

Sprawozdania budżetowe jednostek samorządowych

Wydanie 5.

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O autorach	XIX
Wykaz skrótów	XXIII

Część I. Wprowadzenie

Rozdział I. Rozporządzenia w zakresie sprawozdawczości budżetowej (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)	3
Rozdział II. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)	5
1. Zagadnienia wstępne	5
2. Sprawozdawczość budżetowa	5
3. Zasady sporządzania sprawozdań przez centra usług wspólnych	7
Rozdział III. Przekazywanie sprawozdań w formie elektronicznej (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)	9
1. Sprawozdawczość budżetowa	9
2. Postępowanie jednostek samorządu terytorialnego w przypadku nieprawidłowego funkcjonowania systemu informatycznego	10
3. Przekazywanie sprawozdań przez jednostki samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego	10
4. Jednostki obowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań	11
4.1. Sprawozdawczość budżetowa	11
Rozdział IV. Podział sprawozdań (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)	13
1. Rodzaje sprawozdań	13
2. Sprawozdania jednostkowe	13
2.1. Sprawozdawczość budżetowa	13
2.2. Korekty sprawozdań	14
3. Sprawozdania zbiorcze	15
Rozdział V. Odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych za nieprzestrzeganie obowiązków w zakresie sprawozdawczości budżetowej (Piotr Walczak)	17
1. Wprowadzenie	17

2. Sprawozdawczość budżetowa	19
3. Czyny naruszające dyscyplinę finansów publicznych	20
3.1. Znamiona czynów ujęte w przepisie penalizującym	20
3.2. Kwota minimalna	21
4. Czas popełnienia naruszenia	23
5. Okoliczności podmiotowe – wina sprawcy	23
6. Zakres podmiotowy odpowiedzialności	25
6.1. Krąg osób odpowiedzialnych	25
6.2. Odpowiedzialność pracownika jednostki	26
6.2.1. Możliwość powierzenia odpowiedzialności w zakresie sprawozdawczości budżetowej	26
6.2.2. Powierzenie obowiązków	27
6.3. Kierownik jednostki obsługującej	29
7. Niesporządzenie sprawozdania budżetowego	30
8. Nieprzekazanie w terminie sprawozdania budżetowego	31
9. Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej	32
9.1. Istota naruszenia	32
9.2. Wykazanie rzetelnych danych	34
10. Postępowanie w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych	34
10.1. Organy właściwe	34
10.2. Postępowanie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych	35
11. Prawa obwinionego w postępowaniu w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych	37
Rozdział VI. Kalendarium sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	39
Część II. Sprawozdania budżetowe jednostek samorządowych – szczegółowe omówienie sprawozdań wraz z przykładami liczbowymi	
Rozdział I. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego – Rb-27S <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	49
1. Komentarz	49
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania	49
1.2. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	60
2. Przykład sporządzania sprawozdania	60
Rozdział II. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST – Rb-27ZZ <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	65
1. Komentarz	65

1.1. Zasady sporządzania sprawozdania	65
1.2. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	70
2. Przykład sporządzania sprawozdania	70
Rozdział III. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych <i>(Piotr Walczak)</i>	75
1. Cel i znaczenie danych sprawozdawczych	75
2. Dane objęte sprawozdaniem	77
3. Termin i forma przekazania sprawozdania	77
4. Sprawozdanie Rb-PDP a sprawozdanie Rb-27S – wykonanie dochodów	78
5. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych	79
6. Skutki finansowe ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	80
7. Skutki finansowe wynikające z decyzji organu podatkowego wydanych na podstawie Ordynacji podatkowej	81
7.1. Wprowadzenie	81
7.2. Umorzenie zaległości podatkowej	82
7.3. Rozłożenie na raty oraz odroczenie terminu płatności	83
8. Korekta sprawozdania Rb-PDP	85
9. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	86
10. Przykład sporządzenia sprawozdania	87
Rozdział IV. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego – Rb-28S <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	91
1. Komentarz	91
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania	91
1.2. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	95
2. Przykład sporządzania sprawozdania	96
Rozdział V. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – Rb-28NWS <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	101
1. Komentarz	101
2. Przykład sporządzenia sprawozdania	103
Rozdział VI. Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie JST – Rb-NDS <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Lucyna Hanus, Barbara Wołczak)</i>	105
1. Komentarz	105
1.1. Dochody i wydatki	105
1.2. Przychody	106
1.3. Rozchody	109
1.4. Nieprawidłowości w sprawozdaniu	111
2. Przykład sporządzenia sprawozdania Rb-NDS	112
Rozdział VII. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych – Rb-30S <i>(Małgorzata Wojtczak)</i>	117

