

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

Wydanie 3.

Przejdź do produktu na **[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)**

# Spis treści

|                     |      |
|---------------------|------|
| O Autorach .....    | XXV  |
| Wykaz skrótów ..... | XXIX |

## Część I. Aktywa trwałe

|                                                                                                                                                   |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Rozdział I. Ewidencja pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych</b><br>( <i>Sebastian Bach</i> ) .....                                       | 3  |
| 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  |
| 2.2.1. Pierwsze wyposażenie – zagadnienia problemowe .....                                                                                        | 4  |
| 2.2.2. Obiekt budowlany – ujęcie księgowe .....                                                                                                   | 5  |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                     | 6  |
| 3.1. Zasady ogólne .....                                                                                                                          | 6  |
| 3.2. Schemat księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                    | 6  |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                    | 8  |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, w zakresie operacji finansowych i klasyfikacją budżetową .....                          | 9  |
| 5.1. Powiązania z bilansem jednostki budżetowej .....                                                                                             | 9  |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....                                                                                               | 10 |
| 5.3. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....                                                                                                    | 11 |
| <b>Rozdział II. Nabycie samochodu przez jednostkę sektora finansów publicznych</b><br>( <i>Izabela Świderek, Jarosław Jurga (pkt 2.9)</i> ) ..... | 13 |
| 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 .....                                                                              | 16 |
| 2.5. Nabycie samochodu w efekcie umowy leasingu .....                                                                                | 17 |
| 2.6. Ulepszenie zakupionego samochodu .....                                                                                          | 18 |
| 2.7. Zakup specjalistycznego samochodu przez jednostkę samorządu terytorialnego a VAT .....                                          | 20 |
| 2.8. Nakłady na bieżącą eksploatację samochodu .....                                                                                 | 21 |
| 2.9. Nakłady na dodatkowe wyposażenie samochodu .....                                                                                | 22 |
| 2.9.1. Przyczepa samochodowa .....                                                                                                   | 22 |
| 2.9.2. Wyposażenie wozów strażackich .....                                                                                           | 22 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                        | 24 |
| 3.1. Ewidencja środków trwałych w jednostce budżetowej i samorządowym zakładzie budżetowym .....                                     | 24 |
| 3.2. Ewidencja zdarzeń dotyczących nabycia lub nieodpłatnego otrzymania samochodu przez jednostkę sektora finansów publicznych ..... | 25 |
| 3.3. Amortyzacja środka trwałego – samochodu .....                                                                                   | 30 |
| 3.4. Samochód jako pomoc dydaktyczna .....                                                                                           | 31 |
| 3.5. Ewidencja rozchodu samochodu .....                                                                                              | 33 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                       | 35 |
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....                                                                    | 36 |
| 5.1. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....                                                                                       | 36 |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....                                                                                  | 37 |
| 5.3. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                  | 37 |

**Rozdział III. Ewidencja zespołów komputerowych** (*Sebastian Bach, Jarosław Jurga*  
(pkt 2.6, 3.3)) .....

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 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 |
| 2.6. Przełączanie elementów pomiędzy zestawami komputerowymi – polityka rachunkowości ..... | 44 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                               | 46 |
| 3.1. Podstawy ewidencji zespołów komputerowych .....                                        | 46 |
| 3.2. Przykłady ewidencji zespołu komputerowego .....                                        | 47 |
| 3.3. Zmiany w zestawie komputerowym a ewidencja bilansowa i pozabilansowa .....             | 53 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                              | 55 |
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....                           | 55 |

|                                                                                                                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                                             | 56        |
| 5.2. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....                                                                                                                  | 56        |
| <b>Rozdział IV. Ewidencja niskocennych środków trwałych w jednostce budżetowej i samorządowym zakładzie budżetowym (Izabela Świderek, Jarosław Jurga) .....</b> | <b>59</b> |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                                      | 59        |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                              | 60        |
| 2.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                                         | 60        |
| 2.2. Zasady uznania składników majątku za niskocenne .....                                                                                                      | 61        |
| 2.2.1. Kryteria określania wartości niskocennych składników majątku w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości .....                                        | 61        |
| 2.2.2. Ewidencja wyposażenia .....                                                                                                                              | 61        |
| 2.2.3. Ewidencja pozabilansowa .....                                                                                                                            | 62        |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                                   | 62        |
| 3.1. Ewidencja niskocennych składników majątku trwałego jednostki .....                                                                                         | 62        |
| 3.2. Zwiększenie stanu posiadanych niskocennych środków trwałych .....                                                                                          | 65        |
| 3.3. Zmniejszenie stanu posiadania niskocennych środków trwałych .....                                                                                          | 68        |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                                  | 69        |
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....                                                                                               | 70        |
| 5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                                             | 70        |
| 5.2. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....                                                                                                                  | 72        |
| <b>Rozdział V. Pozabilansowa ewidencja środków trwałych, obcych środków trwałych i środków trwałych w likwidacji (Jarosław Jurga) .....</b>                     | <b>75</b> |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                                      | 75        |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                              | 76        |
| 2.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                                         | 76        |
| 2.2. Zasady gospodarowania pozostałymi środkami trwałymi .....                                                                                                  | 76        |
| 2.3. Zasady gospodarowania obcymi środkami trwałymi .....                                                                                                       | 77        |
| 2.4. Zasady likwidacji pozostałych środków trwałych .....                                                                                                       | 78        |
| 2.5. Ewidencja ilościowa, wartościowa i mieszana składników majątku trwałego jednostki .....                                                                    | 79        |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                                   | 80        |
| 3.1. Pozabilansowa ewidencja składników majątku trwałego jednostki .....                                                                                        | 80        |
| 3.2. Pozostałe środki trwałe .....                                                                                                                              | 80        |
| 3.3. Obce środki trwałe .....                                                                                                                                   | 82        |
| 3.4. Środki trwałe w likwidacji .....                                                                                                                           | 82        |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                                  | 83        |
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....                                                                                               | 84        |
| 5.1. Powiązania ze sprawozdawczością finansową .....                                                                                                            | 84        |
| 5.2. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....                                                                                                                  | 85        |
| <b>Rozdział VI. Wartości niematerialne i prawne (Dorota Adamek-Hyska) .....</b>                                                                                 | <b>87</b> |

