. Wykazywanie odroczeń i rat w sprawozdaniu Rb-PDP	267

3.2. Umorzone odsetki w sprawozdaniu Rb-27S, Rb-PDP	268
3.3. Wykazywanie spłat zaległości podatkowych po decyzji urzędu skarbowego o odroczeniu terminu płatności	269
4. Sprawozdanie Rb-28S	269
4.1. Szczegółowość sprawozdania	269
4.1.1. Sporządzanie sprawozdań budżetowych w szczególowości do grupy paragrafów wydatków	269
4.2. Zaangażowanie wydatków – kolumna 6	271
4.2.1. Zaangażowanie wydatków budżetowych w sprawozdaniu Rb-28S ...	271
4.2.2. Ewidencja zaangażowania w zakresie zobowiązań	272
4.2.3. Uproszczenia dotyczące ewidencjonowania zaangażowania	273
4.2.4. Dodatkowe wynagrodzenie („trzynastka”)	276
4.2.5. Wydatki niewygasające a zaangażowanie	276
4.2.6. Wykazanie zaangażowania wydatków niewygasających	277
4.2.7. Zaangażowanie wyższe niż plan	278
4.3. Wydatki wykonane – kolumna 7	279
4.3.1. Odsetki od kredytów	279
4.3.2. Zrefundowane wydatki	280
4.3.3. Refundacja wydatków w walucie obcej	281
4.3.4. Wydatki niewygasające a wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego	283
4.3.5. Ujmowanie odsetek za zwłokę od nieterminowych płatności wobec kontrahentów	284
4.4. Zobowiązania według stanu na koniec roku okresu sprawozdawczego – kolumny 8, 9, 10	285
4.4.1. Zakres danych prezentowanych w kolumnie „Zobowiązania”	285
4.4.2. Ujmowanie zobowiązań w rocznym sprawozdaniu Rb-28S	286
4.4.3. Zobowiązanie na przełomie roku	287
4.4.4. Wykazanie zobowiązań wynikających z art. 30a Karty Nauczyciela ..	290
4.4.5. Księgowanie usług niezafakturowanych	290
4.4.6. Zobowiązania ogółem a saldo Ma konta 300	291
4.4.7. Księgowanie w Rb-28S przyszłych operacji jako zobowiązań	292
4.4.8. Wykazywanie zobowiązań niespłaconych	293
4.4.9. Odsetki od kredytu płatne w kolejnym roku budżetowym	293
4.4.10. Zaksięgowanie zwrotu wynagrodzenia i ujęcie operacji w sprawozdawczości jednostki	294
4.4.11. Księgowanie faktury spornej	295
4.4.12. Zwrot dotacji a zobowiązanie wymagalne	296
4.4.13. Przekroczenie planu wydatków	297
4.4.14. Odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji	300
4.5. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego – kolumna 11	302

4.5.1. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w rocznym sprawozdaniu Rb-28S	302
4.6. Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – kolumna 12 ...	302
4.6.1. Wydatki niewygasające w rocznym i grudniowym Rb-28S	302
4.6.2. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze	303
4.6.3. Wydatki niewygasające w sprawozdaniu Rb-28S	303
4.6.4. Wydatki niewygasające – powiązanie sprawozdania Rb-28S z elementem sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w funduszu”	304
4.6.5. Ujęcie wydatków, które są przenoszone na kolejny rok (wydatki niewygasające)	307
4.6.6. Wydatki niewygasające – odsetki	307
4.7. Mylne wpływy	309
4.7.1. Mylne wpływy na rachunek bankowy – symbol 4990 w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-30S	309
4.7.2. Wykazanie mylnego wpływu do wyjaśnienia w sprawozdaniu Rb-28S	310
4.8. Błędy i ich korekty	311
4.8.1. Błędy w księgach rachunkowych a konieczność poprawienia sprawozdania Rb-28S	311
4.8.2. Korekta błędów w sprawozdaniu Rb-28S	311
4.9. Pozostałe	312
4.9.1. Zmniejszenie wydatków o VAT	312
4.9.2. Zasiłek ZUS	313
4.9.3. Zrealizowane wydatki budżetowe w zestawieniu zmian w funduszu jednostki a sprawozdanie Rb-28S	314
4.9.4. Ujęcie środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z tytułu przeciwdziałania COVID-19	315
4.9.5. Zaciągnięcie zobowiązania, dyscyplina finansów	316
4.9.6. Wydatki na udzielone przez jednostkę samorządu terytorialnego gwarancje i poręczenia	317
5. Sprawozdanie Rb-NDS	319
5.1. Wykazywanie kwoty środków niewykorzystanych	319
5.2. Dochody i wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi	322
5.3. Przychody z rozliczenia dochodów i wydatków z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi	324
5.4. Wykorzystanie wyższej kwoty wolnych środków niż ujęta w planie budżetu gminy	325
5.5. Niewydatkowane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	326
5.6. Niezgodność danych w bilansie ze sprawozdaniem Rb-NDS	327
5.7. Lokaty overnight	327
5.8. Ujmowanie dochodów potrąconych w sprawozdaniu Rb-NDS – uzgodnienie z bilansem wykonania budżetu	328