1. Komentarz	117
1.1. Zasady sporządzania sprawozdania	117
1.1.1. Forma sprawozdania	117
1.1.2. Podpisywanie sprawozdania	118
1.1.3. Prezentacja danych w sprawozdaniu	118
2. Sposób sporządzenia sprawozdania	118
2.1. Przychody – dział A	118
2.2. Koszty i inne obciążenia – dział B	122
2.3. Bilansowanie stanu środków obrotowych netto – dział C	129
2.4. Dane uzupełniające – dział D	133
2.4.1. Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego	133
2.4.2. Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem – w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego	134
3. Przykład sporządzenia sprawozdania	134
Rozdział VIII. Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – Rb-34S <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	145
1. Komentarz	145
2. Przykład sporządzania sprawozdania	147
Rozdział IX. Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami – Rb-50 <i>(Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak)</i>	149
1. Komentarz	149
2. Przykład sporządzania sprawozdania	152
Rozdział X. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego <i>(Maciej Woźniak, Zuzanna Sieradzka)</i>	157
1. Źródło danych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-ST	157
2. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (poz. 1) i środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku (poz. 2) w sprawozdaniu Rb-ST	159
2.1. Obowiązek sprawozdawczy w zakresie wpływów otrzymywanych międzyokresowo w innych terminach niż przełom grudnia i stycznia roku następnego	160
3. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających w sprawozdaniu Rb-ST	163
4. Podsumowanie	164
5. Przykład sporządzania sprawozdania	164
Rozdział XI. Odpowiedzi na pytania odnoszące się do sprawozdań budżetowych dotyczących jednostek samorządowych	167
1. Sprawozdanie Rb-27S	167
1.1. Należności – kolumna 5	167
1.1.1. Zasada wykazywania należności	167

1.1.2.	Odsetki rozłożone na raty	168
1.1.3.	Wysokość należności podatkowych w Rb-27S i Rb-N	169
1.1.4.	Koszty upomnienia	170
1.1.5.	Przypis należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	171
1.1.6.	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	173
1.1.7.	Ujmowanie zwrotu nienależnie pobranych dochodów z opłat i odsetek	178
1.1.8.	Odsetki naliczone od dotacji przekazanej niepublicznej szkole podstawowej uznanej za nienależnie pobraną	179
1.1.9.	Dochody JST z tytułu udziału 50% w opłacie od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml (tzw. małpek)	180
1.2.	Potrącenia – kolumna 6	181
1.2.1.	Potrącenia zobowiązania z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego	181
1.3.	Dochody – kolumna 7	183
1.3.1.	Dochody wykonane	183
1.3.2.	Wykazanie zwrotu dotacji z zakresu zadań zleconych	183
1.3.3.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	184
1.3.4.	Wykazywanie dochodów z tytułu udziału w PIT i CIT	185
1.3.5.	Ujmowanie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych	185
1.3.6.	Dochody wykonane a powiązanie z kontem 221 oraz 222	186
1.3.7.	Wyciąg bankowy z datą stempla na przełomie lat budżetowych	186
1.3.8.	Wyciąg bankowy a data wpłaty na terminalu	188
1.3.9.	Zapłata kartą płatniczą – moment ujęcia dochodu w sprawozdaniu .	188
1.3.10.	Księgowanie dochodów z subwencji oświatowej na przełomie miesiąca	189
1.3.11.	Wpłaty za żywienie jako środki w drodze na przełomie miesiąca	189
1.3.12.	Zwrot środków na dodatek węglowy dokonany w 2023 r.	190
1.4.	Nienależne świadczenia i ich zwrot	191
1.4.1.	Nienależne świadczenia sfinansowane z dotacji otrzymanej z budżetu państwa a sprawozdania Rb-27S i Rb-28S	191
1.4.2.	Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych przez świadczeniobiorców i przekazanie ich przez jednostkę samorządu terytorialnego do urzędu wojewódzkiego	192
1.4.3.	Odsetki od środków na podstawowym rachunku bankowym komendy powiatowej straży pożarnej	194
1.4.4.	Odsetki od należności stwierdzonych prawomocnym nakazem zapłaty z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste	194
1.4.5.	Nienależnie pobrane świadczenia – zwrot dotacji	195
1.5.	Saldo końcowe – kolumny 8, 9, 10	196