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                     | 87  |
| 2. Komentarz .....                                                             | 89  |
| 2.1. Charakterystyka typowych wartości niematerialnych i prawnych .....        | 89  |
| 2.1.1. Prawo autorskie i prawa pokrewne .....                                  | 89  |
| 2.1.2. Prawa do wynalazków .....                                               | 91  |
| 2.1.3. Prawa do patentów .....                                                 | 92  |
| 2.1.4. Prawa do wzorów użytkowych .....                                        | 92  |
| 2.1.5. Prawa do wzorów przemysłowych .....                                     | 93  |
| 2.1.6. Prawa do znaków towarowych .....                                        | 93  |
| 2.1.7. Prawa do topografii układów scalonych .....                             | 94  |
| 2.1.8. Licencje .....                                                          | 94  |
| 2.1.9. <i>Know-how</i> .....                                                   | 95  |
| 2.1.10. Koncesje .....                                                         | 95  |
| 2.1.11. Koszty zakończonych prac rozwojowych .....                             | 96  |
| 2.1.12. Wartość firmy .....                                                    | 97  |
| 2.1.13. Podsumowanie .....                                                     | 97  |
| 2.2. Wycena wartości niematerialnych i prawnych .....                          | 99  |
| 2.2.1. Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych .....            | 99  |
| 2.2.2. Amortyzacja i umarzanie wartości niematerialnych i prawnych .....       | 100 |
| 2.2.3. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości .....                           | 103 |
| 3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami .....                                     | 104 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                 | 107 |
| 4.1. Sposób udokumentowania wartości niematerialnych i prawnych .....          | 107 |
| 4.2. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych .....                  | 107 |
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową oraz klasyfikacją budżetową ..... | 109 |
| 5.1. Powiązanie ze sprawozdawczością finansową .....                           | 109 |
| 5.2. Powiązanie z klasyfikacją budżetową .....                                 | 111 |

## Część II. Dochody

|                                                                                                                                                |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Rozdział I. Dotacje udzielane ze środków publicznych</b> ( <i>Mieczysława Cellary (pkt 1, 3, 4, 5), Wojciech Lachiewicz (pkt 2)</i> ) ..... | 117 |
| 1. Dotacje – wyjaśnienie .....                                                                                                                 | 117 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                             | 119 |
| 2.1. Podstawa prawna udzielania dotacji .....                                                                                                  | 119 |
| 2.2. Przeznaczenie jako kluczowa cecha dotacji .....                                                                                           | 120 |
| 2.3. Dotacje celowe .....                                                                                                                      | 121 |
| 2.4. Dotacje przedmiotowe .....                                                                                                                | 121 |
| 2.5. Dotacje podmiotowe .....                                                                                                                  | 121 |
| 2.6. Normatywne znaczenie definicji dotacji .....                                                                                              | 122 |
| 2.7. Przepisy wspólne dotacjom .....                                                                                                           | 124 |
| 2.7.1. Zagadnienia wstępne .....                                                                                                               | 124 |

|                                                                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.7.2. Wykonawcy budżetu jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wydatków dotacyjnych .....                                                           | 124 |
| 2.7.3. Rozliczanie dotacji jako czynność dokonywana przez beneficjenta i donatora .....                                                                     | 125 |
| 2.7.4. Zwrot dotacji do budżetu (windykacja obowiązku) .....                                                                                                | 126 |
| 2.7.5. Udzielanie ulg w zakresie zobowiązań z tytułu zwrotu dotacji .....                                                                                   | 127 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                               | 128 |
| 3.1. Zasady ogólne ewidencji dotacji udzielanych ze środków publicznych przez jednostki otrzymujące dotacje .....                                           | 128 |
| 3.1.1. Uwagi ogólne .....                                                                                                                                   | 128 |
| 3.1.2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji .....                                                                    | 130 |
| 3.2. Zasady ogólne ewidencji dotacji udzielanych ze środków publicznych przez jednostki przekazujące dotacje .....                                          | 131 |
| 3.2.1. Ewidencja na kontach syntetycznych .....                                                                                                             | 131 |
| 3.2.2. Ewidencja szczegółowa .....                                                                                                                          | 131 |
| 3.2.3. Analityka w zakładowym planie kont .....                                                                                                             | 132 |
| 3.2.4. Odsetki należne naliczone za nieterminowe przekazanie dotacji .....                                                                                  | 132 |
| 3.3. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego .....                                                                         | 133 |
| 3.4. Ewidencja dotacji udzielanych przez jednostkę samorządu terytorialnego .....                                                                           | 138 |
| 3.5. Ewidencja dotacji udzielanych z funduszy celowych .....                                                                                                | 142 |
| 3.6. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez samorządowe zakłady budżetowe .....                                                                              | 142 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                              | 144 |
| 5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....                                                                     | 145 |
| <b>Rozdział II. Subwencje</b> (Izabela Świderek (pkt 1, 2), Agnieszka Pawlikowska (pkt 2), Ewa Czechowicz (pkt 2), Mieczysława Cellary (pkt 3, 4, 5)) ..... | 149 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                                  | 149 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                          | 149 |
| 2.1. Cechy subwencji .....                                                                                                                                  | 149 |
| 2.2. Subwencja ogólna .....                                                                                                                                 | 151 |
| 2.3. Część wyrównawcza subwencji ogólnej .....                                                                                                              | 152 |
| 2.3.1. Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin .....                                                                                                   | 152 |
| 2.3.2. Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów .....                                                                                               | 153 |
| 2.3.3. Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla województw .....                                                                                             | 154 |
| 2.4. Część równoważąca subwencji ogólnej .....                                                                                                              | 155 |
| 2.4.1. Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin .....                                                                                                   | 155 |
| 2.4.2. Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów .....                                                                                               | 156 |
| 2.5. Część oświatowa subwencji ogólnej .....                                                                                                                | 157 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                               | 160 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                                                                                                                                     | 163        |
| 5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....                                                                                                                                                                            | 163        |
| 5.1. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....                                                                                                                                                                                                                     | 163        |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                                                                                                                                                | 164        |
| 5.3. Powiązania ze sprawozdawczością budżetową i z operacji finansowych .....                                                                                                                                                                                      | 164        |
| <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 (Mieczysława Cellary) .....</b> | <b>167</b> |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                                                                                                                                         | 167        |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                                                                                                                                 | 168        |
| 2.1. Rodzaj i wysokość dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego .....                                                                                                                                                | 168        |
| 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 .....                                   | 171        |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                                                                                                                                      | 172        |
| 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 .....                                                                    | 172        |
| 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 .....       | 174        |
| 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 .....                              | 176        |
| 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 .....                               | 179        |
| 3.5. Przykłady ewidencji .....                                                                                                                                                                                                                                     | 182        |
| 3.5.1. Ewidencja dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe w księgach budżetu i urzędu JST .....                                                                                                                                        | 182        |
| 3.5.2. Ewidencja dochodów z tytułu udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych .....                                                                                                                            | 184        |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                                                                                                                                     | 186        |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....                                                                                                                                                                            | 187        |
| 5.1. Powiązania ze sprawozdawczością budżetową i klasyfikacją budżetową ....                                                                                                                                                                                       | 187        |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                                                                                                                                                | 187        |