5.9. Pożyczka częściowo umorzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	329
5.10. Lokata założona w banku innym niż bank, z którym podpisano umowę na obsługę budżetu powiatu	330
5.11. Wykazywanie kredytu na przejściowy deficyt	331
5.12. Kredyt na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu 2023 r.	332
6. Sprawozdanie Rb-30S	333
6.1. Brak możliwości grupowania paragrafów w sprawozdaniu Rb-30S	333
6.2. Inwestycje w samorządowym zakładzie budżetowym – ewidencja niewykorzystanych środków	334
6.3. Nadwyżka środków obrotowych	336
6.4. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	337
6.5. Zapłacony podatek dochodowy od osób prawnych	337
6.6. Klasyfikacja wydatków według konta 131	338
6.7. Przychody z tytułu refundacji wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umów zawartych z powiatowym urzędem pracy	339
7. Sprawozdanie Rb-34S	340
7.1. Odsetki w sprawozdaniu Rb-34S	340
7.2. Plan finansowy rachunku dochodów własnych placówki oświatowej	341
8. Sprawozdanie Rb-50	342
8.1. Sporządzanie sprawozdania Rb-50 oddzielnie dla dotacji, a oddzielnie dla wydatków	342
8.2. Wydatki na przełomie lat budżetowych	343
8.3. Korekta po decyzji zwiększającej dotację dla jednostki	344
8.4. Niedoścadowana dotacja za poprzedni rok	344
8.5. Refundacja wydatków w szkole	346
8.6. Korekta sprawozdania Rb-50	347
9. Sprawozdanie Rb-ST	349
9.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	349
9.2. Wydatki niewygasające	349
9.3. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	350
9.4. Lokaty środków pieniężnych na rachunku budżetu JST	350
9.5. Sprawozdania negatywne	350
9.6. Środki na rachunku wydatków niewygasających	351
9.7. Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych pozostające na rachunku bankowym gminy	352
9.8. Lokaty utworzone ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	353
9.9. Środki na wypłatę dodatku węglowego pozostające na rachunku bankowym gminy	354
10. Podpisy na sprawozdaniach	355

10.1. Zakres stron sprawozdań wymagających podpisu	355
10.2. Archiwizacja sprawozdań opatrzonych podpisem elektronicznym	356
10.3. Podpisywanie sprawozdań w razie nieobecności skarbnika i prezydenta miasta	357
11. Sprawozdania zbiorcze	358
11.1. Regionalna Izba Obrachunkowa adresatem sprawozdania zbiorczego	358
11.2. Sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S w miesiącach niekończących kwartałów	358
11.3. Terminy sporządzania zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S	359
11.4. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ	359
11.5. Obowiązek sporządzania zbiorczych miesięcznych sprawozdań w JST	360
11.6. Sprawdzanie sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym	361
12. Korekty sprawozdań	361
12.1. Korekta sprawozdania Rb-27S po nieodwracalnym zamknięciu ksiąg rachunkowych	361
12.2. Roczne sprawozdanie Rb-27S a korekta sprawozdania Rb-27S za grudzień	362
12.3. Korekta błędów w grudniowym Rb-27S	363
12.4. Korygowanie danych wykazywanych w sprawozdaniu za styczeń	364
12.5. Korekta sprawozdania Rb-27S	364
12.6. Korekta sprawozdania Rb-28S	365
12.7. Ewidencja korekty sprawozdań z urzędu skarbowego	366
12.8. Sprawozdania jednostkowe zawierające błędy	367
12.9. Korekty rocznego sprawozdania Rb-27S i Rb-N z tytułu zwrotu na rachunek gminy części niewykorzystanej dotacji	368
13. Dyscyplina finansów publicznych	369
13.1. Złożenie sprawozdania w formie pisemnej pomimo wymogu formy elektronicznej	369
14. Pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa	370
14.1. Możliwość przyjmowania wpłat przez JST z przeznaczeniem na pomoc dla ukraińskich uchodźców	370
14.2. Fundusz Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie	372
14.3. Pomoc obywatelom Ukrainy, którzy przybyli na terytorium RP w związku z konfliktem zbrojnym, a obowiązki sprawozdawcze dotyczące sprawozdania budżetowego Rb-30S	373
14.4. Pomoc mieszkańcom miasta partnerskiego na Ukrainie i wykazywanie danych jej dotyczących w sprawozdaniach budżetowych	374
14.5. Pomoc uchodźcom z Ukrainy w związku z trwającym tam konfliktem zbrojnym udzielana z własnej inicjatywy przez JST a ujmowanie danych w sprawozdaniach budżetowych	376