1.5.1. Wykazywanie odsetek za zwłokę od należności	196
1.5.2. Wykazywanie dochodów z odsetek za zwłokę	197
1.5.3. Wykaz odsetek podatkowych w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 9	197
1.5.4. Prawidłowe wykazanie odsetek od zaległości podatkowych w sprawozdaniu Rb-27S	199
1.5.5. Wykazywanie należności w kwotach netto	200
1.5.6. Sprawozdawczość budżetowa zaległości cywilnoprawnej dłużnika ..	201
1.5.7. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S kwoty podatku wynikającej z nieostatecznych decyzji wymiarowych, od których podatnik wniósł odwołanie	202
1.5.8. Wykazywanie zaległości podatkowych osoby fizycznej, która ma postanowienie o upadłości dłużnika	203
1.5.9. Należności sporne	204
1.5.10. Należności kwestionowane przez dłużnika i niezapłacone – sprawozdania Rb-27S i Rb-N	205
1.5.11. Należności wymagalne w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-N	207
1.5.12. Nadpłata VAT	207
1.5.13. Zobowiązania gminy z tytułu niezwróconych podatnikom nadpłat podatków lokalnych	208
1.5.14. Wykazywanie należności pozostałej do zapłaty skierowanej na drogę postępowania sądowego	210
1.5.15. Wykazywanie zaległości netto na podstawie wewnętrznej analizy dokumentów	211
1.5.16. Odsetki naliczone od decyzji za zajęcie pasa drogi oraz kary umownej z tytułu nienależytego wykonania przedmiotu umowy	211
1.6. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy – kolumna 11	212
1.6.1. Skutki udzielenia ulg i zwolnień w podatkach i opłatach stanowiących dochód gminy	212
1.6.2. Złożenie korekty deklaracji a moment ujmowania skutków finansowych związanych z tym zdarzeniem w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP	213
1.7. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy – kolumna 12	214
1.7.1. Wykazywanie skutków finansowych uchwały zwalniającej rodziny wielodzietne z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi .	214
1.7.2. Wykazywanie skutków finansowych uchwały dotyczącej zwolnienia z opłaty od posiadania psów	216
1.8. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – kolumny 13 i 14	217
1.8.1. Umorzenie zaległości podatkowej w drodze stosownej decyzji	217
1.8.2. Umorzenie zaległości podatkowych	217

1.8.3. Umorzone odsetki podatkowe	218
1.8.4. Umorzenie zaległości z tytułu podatku oraz odsetek	218
1.8.5. Umorzenie zaległego podatku a umorzenie odsetek za zwłokę	219
1.8.6. Łączne zobowiązanie pieniężne	219
1.8.7. Skutki umorzenia z urzędu zobowiązań podatkowych, które nie zostały zaspokojone w zakończonym postępowaniu upadłościowym	220
1.8.8. Skutki finansowe księgowego odpisania przedawnionych należności podatkowych	221
1.8.9. Skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej i ustalenia opłaty prolongacyjnej	221
1.8.10. Rozłożenie zaległości podatkowej na raty	223
1.8.11. Umorzenie odsetek od zaległości w kontekście podatku od nieruchomości	225
1.8.12. Ratalna spłata długu z tytułu podatku od nieruchomości	226
1.8.13. Ujmowanie umorzenia należności z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych pobieranych przez urząd skarbowy	227
1.9. Inne	227
1.9.1. Zobowiązania z tytułu kwot do wyjaśnienia w sprawozdawczości budżetowej	227
1.9.2. Rozliczenie środków europejskich na współfinansowanie	228
1.9.3. Opłaty za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania we własność	230
1.9.4. Czynsz z tytułu najmu/dzierżawy – kwota netto czy brutto	231
1.9.5. Brak udokumentowania sprawdzenia sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S	231
1.9.6. Wykazywanie dochodów z zapłaty kartą płatniczą	232
1.9.7. Wykazanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S grudniowym zwrotu dotacji do dysponenta wykonane w styczniu	233
1.9.8. Termin sporządzania sprawozdania jednostkowego	233
1.9.9. Skutki ulg na kompostownik	234
1.9.10. Ujmowanie odsetek za zwłokę w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi	235
1.9.11. Ewidencja rachunkowa oraz sprawozdawczo-budżetowa w zakresie zwrotu nienależnie pobranego dodatku osłonowego	236
1.9.12. Środki otrzymane z PFRON	237
1.9.13. Dochód z tytułu renty planistycznej, opłaty prolongacyjnej i odsetek od renty planistycznej	238
1.9.14. Ujmowanie zaległości podatkowych oraz wyegzekwowanych częściowo dochodów zabezpieczonych hipoteką w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP	240
1.9.15. Opłaty pobierane przez gminę na rzecz powiatu z tytułu obsługi strefy płatnego parkowania w kontekście klasyfikacji budżetowej i sprawozdania Rb-27S	241

2. Sprawozdanie Rb-27ZZ	242
2.1. Zaliczka alimentacyjna	242
2.2. Opłata za udostępnienie danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ, Rb-N, Rb-ZN	242
2.3. Dochody JST z zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w sprawozdaniu Rb-27ZZ	244
2.4. Ujmowanie dochodów dotyczących dłużników w części należnej JST zarówno w jednostce bezpośrednio realizującej, jak i w organie czy urzędzie (urząd nie posiada odrębnego rachunku bankowego)	245
2.5. Księgowanie kosztów upomnienia za brak wpłaty nienależnie pobranego świadczenia	247
2.6. Opłaty za udostępnianie informacji adresowych	249
2.7. Opłata przekształceniowa	250
2.8. Przesyłanie sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 w przypadku awarii systemu informatycznego	252
2.9. Forma przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 do dysponenta budżetu państwa i RIO	252
2.10. Jednostka wykazująca w sprawozdaniu plan i wykonanie dochodów pobranych przez JST na rzecz budżetu państwa	252
2.11. Należności i dochody JST z tytułu realizacji zadań zleconych	255
2.12. Dochody Skarbu Państwa w jednostce samorządu terytorialnego	255
2.13. Przekazanie dochodu na rzecz budżetu państwa	256
2.14. Sporządzanie sprawozdania przez OPS	258
2.15. Ujmowanie w sprawozdawczości budżetowej świadczeń rodzinnych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa	258
2.16. Kolumna „Plan” w sprawozdaniu Rb-27ZZ	259
2.17. Odprowadzanie dochodów Skarbu Państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami	260
2.18. Zasady wykazywania należności w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-27S	261
2.19. Ujmowanie dochodów z funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniach – powiązania między Rb-27S a Rb-27ZZ	263
2.20. Ujmowanie danych dotyczących realizowanych dochodów, należności do zapłaty, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu wpłat od dłużników alimentacyjnych, zaliczki alimentacyjnej, odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz opłat dotyczących Kart Dużej Rodziny	266
2.21. Wpłaty na wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący dochodów z zakresu administracji rządowej – wpłaty na fundusz alimentacyjny i zaliczkę alimentacyjną	268
2.22. Nadpłata składki zdrowotnej za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku	269
3. Sprawozdanie Rb-PDP	270
3.1. Wykazywanie odroczeń i rat w sprawozdaniu Rb-PDP	270
3.2. Umorzone odsetki w sprawozdaniu Rb-27S, Rb-PDP	271

3.3. Wykazywanie spłat zaległości podatkowych po decyzji urzędu skarbowego o odroczeniu terminu płatności	272
4. Sprawozdanie Rb-28S	273
4.1. Szczegółowość sprawozdania	273
4.1.1. Sporządzanie sprawozdań budżetowych w szczególności do grupy paragrafów wydatków	273
4.2. Zaangażowanie wydatków – kolumna 6	274
4.2.1. Zaangażowanie wydatków budżetowych w sprawozdaniu Rb-28S ...	274
4.2.2. Ewidencja zaangażowania w zakresie zobowiązań	275
4.2.3. Uproszczenia dotyczące ewidencjonowania zaangażowania	277
4.2.4. Dodatkowe wynagrodzenie („trzynastka”)	279
4.2.5. Wydatki niewygasające a zaangażowanie	280
4.2.6. Wykazanie zaangażowania wydatków niewygasających	280
4.2.7. Zaangażowanie wyższe niż plan	282
4.2.8. Sytuacje, gdy zaangażowanie przekracza plan z uwagi na liczbę wydanych decyzji o przyznanych świadczeniach wynikających z przepisów prawa	282
4.3. Wydatki wykonane – kolumna 7	283
4.3.1. Odsetki od kredytów	283
4.3.2. Zrefundowane wydatki	284
4.3.3. Refundacja wydatków w walucie obcej	285
4.3.4. Wydatki niewygasające a wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego	287
4.3.5. Ujmowanie odsetek za zwłokę od nieterminowych płatności wobec kontrahentów	288
4.4. Zobowiązania według stanu na koniec roku okresu sprawozdawczego – kolumny 8, 9, 10	289
4.4.1. Zakres danych prezentowanych w kolumnie „Zobowiązania”	289
4.4.2. Ujmowanie zobowiązań w rocznym sprawozdaniu Rb-28S	290
4.4.3. Zobowiązanie na przełomie roku	291
4.4.4. Wykazanie zobowiązań wynikających z art. 30a Karty Nauczyciela ..	294
4.4.5. Księgowanie usług niezafakturowanych	294
4.4.6. Zobowiązania ogółem a saldo Ma konta 300	295
4.4.7. Księgowanie w Rb-28S przyszłych operacji jako zobowiązań	296
4.4.8. Wykazywanie zobowiązań niespłaconych	297
4.4.9. Odsetki od kredytu płatne w kolejnym roku budżetowym	297
4.4.10. Zaksięgowanie zwrotu wynagrodzenia i ujęcie operacji w sprawozdawczości jednostki	298
4.4.11. Księgowanie faktury spornej	299
4.4.12. Zwrot dotacji a zobowiązanie wymagalne	300
4.4.13. Przekroczenie planu wydatków	301
4.4.14. Odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji	304

4.4.15. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S zwrotu środków z korekty rozliczenia ZFŚS w przedszkolu	305
4.5. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego – kolumna 11	307
4.5.1. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w rocznym sprawozdaniu Rb-28S	307
4.6. Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – kolumna 12 ...	307
4.6.1. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze	307
4.6.2. Wydatki niewygasające w sprawozdaniu Rb-28S	308
4.6.3. Wydatki niewygasające – powiązanie sprawozdania Rb-28S z elementem sprawozdania finansowego „Zestawienie zmian w funduszu”	309
4.6.4. Ujęcie wydatków, które są przenoszone na kolejny rok (wydatki niewygasające)	311
4.6.5. Wydatki niewygasające – odsetki	312
4.7. Mylne wpływy	313
4.7.1. Mylne wpływy na rachunek bankowy – symbol 4990 w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-30S	313
4.7.2. Wykazanie mylnego wpływu do wyjaśnienia w sprawozdaniu Rb-28S	314
4.8. Błędy i ich korekty	315
4.8.1. Błędy w księgach rachunkowych a konieczność poprawienia sprawozdania Rb-28S	315
4.8.2. Korekta błędów w sprawozdaniu Rb-28S	316
4.9. Pozostałe	316
4.9.1. Zmniejszenie wydatków o VAT	316
4.9.2. Zasiłek ZUS	318
4.9.3. Zrealizowane wydatki budżetowe w zestawieniu zmian w funduszu jednostki a sprawozdanie Rb-28S	319
4.9.4. Zaciągnięcie zobowiązania, dyscyplina finansów	320
4.9.5. Wydatki na udzielone przez jednostkę samorządu terytorialnego gwarancje i poręczenia	321
4.9.6. Zwrot środków z kar umownych – klasyfikacja budżetowa	322
4.9.7. Sprawozdanie w obrębie różnych zadań	323
4.9.8. Pomniejszenie podstawowej kwoty dotacji dla jednostki oświatowej – grant oświatowy w kontekście ujmowania ich w Rb-28S	324
5. Sprawozdanie Rb-NDS	325
5.1. Wykazywanie kwoty środków niewykorzystanych	325
5.2. Dochody i wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi	328
5.3. Przychody z rozliczenia dochodów i wydatków z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi	330
5.4. Wykorzystanie wyższej kwoty wolnych środków niż ujęta w planie budżetu gminy	331
5.5. Niewydatkowane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	332

5.6. Niezgodność danych w bilansie ze sprawozdaniem Rb-NDS	333
5.7. Lokaty overnight	333
5.8. Ujmowanie dochodów potrąconych w sprawozdaniu Rb-NDS – uzgodnienie z bilansem wykonania budżetu	334
5.9. Pożyczka częściowo umorzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	335
5.10. Kredyt na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu 2024 r.	336
5.11. Odsetki od opłat za korzystanie z ochrony środowiska	338
5.12. Wykazywanie deficytu budżetowego wyższego niż planowany	338
6. Sprawozdanie Rb-30S	340
6.1. Brak możliwości grupowania paragrafów w sprawozdaniu Rb-30S	340
6.2. Inwestycje w samorządowym zakładzie budżetowym – ewidencja niewykorzystanych środków	341
6.3. Nadwyżka środków obrotowych	343
6.4. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	344
6.5. Zapłacony podatek dochodowy od osób prawnych	344
6.6. Klasyfikacja wydatków według konta 131	345
6.7. Przychody z tytułu refundacji wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umów zawartych z powiatowym urzędem pracy	346
6.8. Odsetki w sprawozdaniu Rb-30S	347
7. Sprawozdanie Rb-34S	348
7.1. Odsetki w sprawozdaniu Rb-34S	348
7.2. Plan finansowy rachunku dochodów własnych placówki oświatowej	349
8. Sprawozdanie Rb-50	351
8.1. Sporządzanie sprawozdania Rb-50 oddzielnie dla dotacji, a oddzielnie dla wydatków	351
8.2. Wydatki na przełomie lat budżetowych	351
8.3. Korekta po decyzji zwiększającej dotację dla jednostki	352
8.4. Niedoszacowana dotacja za poprzedni rok	353
8.5. Refundacja wydatków w szkole	354
8.6. Korekta sprawozdania Rb-50	355
9. Sprawozdanie Rb-ST	357
9.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	357
9.2. Wydatki niewygasające	357
9.3. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	358
9.4. Lokaty środków pieniężnych na rachunku budżetu JST	358
9.5. Sprawozdania negatywne	359
9.6. Środki na rachunku wydatków niewygasających	359
9.7. Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych pozostające na rachunku bankowym gminy	360

9.8. Lokaty utworzone ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	361
10. Podpisy na sprawozdaniach	362
10.1. Zakres stron sprawozdań wymagających podpisu	362
10.2. Archiwizacja sprawozdań opatrzonych podpisem elektronicznym	363
10.3. Podpisywanie sprawozdań w razie nieobecności skarbnika i prezydenta miasta	364
10.4. Podpisywanie sprawozdań przez zastępcę wójta	364
10.5. Upoważnienie księgowej do podpisywania sprawozdań budżetowych jednostek oświaty w gminie	365
11. Sprawozdania zbiorcze	365
11.1. Regionalna Izba Obrachunkowa adresatem sprawozdania zbiorczego	365
11.2. Sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S w miesiącach niekończących kwartałów	366
11.3. Terminy sporządzania zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S	366
11.4. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ	367
11.5. Obowiązek sporządzania zbiorczych miesięcznych sprawozdań w JST	368
11.6. Sprawdzanie sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym	368
12. Korekty sprawozdań	369
12.1. Korekta sprawozdania Rb-27S po nieodwracalnym zamknięciu ksiąg rachunkowych	369
12.2. Roczne sprawozdanie Rb-27S a korekta sprawozdania Rb-27S za grudzień	370
12.3. Korekta błędów w grudniowym Rb-27S	371
12.4. Korygowanie danych wykazywanych w sprawozdaniu za styczeń	372
12.5. Korekta sprawozdania Rb-27S	373
12.6. Korekta sprawozdania Rb-28S	374
12.7. Ewidencja korekty sprawozdań z urzędu skarbowego	374
12.8. Sprawozdania jednostkowe zawierające błędy	375
12.9. Korekty rocznego sprawozdania Rb-27S i Rb-N z tytułu zwrotu na rachunek gminy części niewykorzystanej dotacji	376
13. Dyscyplina finansów publicznych	378
13.1. Złożenie sprawozdania w formie pisemnej pomimo wymogu formy elektronicznej	378
14. Pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa	379
14.1. Możliwość przyjmowania wpłat przez JST z przeznaczeniem na pomoc dla ukraińskich uchodźców	379
14.2. Fundusz Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie	380
14.3. Pomoc obywatelom Ukrainy, którzy przybyli na terytorium RP w związku z konfliktem zbrojnym, a obowiązki sprawozdawcze dotyczące sprawozdania budżetowego Rb-30S	381

14.4. Pomoc mieszkańcom miasta partnerskiego na Ukrainie i wykazywanie danych jej dotyczących w sprawozdaniach budżetowych	382
14.5. Pomoc uchodźcom z Ukrainy w związku z trwającym tam konfliktem zbrojnym udzielana z własnej inicjatywy przez JST a ujmowanie danych w sprawozdaniach budżetowych	384
Część III. Pozostałe sprawozdania	
Rozdział I. Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – SP-1 (<i>Lucyna Kuśnierz</i>)	389
1. Zakres informacji objętych sprawozdaniem podatkowym SP-1	390
1.1. Część A sprawozdania SP-1 – szczegółowe zasady sporządzania	390
1.2. Część B sprawozdania SP-1 – szczegółowe zasady sporządzania	392
2. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań podatkowych	394
3. Terminy przekazywania części A sprawozdania SP-1	394
4. Terminy przekazywania części B sprawozdania SP-1	394
5. Aktualizacja danych i poprawianie błędów	395
6. Najczęściej popełniane błędy przy sporządzaniu części A	396
7. Najczęściej popełniane błędy przy sporządzaniu części B	397
8. Prezentacja prawidłowego sporządzenia sprawozdania SP-1	398
Rozdział II. Odpowiedzi na pytania dotyczące sprawozdania SP-1	403
1. Wypełnienie sprawozdania SP-1 w dwóch terminach	403
2. Forma sporządzania i przekazywania sprawozdań SP-1	404
3. Obowiązujące terminy przekazywania sprawozdań podatkowych SP-1	404
4. Uzupełnienie części A sprawozdania podatkowego w przypadku zróżnicowania przez radę gminy stawki dla jakiegoś rodzaju przedmiotu opodatkowania	405
5. Uzupełnienie danych w sekcji 4 sprawozdania podatkowego	405
6. Uzupełnianie danych w części A sprawozdania podatkowego, w przypadku gdy rada gminy podejmuje uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości uchwaloną i obowiązującą w roku poprzednim	407
7. Uzupełnianie danych w części B sprawozdania podatkowego, w przypadku gdy w danym roku podatkowym nie wystąpiły podstawy opodatkowania dla danego rodzaju przedmiotu opodatkowania	408
8. Wykazywanie w części B danych dotyczących podstaw opodatkowania według stanu na 30 czerwca roku podatkowego	408
9. Zakres uzupełniania sprawozdania SP-1 podczas sporządzania części B	409
10. Szczegółowość wykazywania danych dotyczących podstaw opodatkowania w części B sprawozdania podatkowego	410
11. Sporządzanie aktualizacji sprawozdania podatkowego	410
12. Zwolnienia z podatku związane z COVID-19 a wykazywanie danych w części B sprawozdania SP-1	411
13. Wykazywanie w SP-1 prawidłowej ceny skupu żyta w przypadku niepodjęcia uchwały o obniżeniu średniej ceny skupu żyta na dany rok podatkowy	412

[Przejdź do księgarni →](#)

ksiegarnia.beck.pl