|                                                                                                                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Rozdział IV. Ewidencja dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</b> ( <i>Mieczysława Cellary</i> ) ..... | 189 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                                                  | 189 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                                          | 189 |
| 2.1. Dochód 5% z tytułu zadań zleconych .....                                                                                                                               | 190 |
| 2.2. Dochód 25% z tytułu zadań zleconych – administrowanie nieruchomościami .....                                                                                           | 190 |
| 2.3. Dochód 20% z tytułu zadań zleconych – należności od dłużnika alimentacyjnego .....                                                                                     | 190 |
| 2.4. Dotacje celowe na zadania zlecone .....                                                                                                                                | 190 |
| 2.5. Kwoty dotacji .....                                                                                                                                                    | 191 |
| 2.6. Przekazywanie dotacji .....                                                                                                                                            | 191 |
| 2.7. Przeznaczenie dotacji celowej .....                                                                                                                                    | 191 |
| 2.8. Dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej .....                    | 192 |
| 2.9. Plany finansowe zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego .....                                           | 192 |
| 2.10. Terminy przekazywania do budżetu państwa przez zarząd JST pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych .....                                | 192 |
| 2.11. Odsetki od dochodów z zadań zleconych .....                                                                                                                           | 193 |
| 2.12. Przekazywanie dochodów zleconych przez jednostki budżetowe do jednostek samorządu terytorialnego .....                                                                | 193 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                                               | 194 |
| 3.1. Zasady ogólne .....                                                                                                                                                    | 194 |
| 3.2. Ewidencja dochodów i odsetek z tytułu zadań zleconych .....                                                                                                            | 197 |
| 3.3. Przykład ewidencji zadań zleconych .....                                                                                                                               | 202 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego .....                                                                                                                 | 204 |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdaniami budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....                                 | 205 |
| 5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                                                         | 205 |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....                                                                                                                         | 206 |
| 5.3. Powiązania ze sprawozdaniami z operacji finansowych .....                                                                                                              | 209 |
| <b>Rozdział V. Dochody z tytułu opłat w przedszkolach i szkołach</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) .....                                                                 | 213 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                                                  | 213 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                                          | 214 |
| 2.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                                                     | 214 |
| 2.2. Szkoły i przedszkola jako jednostki budżetowe .....                                                                                                                    | 214 |
| 2.3. Wydzielony rachunek dochodów szkół i przedszkoli .....                                                                                                                 | 215 |
| 2.4. Opłaty pobierane przez szkoły i przedszkola .....                                                                                                                      | 217 |
| 2.4.1. Opłaty za wyżywienie w szkołach oraz przedszkolach .....                                                                                                             | 218 |



|                                                                                                                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4.2. Opłaty za opiekę, wychowanie i naukę za godzinę przekraczającą czas bezpłatnego nauczania .....                                                             | 221 |
| 2.4.3. Opłaty za wydawanie duplikatu świadectwa, dyplomu, legitymacji szkolnej lub przedszkolnej .....                                                             | 222 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                                      | 223 |
| 3.1. Opłaty jako przychody (dochody) oświatowych jednostek budżetowych ....                                                                                        | 223 |
| 3.2. Ogólne zasady ewidencji opłat w szkołach i przedszkolach .....                                                                                                | 224 |
| 3.3. Charakter należności dotyczących pobieranych opłat oraz ich odpisów .....                                                                                     | 226 |
| 3.4. Ewidencja opłat w sytuacji ich ujmowania na wydzielonym rachunku dochodów .....                                                                               | 231 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                                     | 233 |
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....                                                                                                     | 235 |
| 5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                                                | 235 |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....                                                                                                                | 236 |
| <b>Rozdział VI. Wydzielony rachunek dochodów samorządowych jednostek oświatowych</b> ( <i>Lucyna Hanus, Mieczysława Cellary</i> ) .....                            | 237 |
| 1. Wstęp .....                                                                                                                                                     | 237 |
| 2. Zasady ewidencji .....                                                                                                                                          | 239 |
| 2.1. Podstawy prawne prowadzenia rachunkowości w jednostkach oświatowych .....                                                                                     | 239 |
| 2.2. Funkcjonowanie konta 132 .....                                                                                                                                | 239 |
| 2.3. Przeksięgowanie nadwyżki z konta 132 na konto 870 .....                                                                                                       | 239 |
| 2.4. Sposoby dokonywania zwrotu nadwyżek z wydzielonego rachunku dochodów .....                                                                                    | 240 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                                      | 241 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego .....                                                                                                        | 245 |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i finansowymi .....                                                                                                    | 246 |
| 5.1. Zasady konstrukcji sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku .....                                                          | 246 |
| 5.2. Ujmowanie sald konta 225 w sprawozdaniu finansowym .....                                                                                                      | 249 |
| <b>Rozdział VII. Księgowanie VAT</b> ( <i>Małgorzata Wojtczak</i> ) .....                                                                                          | 251 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć i zdarzeń .....                                                                                                                               | 251 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                                 | 252 |
| 2.1. Przepisy ustawy o finansach publicznych .....                                                                                                                 | 253 |
| 2.2. Przepisy ogólne ustawy o rachunkowości .....                                                                                                                  | 253 |
| 2.3. Przepisy wykonawcze do ustawy o finansach publicznych .....                                                                                                   | 254 |
| 3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami .....                                                                                                                         | 257 |
| 4. Ustalenie zakładowego planu kont – uzgodnienie jednolitej ewidencji podatku od towarów i usług w jednostce budżetowej i samorządowym zakładzie budżetowym ..... | 268 |
| 4.1. Zagadnienia ogólne .....                                                                                                                                      | 268 |
| 4.2. Opis funkcjonowania rachunków bieżących – subkonta VAT .....                                                                                                  | 269 |

|                                                                                                                                        |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.3. Opis funkcjonowania konta 225–1 „Rozliczenie VAT naliczonego” oraz jego analityki .....                                           | 270 |
| 4.4. Opis funkcjonowania konta 225–2 „Rozliczenie VAT należnego” i jego analityki .....                                                | 271 |
| 4.5. Opis funkcjonowania konta 225–3 „Rozliczenie VAT z Urzędem – deklaracja częstkowa” i jego analityki .....                         | 272 |
| 5. Procedury kontrolne w zakresie przestrzegania postanowień zakładowego planu kont w jednostkach organizacyjnych i urzędzie JST ..... | 273 |
| 6. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                         | 274 |
| 7. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....                                                | 275 |
| 7.1. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami z operacji finansowych .....                                            | 275 |
| 7.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                    | 275 |
| 7.3. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....                                                                                         | 276 |
| <b>Część III. Wydatki</b>                                                                                                              |     |
| <b>Rozdział I. Refundacja wydatków w jednostkach budżetowych</b> ( <i>Izabela Świderek</i> ) ....                                      | 281 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                             | 281 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                     | 282 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                          | 283 |
| 3.1. Sposób ujęcia w ewidencji księgowej .....                                                                                         | 283 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                         | 286 |
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością budżetową i finansową .....                                                                         | 287 |
| 5.1. Powiązania ze sprawozdawczością budżetową .....                                                                                   | 287 |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                    | 288 |
| <b>Rozdział II. Karty płatnicze w jednostkach sektora finansów publicznych</b> ( <i>Mieczysława Cellary</i> ) .....                    | 289 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                             | 289 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                     | 290 |
| 2.1. Rodzaje kart płatniczych i zasady ich funkcjonowania .....                                                                        | 290 |
| 2.2. Regulacje w zakresie kart płatniczych wynikające z ustawy o finansach publicznych .....                                           | 294 |
| 2.3. Zastosowanie kart płatniczych w jednostkach sektora finansów publicznych i korzyści wynikające z ich używania .....               | 297 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                          | 298 |
| 3.1. Zasady ogólne .....                                                                                                               | 298 |
| 3.2. Zapłata kartą płatniczą za zakupione materiały i usługi .....                                                                     | 298 |
| 3.3. Zapłata kartą płatniczą za wydatki w czasie podróży służbowej .....                                                               | 301 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                         | 304 |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi, w zakresie operacji finansowych oraz klasyfikacją budżetową .....           | 305 |

|                                                                                                                                                                                                                     |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                                                                                                 | 305        |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami z zakresu operacji finansowych oraz<br>sprawozdaniami budżetowymi .....                                                                                                           | 306        |
| 5.3. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....                                                                                                                                                                      | 308        |
| <b>Rozdział III. Niewygasające wydatki w jednostkach budżetu państwa i jednostkach<br/>samorządu terytorialnego (Mieczysława Cellary) .....</b>                                                                     | <b>309</b> |
| 1. Niewygasające wydatki – wyjaśnienie pojęcia .....                                                                                                                                                                | 309        |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                                                                                  | 309        |
| 2.1. Zasady ogólne ustalania wydatków niewygasających w jednostkach<br>budżetu państwa i jednostkach samorządu terytorialnego .....                                                                                 | 309        |
| 2.2. Zasady ustalania wydatków niewygasających w zakresie budżetu państwa .....                                                                                                                                     | 310        |
| 2.3. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach samorządu<br>terytorialnego .....                                                                                                                      | 313        |
| 2.4. Środki pomocowe .....                                                                                                                                                                                          | 315        |
| 2.5. Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8<br>FinPubU, a wydatki niewygasające .....                                                                                             | 315        |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                                                                                       | 317        |
| 4. Powiązania ze sprawozdawczością .....                                                                                                                                                                            | 327        |
| <b>Rozdział IV. Zaangażowanie wydatków w jednostkach budżetowych<br/>i samorządowych zakładach budżetowych (Mieczysława Cellary) .....</b>                                                                          | <b>329</b> |
| 1. Zaangażowanie wydatków – wyjaśnienie pojęcia .....                                                                                                                                                               | 329        |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                                                                                  | 329        |
| 2.1. Podstawy prawne zaangażowania .....                                                                                                                                                                            | 329        |
| 2.2. Zagadnienia ogólne .....                                                                                                                                                                                       | 330        |
| 2.3. Przykład dotyczący angażowania planu finansowego państwowej<br>jednostki budżetowej .....                                                                                                                      | 334        |
| 3. Zasady ewidencji zaangażowania w jednostkach budżetowych<br>i samorządowych zakładach budżetowych .....                                                                                                          | 334        |
| 3.1. Zasady ogólne .....                                                                                                                                                                                            | 334        |
| 3.2. Przykład ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na kontach<br>998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999<br>„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” w 2023 i 2024 r. .... | 342        |
| 3.3. Przykłady ujęcia zaangażowania w jednostce budżetowej w ewidencji<br>finansowo-księgowej .....                                                                                                                 | 345        |
| 3.3.1. Zakup mebli .....                                                                                                                                                                                            | 345        |
| 3.3.2. Zakup energii elektrycznej .....                                                                                                                                                                             | 345        |
| 3.3.3. Zakup usług telekomunikacyjnych .....                                                                                                                                                                        | 346        |
| 3.3.4. Zakup usług szkoleniowych .....                                                                                                                                                                              | 346        |
| 3.3.5. Umowa wieloletnia dotycząca świadczenia usług dozoru .....                                                                                                                                                   | 347        |

|                                                                                                                                        |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                         | 347 |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....                                                                                      | 349 |
| <b>Rozdział V. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) .....                                   | 353 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                             | 353 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                     | 354 |
| 2.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                | 354 |
| 2.2. Wydatki majątkowe w budżecie państwa – wydatki inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych .....                               | 355 |
| 2.3. Wydatki majątkowe w budżetach jednostek samorządu terytorialnego – wydatki inwestycyjne samorządowych jednostek budżetowych ..... | 357 |
| 2.4. Wydatki inwestycyjne w klasyfikacji budżetowej .....                                                                              | 358 |
| 2.5. Charakter inwestycji w jednostkach budżetowych – ulepszenie środków trwałych .....                                                | 360 |
| 2.6. Źródła finansowania inwestycji jednostek budżetowych .....                                                                        | 364 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                          | 366 |
| 3.1. Podstawa prawna i zasady ewidencji księgowej wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych .....                                  | 366 |
| 3.2. Ogólne ujęcie wydatków w ewidencji księgowej jednostek budżetowych ...                                                            | 367 |
| 3.3. Ujęcie inwestycji w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – finansowanie ze środków budżetowych .....                          | 369 |
| 3.4. Ujęcie inwestycji w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – finansowanie z sum na zlecenie .....                               | 373 |
| 3.5. Ujęcie inwestycji w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – finansowanie z dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku ..... | 374 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                         | 376 |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi .....                                                                        | 377 |
| 5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                                    | 377 |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....                                                                                    | 378 |
| <br><b>Część IV. Przychody i koszty</b>                                                                                                |     |
| <b>Rozdział I. Darowizna</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) .....                                                                    | 383 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                             | 383 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                     | 384 |
| 2.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                | 384 |
| 2.2. Darowizna a nieodpłatne przekazanie (otrzymanie) .....                                                                            | 384 |
| 2.3. Wycena darowizny .....                                                                                                            | 386 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                          | 387 |
| 3.1. Ujęcie darowizny w księgach rachunkowych jednostek sektora finansów publicznych .....                                             | 387 |

|                                                                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.2. Ogólne zasady ewidencji darowizny w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....          | 388        |
| 3.3. Darowizna na wydzielonym rachunku dochodów .....                                                                    | 394        |
| 4. Sposób udokumentowania – forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                         | 395        |
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową .....                                                                       | 396        |
| <b>Rozdział II. Ewidencja odsetek za zwłokę w zapłacie (Sebastian Bach) .....</b>                                        | <b>399</b> |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                               | 399        |
| 2. Komentarz .....                                                                                                       | 399        |
| 2.1. Podstawy prawne ewidencji odsetek za zwłokę w zapłacie .....                                                        | 399        |
| 2.2. Odsetki za zwłokę w zapłacie należne jednostce sektora finansów publicznych .....                                   | 400        |
| 2.3. Odsetki za zwłokę w zapłacie jako koszty finansowe .....                                                            | 401        |
| 2.4. Odsetki a odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....                                      | 401        |
| 2.5. Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek za zwłokę .....                                                    | 401        |
| 2.6. Moment ujęcia odsetek za zwłokę w zapłacie w urządzeniach księgowych ..                                             | 403        |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                            | 404        |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                           | 409        |
| 4.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej według dłużników .....                                                           | 409        |
| 4.2. Dowody księgowe .....                                                                                               | 410        |
| 4.2.1. Rodzaje dowodów księgowych będących podstawą ewidencji odsetek .....                                              | 410        |
| 4.2.2. Dowody księgowe dla odsetek od zaległości podatkowych .....                                                       | 410        |
| 4.2.3. Dowody księgowe dla odsetek za zwłokę od świadczeń pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym .....                 | 411        |
| 4.2.4. Nota księgowa .....                                                                                               | 411        |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, w zakresie operacji finansowych i klasyfikacją budżetową ..... | 411        |
| 5.1. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....                                                                      | 412        |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami z operacji finansowych .....                                                           | 413        |
| 5.3. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i klasyfikacją budżetową .....                                             | 414        |
| <b>Rozdział III. Ewidencja należnych kosztów upomnienia (Sebastian Bach) .....</b>                                       | <b>419</b> |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                               | 419        |
| 2. Komentarz .....                                                                                                       | 420        |
| 2.1. Koszty upomnienia .....                                                                                             | 420        |
| 2.2. Zakres informacji zawartych w upomnieniu .....                                                                      | 420        |
| 2.3. Kolejność zaliczania wpłat na poczet kosztów upomnień .....                                                         | 421        |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                            | 422        |
| 3.1. Zasady ogólne .....                                                                                                 | 422        |
| 3.1.1. Moment ujęcia w księgach przychodów z tytułu upomnień .....                                                       | 422        |

|                                                                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.1.2. Przychód z upomnień klasyfikowany do pozostałych kosztów operacyjnych .....                                       | 423        |
| 3.2. Schemat księgowy należnych kosztów upomnienia .....                                                                 | 423        |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                           | 424        |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, w zakresie operacji finansowych i klasyfikacją budżetową ..... | 425        |
| 5.1. Bilans jednostek budżetowych .....                                                                                  | 425        |
| 5.2. Informacja dodatkowa .....                                                                                          | 425        |
| 5.3. Sprawozdanie Rb-N .....                                                                                             | 425        |
| 5.4. Sprawozdanie Rb-27S .....                                                                                           | 426        |
| 5.5. Sprawozdanie Rb-27 .....                                                                                            | 426        |
| 5.6. Klasyfikacja budżetowa .....                                                                                        | 427        |
| <b>Rozdział IV. Różnice kursowe (Bogdan Gajos) .....</b>                                                                 | <b>429</b> |
| 1. Zagadnienia ogólne .....                                                                                              | 429        |
| 2. Podstawy prawne w problematyce różnic kursowych .....                                                                 | 430        |
| 2.1. Ustawa o rachunkowości .....                                                                                        | 430        |
| 2.2. Ustawa o finansach publicznych .....                                                                                | 430        |
| 2.3. Rozporządzenie w sprawie rachunkowości budżetowej .....                                                             | 430        |
| 2.4. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych .....                                                                  | 431        |
| 2.5. Ustawa o podatku od towarów i usług .....                                                                           | 432        |
| 2.6. Ustawa – Prawo dewizowe oraz Kodeks cywilny po zmianach .....                                                       | 434        |
| 2.7. Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach pomocy unijnej .                                                | 434        |
| 3. Zasady stosowania kursów walut .....                                                                                  | 435        |
| 3.1. Kursy stosowane do wyceny aktywów i pasywów oraz operacji gospodarczych w walutach obcych .....                     | 435        |
| 3.2. Dodatkowe uwagi, komentarze i wskazówki do stosowania kursów walut do wyceny .....                                  | 442        |
| 4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami (wybrane przykłady) .....                                                        | 446        |
| 4.1. Różnice kursowe przy wpływie z tytułu zapłaty należności wyrażonych w walutach obcych .....                         | 446        |
| 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 .....                               | 452        |
| 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</b>                                                                                 |     |
| (Mieczysława Cellary) .....                                                                                                                        | 461 |
| 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 ..... | 475 |
| <b>Część V. Działalność finansowa</b>                                                                                                              |     |
| <b>Rozdział I. Kredyty i pożyczki w jednostkach samorządu terytorialnego</b>                                                                       |     |
| (Mieczysława Cellary) .....                                                                                                                        | 481 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć i zdarzeń .....                                                                                                               | 481 |
| 1.1. Kredyt bankowy .....                                                                                                                          | 481 |
| 1.2. Pożyczka .....                                                                                                                                | 483 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                 | 485 |
| 2.1. Wycena kredytów i pożyczek .....                                                                                                              | 485 |
| 2.2. Zasady zaciągania kredytów i pożyczek przez jednostki samorządu terytorialnego .....                                                          | 486 |
| 2.2.1. Dług publiczny .....                                                                                                                        | 486 |
| 2.2.2. Potrzeby pożyczkowe budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....                                                      | 488 |
| 2.2.3. Ograniczenia dotyczące zaciągania zobowiązań finansowych .....                                                                              | 491 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                      | 492 |
| 3.1. Zasady ogólne .....                                                                                                                           | 492 |
| 3.2. Koszty obsługi długu publicznego .....                                                                                                        | 493 |
| 3.3. Zasady ewidencji kredytów bankowych w księgach budżetów jednostek samorządu terytorialnego .....                                              | 493 |
| 3.4. Zasady ewidencji pożyczek w księgach budżetów jednostek samorządu terytorialnego .....                                                        | 496 |
| 3.5. Zasady ewidencji odsetek od kredytów i pożyczek w księgach urzędu jednostki samorządu terytorialnego .....                                    | 497 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                     | 497 |
| 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 .....                                                                                                                                                   | 500 |
| 5.3. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....                                                                                                                                                        | 501 |
| <b>Rozdział II. Tworzenie spółek prawa handlowego i przystępowanie do nich przez jednostki samorządu terytorialnego</b> ( <i>Mieczysława Cellary (pkt 1, 3, 4, 5), Paweł Michalski (pkt 2))</i> ..... | 503 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                                                                            | 503 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                                                                    | 504 |
| 2.1. Tworzenie spółek prawa handlowego przez jednostki samorządu terytorialnego .....                                                                                                                 | 504 |
| 2.1.1. Informacje wstępne .....                                                                                                                                                                       | 504 |
| 2.1.2. Etapy tworzenia spółek prawa handlowego .....                                                                                                                                                  | 505 |
| 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 .....                                                                                           | 512 |
| 3.4. Ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe ....                                                                                                                           | 513 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                                                                        | 518 |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i klasyfikacją budżetową .....                                                                                                                            | 518 |
| <b>Rozdział III. Weksle – ewidencja w jednostkach budżetowych</b> ( <i>Lucyna Hanus</i> ) .....                                                                                                       | 521 |
| 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) .....                                                                                                                                                                 | 523 |
| 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>Rozdział V. Dług jednostki samorządu terytorialnego z tytułu nabycia nieruchomości z ceną rozłożoną na raty (Lucyna Hanus) .....</b> | <b>549</b> |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                              | 549        |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                      | 551        |
| 2.1. Przychody i rozchody budżetu JST .....                                                                                             | 551        |
| 2.2. Dług JST spłacany wydatkami .....                                                                                                  | 551        |
| 2.3. Dyscyplina finansów publicznych .....                                                                                              | 553        |
| 2.4. Limit zadłużenia – art. 243 FinPubU .....                                                                                          | 553        |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                           | 554        |
| 3.1. Zasady ogólne .....                                                                                                                | 554        |
| 3.2. Ewidencja w księgach jednostki budżetowej nabycia nieruchomości z ceną rozłożoną na raty (przykład) .....                          | 556        |
| 3.2.1. Ewidencja roku, w którym zaciągnięto zobowiązanie – rok N .....                                                                  | 556        |
| 3.2.2. Ewidencja w pierwszym roku spłaty zobowiązania – rok N+1 .....                                                                   | 557        |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                          | 559        |
| 5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, w zakresie operacji finansowych i klasyfikacją budżetową (przykład) .....     | 559        |
| 5.1. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym – rok N .....                                                                               | 560        |
| 5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i z operacji finansowych – rok N .....                                                    | 562        |
| 5.3. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym – rok N+1 .....                                                                             | 563        |
| 5.4. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i z operacji finansowych – rok N+1 .....                                                  | 565        |
| <b>Część VI. Fundusze</b>                                                                                                               |            |
| <b>Rozdział I. Fundusz Pracy (Izabela Świderek) .....</b>                                                                               | <b>569</b> |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                              | 569        |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                      | 570        |
| 2.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                 | 570        |
| 2.2. Wysokość, pobór i odprowadzanie składek na Fundusz Pracy .....                                                                     | 571        |
| 2.2.1. Pobór składek .....                                                                                                              | 571        |
| 2.2.2. Sankcje za nieodprowadzanie składek .....                                                                                        | 571        |
| 2.2.3. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny .....                                                                                  | 571        |
| 2.2.4. Obowiązek z kilku tytułów .....                                                                                                  | 571        |
| 2.3. Podmioty zobowiązane do opłat .....                                                                                                | 572        |

|                                                                                                    |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.4. Podmioty zwolnione z opłat .....                                                              | 572        |
| 2.5. Przychody Funduszu Pracy jako funduszu celowego .....                                         | 574        |
| 2.6. Przeznaczenie środków Funduszu Pracy .....                                                    | 575        |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                      | 576        |
| 3.1. Ogólne zasady ewidencji składek na Fundusz Pracy .....                                        | 576        |
| 3.2. Ewidencja składki na Fundusz Pracy .....                                                      | 577        |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                     | 580        |
| 5. Powiązanie ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową .....                                  | 580        |
| <b>Rozdział II. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Justyna Kisielewska) .....</b>             | <b>583</b> |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                         | 583        |
| 2. Schematy księgowania .....                                                                      | 586        |
| 2.1. Ewidencja odpisu ZFŚS w jednostce budżetowej .....                                            | 586        |
| 2.2. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS .....                                             | 586        |
| 2.3. Ewidencja świadczeń rzeczowych .....                                                          | 588        |
| 2.4. Ewidencja dofinansowania wycieczek .....                                                      | 588        |
| 2.5. Ewidencja dofinansowania do wczasów .....                                                     | 589        |
| 2.6. Księgowanie udzielonej z ZFŚS zapomogi .....                                                  | 590        |
| 2.7. Księgowanie udzielonej ze środków ZFŚS pożyczki mieszkaniowej .....                           | 591        |
| 2.8. Ewidencja świadczenia urlopowego nauczycieli .....                                            | 592        |
| 2.9. Pożyczki na cele mieszkaniowe a VAT .....                                                     | 593        |
| 3. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                     | 594        |
| 4. Powiązania ze sprawozdawczością finansową .....                                                 | 594        |
| <b>Część VII. Rozrachunki</b>                                                                      |            |
| <b>Rozdział I. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (Monika Kaczurak-Kozak) .....</b>                  | <b>599</b> |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                         | 599        |
| 2. Komentarz .....                                                                                 | 600        |
| 2.1. Wprowadzenie .....                                                                            | 600        |
| 2.2. Zakres dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy .....                                       | 601        |
| 2.3. Zasady dokonywania potrąceń z wynagrodzenia .....                                             | 604        |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                      | 607        |
| 3.1. Lista płac jako podstawa ewidencji księgowej .....                                            | 607        |
| 3.2. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń .....                                             | 611        |
| 3.3. Ewidencja rozrachunków z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne .....    | 615        |
| 3.4. Ewidencja potrącenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i innych potrąceń ..... | 616        |
| 3.5. Przykład naliczenia i zaksięgowania listy płac .....                                          | 617        |
| 3.6. Ewidencja potrąceń z wynagrodzenia przewidzianych w art. 87 § 1 Kodeksu pracy .....           | 619        |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                     | 621        |

|                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....                                                                                        | 623 |
| <b>Rozdział II. Trzynastka</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) .....                                                                                 | 627 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                            | 627 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                    | 628 |
| 2.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                               | 628 |
| 2.2. Nabycie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego .....                                                                                        | 628 |
| 2.3. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłata .....                                                                                 | 630 |
| 2.4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne w służbach mundurowych .....                                                                                      | 632 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                         | 633 |
| 3.1. Zasady ewidencji księgowej dodatkowego wynagrodzenia rocznego .....                                                                              | 633 |
| 3.2. Ewidencja księgowa dodatkowego wynagrodzenia rocznego .....                                                                                      | 635 |
| 3.3. Przykład sposobu naliczenia i zaksięgowania dodatkowego<br>wynagrodzenia rocznego pracownika .....                                               | 639 |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....                                                                                        | 641 |
| 5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....                                                                                        | 643 |
| <b>Część VIII. Inne księgowania</b>                                                                                                                   |     |
| <b>Rozdział I. Środki europejskie</b> ( <i>Lucyna Hanus</i> ) .....                                                                                   | 647 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                            | 647 |
| 2. Komentarz wprowadzający .....                                                                                                                      | 650 |
| 2.1. Ustawowa definicja środków europejskich .....                                                                                                    | 650 |
| 2.2. Specyfika budżetu środków europejskich .....                                                                                                     | 651 |
| 2.3. Wykonywanie budżetu środków europejskich .....                                                                                                   | 651 |
| 2.4. Płatności i ich zlecenia .....                                                                                                                   | 652 |
| 2.5. Konsekwencje nieterminowego rozliczenia płatności zaliczkowej .....                                                                              | 652 |
| 2.6. Rachunek bankowy środków europejskich .....                                                                                                      | 654 |
| 2.7. Współfinansowanie krajowe projektów .....                                                                                                        | 655 |
| 2.8. Klasyfikacja dochodów z tytułu płatności .....                                                                                                   | 655 |
| 3. Ramowe plany kont .....                                                                                                                            | 660 |
| 4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....                                                                                                         | 668 |
| <b>Rozdział II. Ewidencja księgowa umów partnerstwa publiczno-prywatnego<br/>w jednostkach samorządu terytorialnego</b> ( <i>Bogdan Gajos</i> ) ..... | 675 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć .....                                                                                                                            | 675 |
| 2. Komentarz .....                                                                                                                                    | 676 |
| 2.1. Regulacje prawne w zakresie partnerstwa publiczno-prywatnego .....                                                                               | 676 |
| 2.2. Partnerstwo publiczno-prywatne w polityce rachunkowości .....                                                                                    | 678 |
| 2.3. Przychody i koszty związane z realizacją umów o partnerstwie i umów<br>koncesji .....                                                            | 683 |
| 2.3.1. Strona publiczna .....                                                                                                                         | 683 |

|                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.3.2. Ujęcie przychodów i kosztów w rachunkowości u partnera prywatnego .....                                                                                                                                                                    | 684        |
| 2.4. Partnerstwo publiczno-prywatne a dług publiczny .....                                                                                                                                                                                        | 685        |
| 3. Wytyczne KSR 10 w zakresie ujmowania przychodów i kosztów .....                                                                                                                                                                                | 687        |
| 3.1. Zasady ujmowania umów .....                                                                                                                                                                                                                  | 687        |
| 3.2. Ujmowanie aktywów finansowych lub/i WNiP przez stronę prywatną .....                                                                                                                                                                         | 687        |
| 3.3. Ujmowanie przychodów .....                                                                                                                                                                                                                   | 688        |
| 3.4. Ujmowanie kosztów .....                                                                                                                                                                                                                      | 688        |
| 3.5. Aktywa i zobowiązania .....                                                                                                                                                                                                                  | 689        |
| 3.6. Wartość początkowa .....                                                                                                                                                                                                                     | 689        |
| 3.7. Amortyzacja aktywów .....                                                                                                                                                                                                                    | 691        |
| 3.8. Zakończenie umowy .....                                                                                                                                                                                                                      | 691        |
| 3.9. Zobowiązania długoterminowe .....                                                                                                                                                                                                            | 692        |
| 3.10. Stopień zaawansowania prac .....                                                                                                                                                                                                            | 693        |
| 3.11. Zasady ujęcia w księgach .....                                                                                                                                                                                                              | 693        |
| 3.11.1. Podstawowe zasady ujęcia w księgach rachunkowych strony publicznej zdarzeń wynikających z realizacji umowy, w odniesieniu do której strona publiczna wykazuje zobowiązania długoterminowe lub rozliczenia międzyokresowe przychodów ..... | 693        |
| 3.11.2. Prezentacja i ujawnianie informacji o umowach o partnerstwie i umowach koncesji .....                                                                                                                                                     | 694        |
| 4. Powiązania ze sprawozdawczością finansową oraz budżetową .....                                                                                                                                                                                 | 699        |
| <b>Rozdział III. Rezerwy w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych (Janina Bielak) .....</b>                                                                                                                                | <b>701</b> |
| 1. Wprowadzenie .....                                                                                                                                                                                                                             | 701        |
| 1.1. Zasada memoriału i współmierności oraz zasada ostrożności a obowiązek tworzenia rezerw .....                                                                                                                                                 | 702        |
| 1.2. Zasada istotności w odniesieniu do rezerw .....                                                                                                                                                                                              | 702        |
| 2. Definicja i interpretacja rezerw .....                                                                                                                                                                                                         | 702        |
| 2.1. Informacje ogólne .....                                                                                                                                                                                                                      | 702        |
| 2.2. Rezerwy na odroczony podatek dochodowy (art. 37 ust. 5 ustawy o rachunkowości) .....                                                                                                                                                         | 707        |
| 2.3. Rezerwy z art. 35d ustawy o rachunkowości .....                                                                                                                                                                                              | 708        |
| 2.4. Rezerwy na koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuacji działalności .....                                                                                                                                   | 709        |
| 2.5. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości) .....                                                                                                                                                | 709        |
| 3. Zasady wyceny rezerw .....                                                                                                                                                                                                                     | 711        |
| 4. Ewidencja rezerw .....                                                                                                                                                                                                                         | 714        |
| 4.1. Ewidencja tzw. klasycznych rezerw na zobowiązania .....                                                                                                                                                                                      | 714        |
| 4.2. Ewidencja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw .....                                                                                                                                                        | 722        |

|                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5. Prezentacja rezerw w sprawozdaniu finansowym .....                                           | 725 |
| 6. Polskie przepisy a IPSAS Nr 19 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa<br>warunkowe” ..... | 727 |

**Przejdź do księgarni →**



**ksiegarnia.beck.pl**