Część III. Pozostałe sprawozdania

Rozdział I. Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – SP-1 (<i>Lucyna Kuśnierz</i>)	381
1. Zakres informacji objętych sprawozdaniem podatkowym SP-1	382
1.1. Część A sprawozdania SP-1 – szczegółowe zasady sporządzania	382
1.2. Część B sprawozdania SP-1 – szczegółowe zasady sporządzania	384
2. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań podatkowych	386
3. Terminy przekazywania części A sprawozdania SP-1	386
4. Terminy przekazywania części B sprawozdania SP-1	386
5. Aktualizacja danych i poprawianie błędów	386
6. Zwolnienia COVID-19 a wykazywanie danych w sprawozdaniu SP-1	388
7. Najczęściej popełniane błędy przy sporządzaniu części B	388
8. Prezentacja prawidłowego sporządzenia sprawozdania SP-1	390
Rozdział II. Odpowiedzi na pytania dotyczące sprawozdania SP-1	395
1. Wypełnienie sprawozdania SP-1 w dwóch terminach	395
2. Forma sporządzania i przekazywania sprawozdań SP-1	396
3. Obowiązujące terminy przekazywania sprawozdań podatkowych SP-1	396
4. Uzupełnienie części A sprawozdania podatkowego w przypadku zróżnicowania przez radę gminy stawki dla jakiegoś rodzaju przedmiotu opodatkowania	397
5. Uzupełnienie danych w sekcji 4 sprawozdania podatkowego	397
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	399
7. Uzupełnianie danych w części B sprawozdania podatkowego, w przypadku gdy w danym roku podatkowym nie wystąpiły podstawy opodatkowania dla danego rodzaju przedmiotu opodatkowania	400
8. Wykazywanie w części B danych dotyczących podstaw opodatkowania według stanu na 30 czerwca roku podatkowego	400
9. Zakres uzupełniania sprawozdania SP-1 podczas sporządzania części B	401
10. Szczegółowość wykazywania danych dotyczących podstaw opodatkowania w części B sprawozdania podatkowego	402
11. Sporządzanie aktualizacji sprawozdania podatkowego	402
12. Zwolnienia z podatku związane z COVID-19 a wykazywanie danych w części B sprawozdania SP-1	403
13. Zwolnienia z podatku związane z COVID-19 a wykazywanie danych w części A sprawozdania SP-1	404

Część IV. Ujmowanie VAT w sprawozdaniach budżetowych

Rozdział I. Wpływ centralizacji VAT na rachunkowość i sprawozdawczość samorządowych zakładów budżetowych (<i>Małgorzata Wojtczak</i>)	407
1. Zasady rachunkowości, gospodarka finansowa i zakładowy plan kont – omówienie zmian w przepisach o rachunkowości	407

2. Zasady ustalania i przekazywania środków z budżetu JST wynikające z rozliczenia VAT	409
3. Koncepcja ewidencji VAT w samorządowym zakładzie budżetowym	410
4. Ustalenie dokumentacji do celów VAT w samorządowych zakładach budżetowych	416
4.1. Ustalenia dokumentacji – uporządkowany system identyfikacji dowodów do ewidencji i rozliczenia VAT	416
4.2. Plan kont – uzgodnienia jednolitej ewidencji VAT w planach kont SZB, zmiany korespondencji kont analitycznych	418
4.2.1. Propozycja analityki do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – Rozliczenia VAT naliczonego i należnego	419
4.2.2. Konto 225-1 „Rozliczenie VAT naliczonego”	419
4.2.2.1. Konto 225-1-1 „Rozliczenie VAT naliczonego w bieżącym okresie”	419
4.2.2.2. Konto 225-1-2 „Rozliczenie VAT naliczonego do rozliczenia w następnych okresach”	420
4.2.3. Konto 225-2 „Rozliczenie VAT należnego”	420
4.2.3.1. Konto 225-2-1 „Rozliczenie VAT należnego w bieżącym okresie”	421
4.2.3.2. Konto 225-2-2 „Rozliczenie VAT należnego do rozliczenia w następnym okresie”	421
4.2.4. Konto 225-3 „Rozliczenie VAT z Urzędem (J) – deklaracja częściowa”	422
4.2.4.1. Konto 225-3-1 „Rozliczenie VAT naliczonego z Urzędem (J) – deklaracja częściowa”	422
4.2.4.2. Konto 225-3-2 „Rozliczenie VAT należnego z Urzędem (J) – deklaracja częściowa”	422
4.3. Uzgodnienia rozrachunków – potwierdzenia zewnętrzne oraz pomiędzy urzędem JST a samorządowym zakładem budżetowym, w tym w szczególności na zamknięcie roku	423
4.4. Zaprezentowanie i dokonanie wyłączeń wzajemnych rozliczeń środków finansowych z tytułu VAT w JST, w tym w samorządowych zakładach budżetowych	423
4.5. Prezentacja rozliczeń VAT, w tym z deklaracji częściowej, w pozycjach sprawozdania finansowego	424
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	425
5. Rozliczenia podatku dochodowego – CIT	429

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl