

# **Vademecum głównego księgowego jednostki finansów publicznych + wzory do pobrania**

Wydanie 3.

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

# Spis treści

O autorach .....	XXXVII
Wykaz skrótów .....	XLIII
Wstęp .....	LIX

## **Część I. Planowanie, odpowiedzialność oraz zasady gospodarowania środkami publicznymi obowiązujące w sektorze publicznym**

<b>Rozdział I. Uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego jako dokument determinujący plan finansowy jednostek i zakładów budżetowych i dokonywanie w nim zmian (Waldemar Witalec) .....</b>	<b>3</b>
1. Uchwała budżetowa jako podstawa gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego .....	3
2. Plan finansowy samorządowej jednostki budżetowej jako podstawa gospodarki finansowej tej jednostki .....	6
3. Roczny plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego jako podstawa gospodarki finansowej tego zakładu .....	7
4. Wielkości określone w projekcie uchwały budżetowej a projekt planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej .....	8
5. Wielkości określone w uchwale budżetowej a plan finansowy samorządowej jednostki budżetowej .....	10
6. Wielkości określone w uchwale budżetowej zmienionej w trakcie roku budżetowego a plan finansowy samorządowej jednostki budżetowej .....	11
7. Wyjątek od zasady kształtowania planu finansowego samorządowych jednostek budżetowych przez uchwałę budżetową jednostki samorządu terytorialnego ....	13
8. Wielkości określone w projekcie uchwały budżetowej a projekt planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego .....	14
9. Wielkości określone w uchwale budżetowej a plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego .....	15
10. Wielkości określone w uchwale budżetowej zmienionej w trakcie roku budżetowego a plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego .....	15
11. Zakres determinacji uchwały budżetowej wobec planu finansowego samorządowych jednostek budżetowych .....	16

12. Zakres determinacji uchwały budżetowej wobec planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie – Prawo Oświatowe i wydatków nimi finansowanych .....	18
13. Zakres determinacji uchwały budżetowej wobec planu finansowego samorządowych zakładów budżetowych .....	22
<b>Rozdział II. Plan finansowy jednostki budżetowej (Piotr Walczak) .....</b>	<b>25</b>
1. Wprowadzenie .....	25
2. Kompetencja do zatwierdzenia planu finansowego jednostki budżetowej .....	26
3. Przygotowanie projektu planu finansowego – powiązanie z budżetem .....	27
3.1. Państwowe jednostki budżetowe .....	28
3.2. Samorządowe jednostki budżetowe .....	29
3.3. Projekt planu jako podstawa prowadzenia gospodarki finansowej .....	29
4. Szczegółowość planu finansowego .....	30
4.1. Grupy paragrafów .....	30
4.2. Szczegółowość planu wydatków .....	33
4.3. Grupy wydatków a obowiązki związane z ewidencją księgową .....	34
5. Wzór planu finansowego .....	35
6. Dochody uzyskiwane na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej .....	38
7. Dochody z tytułu zwrotu nienależnie wypłaconych świadczeń .....	39
8. Dotacje w planie finansowym jednostki budżetowej .....	40
9. Plan finansowy jako limit zaciąganych zobowiązań i dokonywanych wydatków .	41
9.1. Dokonywanie wydatków .....	41
9.2. Zaciąganie zobowiązań .....	42
9.2.1. Zobowiązania roczne .....	42
9.2.2. Zobowiązania wieloletnie .....	45
10. Zmiany w planie finansowym jednostki budżetowej .....	45
10.1. Zmiany w budżecie państwa albo w budżecie JST .....	45
10.2. Zmiany w ramach posiadanych upoważnień .....	46
10.2.1. Upoważnienie dla kierownika jednostki budżetowej do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym jednostki budżetowej .....	46
10.2.2. Upoważnienie dla zarządu JST do dokonywania zmian w planie wydatków budżetu .....	46
10.3. Zmiany w planie niemające wpływu na budżet .....	47
11. Plan finansowy urzędu jednostki samorządu terytorialnego .....	48
<b>Rozdział III. Plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego (Małgorzata Wojtczak) .....</b>	<b>49</b>
1. Wprowadzenie .....	49
2. Katalog zadań samorządowego zakładu budżetowego .....	49

3. Plan przychodów i kosztów a plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego .....	50
4. Wpływ zasad gospodarki finansowej na prezentację planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego .....	53
5. Dotacje z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego .....	53
6. Środki finansowe z rozliczenia VAT dla samorządowego zakładu budżetowego .	55
7. Stan środków obrotowych oraz nadwyżka środków obrotowych w samorządowym zakładzie budżetowym .....	56
8. Klasyfikacja budżetowa .....	57
9. Projekty planów finansowych oraz plany finansowe samorządowego zakładu budżetowego .....	58
10. Szczegółowość planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego w sprawozdaniu Rb-30S .....	59
11. Zmiany planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego .....	63
12. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w samorządowym zakładzie budżetowym .....	64
<b>Rozdział IV. Plan finansowy rachunku dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku samorządowej jednostki budżetowej (Piotr Walczak) .....</b>	<b>65</b>
1. Zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych .....	65
2. Odstępstwo od zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych .....	66
3. Uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie wydzielonego rachunku dochodów .....	67
4. Plan finansowy dochodów i wydatków nimi finansowanych .....	70
5. Wydatki z wydzielonego rachunku a podstawowa kwota dotacji .....	72
<b>Rozdział V. Zasady zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne (Piotr Walczak) .....</b>	<b>75</b>
1. Definicja „zobowiązania” w ujęciu finansów publicznych .....	75
2. Zobowiązania limitowane planem wydatków lub kosztów .....	76
3. Zaciąganie zobowiązań przez kierownika samorządowej jednostki budżetowej .	78
3.1. Zakaz zaciągania zobowiązań, z których płatności obciążają kolejne lata budżetowe .....	78
3.2. Wyjątki od zakazu zaciągania zobowiązań wieloletnich .....	80
3.2.1. Wykaz przedsięwzięć w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej .....	80
3.2.2. Upoważnienie do zawierania umów niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania jednostki .....	83
4. Zaangażowanie wydatków .....	84
5. Dodatkowe ograniczenia w zakresie zaciągania zobowiązań wynikające z decyzji zarządu jednostki samorządu terytorialnego .....	86
6. Zaciąganie zobowiązań przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego .....	86
7. Zaciąganie przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek oraz emisja papierów wartościowych .....	87

8. Zobowiązania zaciągane przez jednostkę samorządu terytorialnego z tytułu poręczeń i gwarancji .....	89
9. Kompetencje kontrolne głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych .....	90
<b>Rozdział VI. Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako dokument uprawniający do zaciągania zobowiązań przekraczających rok budżetowy (Piotr Walczak) .....</b>	<b>93</b>
1. Wieloletnia prognoza finansowa .....	93
2. Zobowiązania wieloletnie w systemie finansów publicznych .....	94
3. Przedsięwzięcia .....	95
3.1. Uwagi wstępne .....	95
3.2. Pojęcie przedsięwzięcia .....	96
3.3. Partnerstwo publiczno-prywatne .....	99
3.4. Pomoc finansowa jako przedsięwzięcie .....	101
4. Upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z umowami zapewniającymi ciągłość działania jednostki samorządu terytorialnego .....	102
5. Przekazanie uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych .....	103
<b>Rozdział VII. Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez samorządową jednostkę budżetową (Dorota Pudło-Żylińska) .....</b>	<b>105</b>
1. Zadania zlecone z administracji rządowej – definicja, podstawy prawne i obowiązki jednostki samorządu terytorialnego .....	105
2. Zadania zlecone a plan finansowy samorządowej jednostki budżetowej .....	107
3. Zadania zlecone a plan finansowy jednostki .....	110
4. Zadania zlecone w trakcie roku budżetowego .....	115
5. Ewidencja księgowa dochodów i wydatków budżetowych dla zadań zleconych .	116
6. Zadania zlecone – sprawozdawczość .....	118
7. Niedoścadowanie zadań zleconych .....	121
<b>Rozdział VIII. Odpowiedzialność głównego księgowego za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Piotr Walczak) .....</b>	<b>125</b>
1. Wprowadzenie .....	125
2. Główny księgowy jako pracownik jednostki sektora finansów publicznych .....	127
2.1. Zakres podmiotowy odpowiedzialności .....	127
2.1.1. Powierzenie obowiązków głównemu księgowemu jako podstawa odpowiedzialności .....	127
2.1.2. Powierzenie obowiązków skarbnikowi .....	128
2.1.3. Niedokonanie lub nienależyte dokonanie kontroli wstępnej .....	129
2.1.4. Prawidłowe przekazanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej .....	130
2.2. Cechy powierzenia .....	130
2.3. Wyłączenie obowiązków z aktu powierzenia .....	133
3. Obowiązki w zakresie kontroli wstępnej .....	135

3.1. Kontrola wstępna .....	135
3.2. Zaciąganie zobowiązań .....	136
3.3. Dokonywanie wydatków .....	138
4. Zasada winy jako podstawa odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	139
5. Pozostałe zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	141
5.1. Zasada stosowania ustawy obowiązującej w czasie popełnienia naruszenia .....	141
5.2. Zasada stosowania ustawy względniejszej dla sprawcy .....	142
5.3. Zasada wyłączenia przestępności czynu w przypadku kwoty minimalnej ...	142
5.4. Zasada niedochodzenia odpowiedzialności w przypadku znikomej szkodliwości czynu dla finansów publicznych .....	143
5.5. Zasada niedochodzenia odpowiedzialności w przypadku wystąpienia zdarzenia losowego .....	144
5.6. Zasada wyłączenia przedmiotowego stosowania przepisów DyscypFinPubU .....	144
5.7. Brak świadomości naruszenia .....	145
5.8. Przedawnienie karalności .....	145
6. Postępowanie w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	145
6.1. Organy właściwe .....	145
6.2. Postępowanie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	146
7. Prawa obwinionego w postępowaniu w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	148
<b>Rozdział IX. Ryzyko odpowiedzialności karnej z perspektywy ustawowych zadań głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych (Michał Kaczmarek)</b> .....	151
1. Wprowadzenie .....	151
2. Przesłanka bezprawności .....	153
3. Przesłanka winy .....	155
4. Szkodliwość społeczna czynu .....	161
<b>Część II. Kompetencje i obowiązki głównego księgowego w zakresie gospodarki finansowej</b>	
<b>Rozdział I. Obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz rachunkowości (Małgorzata Borowik)</b> .....	165
1. Zmiany w zakresie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego na podstawie uchwał Rady Ministrów .....	166
2. Zmiany w zakresie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego na podstawie ustawy – Prawo budżetowe .....	169
3. Zmiany w zakresie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego na podstawie ustawy o rachunkowości .....	174
4. Zmiany w zakresie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego na podstawie ustawy o finansach publicznych .....	175

5. Zmiany w zakresie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego na podstawie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	180
6. Aktualny zakres obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego .....	184
6.1. Odpowiedzialność z tytułu gospodarki finansowej .....	184
6.2. Odpowiedzialność z tytułu prowadzenia rachunkowości .....	186
6.3. Inne obowiązki powierzone głównemu księgowemu .....	189
7. Odpowiedzialność karna głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych .....	193
8. Odpowiedzialność majątkowa głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych .....	196
9. Podsumowanie .....	197
<b>Rozdział II. Rola głównego księgowego w procesie windykacji należności</b> <i>(Sebastian Bach, Michał Kaczmarek, Piotr Wieczorek )</i> .....	199
1. Zagadnienia ogólne .....	199
2. Organizacja procesu windykacji .....	200
2.1. Wyznaczenie osób, którym zostanie powierzone prowadzenie bezpośrednich działań windykacyjnych .....	200
2.2. Wyznaczanie terminów, określanie sposobów wykonywania i dokumentowania działań windykacyjnych .....	201
2.3. Osobiste wykonywanie czynności windykacyjnych .....	203
2.4. Nadzór nad realizacją działań windykacyjnych .....	203
2.5. Sporządzanie raportów, analiz i sprawozdań .....	204
2.6. Możliwość odstąpienia od windykacji .....	205
<b>Rozdział III. Kompetencje i obowiązki głównego księgowego w zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów</b> <i>(Sebastian Bach, Michał Kaczmarek, Piotr Wieczorek )</i> .....	207
1. Rola głównego księgowego w procesie inwentaryzacji .....	207
2. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z nieprawidłowym przeprowadzeniem inwentaryzacji .....	208
3. Rola głównego księgowego w organizacji czynności inwentaryzacyjnych .....	210
4. Szkolenia dla osób uczestniczących w inwentaryzacji .....	211
5. Wykonywanie czynności inwentaryzacyjnych .....	211
5.1. Inwentaryzacja metodą spisu z natury .....	212
5.2. Rozliczenie wyników inwentaryzacji metodą spisu z natury .....	213
5.3. Inwentaryzacja przeprowadzana metodą potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji .....	214
6. Inwentaryzacja kontrolna .....	214
<b>Rozdział IV. Rola i kompetencje głównego księgowego w jednostce obsługującej – centrum usług wspólnych</b> <i>(Joanna Kwiecień)</i> .....	217
1. Prawa i obowiązki głównego księgowego .....	217
1.1. Formy organizacyjne funkcjonowania centrum usług wspólnych .....	217

1.2. Wymogi, jakie musi spełniać główny księgowy .....	218
1.3. Główny księgowy w jednostce objętej wspólną obsługą finansowo-księgową .....	218
1.3.1. Prowadzenie rachunkowości jednostki obsługiwanej przez głównego księgowego zatrudnionego w centrum usług wspólnych ..	218
1.3.2. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi .....	219
1.3.3. Akceptacja dokumentów przez głównego księgowego .....	219
1.3.4. Kontrasygnata dokumentów przez głównego księgowego .....	220
2. Predyspozycje zawodowe głównego księgowego w centrum usług wspólnych ...	221
<b>Rozdział V. Praktyczne zastosowanie standardów kontroli zarządczej w dziale księgowości (Agata Kumpiałowska) .....</b>	<b>225</b>
1. Kontrola zarządcza – uniwersalność rozwiązań .....	225
2. Model trzech linii – zapowiedź zmian w ustawie o finansach publicznych .....	227
2.1. Planowane zmiany .....	227
3. Standardy kontroli zarządczej w dziale księgowości .....	230
3.1. Zrozumienie roli działu księgowości w systemie kontroli zarządczej .....	230
3.2. Zrozumienie i wdrożenie wymagań prawnych w obszarze rachunkowości i w obszarach powiązanych, w tym kontroli zarządczej .....	232
3.3. Wdrożenie 5 grup standardów jako filarów kontroli zarządczej w dziale księgowości .....	233
3.3.1. Standard A. Środowisko wewnętrzne .....	233
3.3.1.1. Standard A1. Przestrzeganie wartości etycznych .....	234
3.3.1.2. Standard A2. Kompetencje zawodowe .....	234
3.3.1.3. Standard A3. Struktura organizacyjna .....	235
3.3.1.4. Standard A4. Delegowanie uprawnień .....	236
3.3.2. Standard B. Cele i zarządzanie ryzykiem .....	237
3.3.2.1. Standard B5. Misja .....	238
3.3.2.2. Standard B6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji .....	238
3.3.2.3. Standard B7. Identyfikacja ryzyka .....	239
3.3.2.4. Standard B8. Analiza ryzyka .....	240
3.3.2.5. Standard B9. Reakcja na ryzyko .....	240
3.3.3. Standard C. Mechanizmy kontroli .....	241
3.3.3.1. Standard C10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej .	241
3.3.3.2. Standard C11. Nadzór .....	242
3.3.3.3. Standard C12. Ciągłość działalności .....	242
3.3.3.4. Standard C13. Ochrona zasobów .....	243
3.3.3.5. Standard C14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych .....	244
3.3.3.6. Standard C15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych .....	245
3.3.4. Standard D. Informacja i komunikacja .....	245

3.3.4.1. Standard D16. Bieżąca informacja .....	246
3.3.4.2. Standard D17. Komunikacja wewnętrzna .....	246
3.3.4.3. Standard D18. Komunikacja zewnętrzna .....	247
3.3.5. Standard E. Monitorowanie i ocena .....	247
3.3.5.1. Standard E19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej .....	248
3.3.5.2. Standard E20. Samoocena .....	249
3.3.5.3. Standard E21. Audyt wewnętrzny .....	250
3.3.5.4. Standard E22. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej .....	250
4. Wnioski .....	251
<b>Rozdział VI. Audyt finansowo-księgowy na przykładzie sprawozdawczości budżetowej (Agata Kumpiałowska) .....</b>	<b>253</b>
1. Audyt wewnętrzny jako narzędzie wspierające pracę organizacji i jej kierownika, w tym głównego księgowego .....	253
2. Katalog jednostek zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego bez względu na limit środków publicznych będących w ich dyspozycji .....	254
3. Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w sytuacji, gdy jednostka gospodaruje kwotą 40 000 000 zł .....	255
4. Znaczenie audytu wewnętrznego w obszarze księgowości .....	255
5. Znaczenie audytu sprawozdawczości budżetowej .....	256
6. Proces audytu sprawozdawczości budżetowej .....	257
6.1. Planowanie audytu (wstępny przegląd) .....	258
6.2. Realizacja audytu .....	260
6.3. Raportowanie .....	261
7. Typowe błędy w sprawozdawczości budżetowej .....	263
8. Podsumowanie .....	264
<b>Część III. Rachunkowość jednostek sektora finansów publicznych</b>	
<b>Rozdział I. Przepisy prawne regulujące zasady rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych (Monika Kaczurak-Kozak) .....</b>	<b>267</b>
1. Ustawa o rachunkowości jako zbiór zasad generalnych dla jednostek sektora finansów publicznych .....	267
2. Ustawa o finansach publicznych jako podstawowy akt prawny w zakresie gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych i jej rozwiązania w obszarze rachunkowości .....	270
3. Rozporządzenia odnoszące się do rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych .....	272
3.1. Rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej .....	272

3.2. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego .....	274
3.3. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych .....	275
4. Stosowanie uchwał Komitetu Standardów Rachunkowości przez jednostki sektora finansów publicznych .....	275
5. Prawne rozwiązania w zakresie powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek sektora finansów publicznych .....	278
6. Regulacje prawne w obszarze sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych .....	280
6.1. Sprawozdawczość finansowa .....	280
6.2. Sprawozdawczość budżetowa .....	283
<b>Rozdział II. Uproszczenia w rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych</b> ( <i>Dorota Adamek-Hyska</i> ) .....	285
1. Istota i rodzaje uproszczeń rachunkowości JSFP .....	285
2. Wycena zapasów w cenie zakupu .....	290
3. Ujęcie zapasów bezpośrednio w kosztach bieżącego okresu .....	292
4. Zbiorcza lub jednorazowa amortyzacja środków trwałych .....	292
5. Amortyzacja środków trwałych oraz WNiP według zasad podatkowych .....	294
6. Kwalifikowanie umów leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych .....	296
7. Odstąpienie od ustalenia aktywów i rezerw z tytułu podatku dochodowego .....	299
8. Zastosowanie do wyceny instrumentów finansowych wyłącznie przepisów ustawy o rachunkowości .....	301
9. Nierozliczanie kosztów w czasie .....	302
10. Nierozliczanie nieistotnych różnic inwentaryzacyjnych .....	304
<b>Rozdział III. Organ (budżet) a urząd jednostki samorządu terytorialnego w systemie rachunkowości budżetowej</b> ( <i>Maciej Woźniak</i> ) .....	307
1. Rachunkowość jednostek sektora finansów publicznych .....	307
2. Kodyfikacja rachunkowości w ujęciu normatywnym .....	309
3. Ramy normatywne rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych .....	310
4. Rachunkowość budżetu oraz rachunkowość jednostek organizacyjnych – podobieństwa i różnice .....	312
4.1. Struktura ksiąg rachunkowych .....	312
4.2. Plan kont .....	313
4.3. Klasyfikacja budżetowa .....	315
4.4. Zasady rachunkowości .....	316
5. Inne rozumienie przychodów .....	318
6. Ewidencja dochodów budżetowych .....	320

7. Odpowiedzialność za niesporządzenie lub nierzetelne sporządzenie sprawozdań finansowych .....	323
8. Podsumowanie .....	324
<b>Rozdział IV. Rachunkowość budżetowa a rachunkowość jednostek gospodarczych – perspektywa praktyki (Elżbieta Dworak) .....</b>	<b>327</b>
1. Pojęcia i przepisy regulujące .....	327
1.1. Rachunkowość budżetowa .....	327
1.2. Rachunkowość jednostek gospodarczych .....	328
2. Podejścia stosowane w rachunkowości .....	329
2.1. Plany kont .....	329
2.2. Plany finansowe .....	330
2.3. Ujęcie dochodów i wydatków .....	330
3. Różnice w ewidencji operacji gospodarczych .....	331
3.1. Zagadnienia wstępne .....	331
3.2. Różnice w ewidencji w zespole 0 – Aktywa trwałe .....	331
3.2.1. Zakup środka trwałego i pozostałych środków trwałych .....	331
3.2.2. Stopniowe umorzenie i amortyzacja środków trwałych .....	333
3.2.3. Dokonywanie odpisów aktualizacyjnych z tytułu trwałej utraty wartości .....	333
3.2.4. Wyksięgowanie środka trwałego z tytułu likwidacji lub sprzedaży ...	334
3.2.5. Ewidencja dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych .....	334
3.2.6. Inwestycje .....	334
3.3. Różnice w ewidencji w zespole 1 – Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe (w rachunkowości budżetowej – Środki pieniężne i rachunki bankowe) .....	336
3.4. Różnice w ewidencji w zespole 2 – Rozrachunki i roszczenia (w rachunkowości budżetowej – Rozrachunki i rozliczenia) .....	336
3.5. Różnice w ewidencji w zespole 3 – Materiały i towary .....	337
3.6. Różnice w ewidencji w zespole 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz w zespole 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie .....	337
3.7. Różnice w ewidencji w zespole 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe (w rachunkowości budżetowej – Produkty) .....	339
3.8. Różnice w ewidencji w zespole 7 – Przychody i koszty ich uzyskania (w rachunkowości budżetowej – Przychody, dochody i koszty) .....	340
3.9. Różnice w ewidencji w zespole 8 – Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy (odpowiednio w rachunkowości budżetowej – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy) .....	342
4. Różnice w sprawozdawczości finansowej .....	343
<b>Rozdział V. Rachunki bankowe w ewidencji i sprawozdawczości jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych (Dorota Adamek-Hyska) .....</b>	<b>345</b>

1. Rachunki bankowe jednostki samorządu terytorialnego, samorządowych jednostek organizacyjnych oraz państwowych jednostek budżetowych w ewidencji księgowej .....	345
2. Rachunki bankowe jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych w sprawozdaniach finansowych .....	369
3. Rachunki bankowe jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych w sprawozdawczości budżetowej .....	371
4. Rachunki bankowe JST oraz samorządowych jednostek organizacyjnych – nieprawidłowości w świetle informacji o wynikach kontroli koordynowanej „Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” .....	378
<b>Rozdział VI. Środki trwałe w jednostkach sektora finansów publicznych</b> <i>(Dorota Pudło-Żylińska)</i> .....	381
1. Definicje i przepisy obowiązujące jednostki sektora finansów publicznych .....	381
1.1. Środki trwałe .....	381
1.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) .....	384
1.3. Ulepszenie w obcym środku trwałym .....	384
1.4. Składniki niskocenne .....	385
1.5. Pozostałe środki trwałe .....	385
1.6. Nieruchomości oddane w trwałą zarząd .....	386
1.7. Grunty oddane w wieczyste użytkowanie .....	387
1.8. Prawo użytkowania wieczystego .....	387
1.9. Nieruchomości Skarbu Państwa, którymi gospodarują starostowie .....	388
1.10. Użytkowanie rzeczy i nieruchomości .....	389
2. Tworzenie obiektów inwentarzowych .....	391
2.1. Pojęcie obiektu inwentarzowego .....	391
2.2. Szczególne kryteria tworzenia obiektów w przypadku sieciowych środków trwałych .....	391
3. Klasyfikacja i ewidencja środków trwałych .....	393
3.1. Klasyfikacja środków trwałych (KŚT) .....	393
3.2. Ewidencja środków trwałych .....	402
3.2.1. Dokumentacja dotycząca zmian ilościowych i wartościowych środków trwałych .....	402
3.2.2. Wycena bieżąca i bilansowa środków trwałych .....	408
3.2.3. Odpisy amortyzacyjne, umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości .....	414
3.2.4. Ewidencja księgowa dotycząca środków trwałych .....	419
4. Środki trwałe w budowie (inwestycje) .....	424
4.1. Zasady ujęcia środków trwałych w budowie w księgach rachunkowych .....	424
4.2. Wycena bilansowa środków trwałych w budowie (inwestycji) .....	426
<b>Rozdział VII. Zasady gospodarowania środkami zbędnymi i ruchomymi oraz zużyтыми przez jednostki sektora publicznego</b> <i>(Dorota Pudło-Żylińska)</i> .....	429

1. Kompetencje organów w gospodarowaniu składnikami rzeczowymi majątku ruchomego .....	429
2. Procedury kontroli wewnętrznej gospodarowania środkami zbędnymi i ruchomymi w jednostkach państwowych .....	430
2.1. Definicje .....	430
2.2. Podmioty dokonujące oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego .....	431
2.3. Ustalenie wartości składników rzeczowych majątku ruchomego .....	431
2.4. Obowiązek zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o zbędnych lub zużytych składnikach rzeczowego majątku ruchomego .....	432
2.5. Zasady nabywania składników przez pracowników jednostki .....	432
2.6. Tryb postępowania w przypadku majątku zbędnego lub zużytego .....	433
2.6.1. Procedura sprzedaży .....	433
2.6.1.1. Przetarg publiczny .....	434
2.6.1.2. Publiczne zaproszenie do negocjacji .....	435
2.6.1.3. Aukcja .....	435
2.6.2. Nieodpłatne przekazanie do używania lub darowizna .....	436
2.6.3. Likwidacja .....	437
3. Procedury kontroli wewnętrznej gospodarowania środkami zbędnymi i ruchomymi w jednostkach samorządowych .....	438
<b>Rozdział VIII. Wartości niematerialne i prawne w jednostkach finansów publicznych (Dorota Adamek-Hyska (pkt 1, 3–4), Jarosław Jurga (pkt 2)) .....</b>	<b>441</b>
1. Aspekty prawne .....	441
2. Licencje na oprogramowanie .....	446
2.1. Nietypowe wartości niematerialne i prawne .....	447
2.2. Licencje typu SaaS .....	447
2.2. Umowy zawierające różne co do rodzaju kategorie ekonomiczne – usługi, prawa majątkowe .....	452
3. Wycena wartości niematerialnych i prawnych .....	458
3.1. Ujęcie wartości niematerialnych i prawnych w księgach rachunkowych .....	458
3.2. Amortyzacja i umarzanie wartości niematerialnych i prawnych .....	459
3.3. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości .....	462
4. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych – schematy księgowe .....	462
5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych .....	468
6. Prezentacja wartości niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym .....	470
<b>Rozdział IX. Zaangażowanie wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>473</b>
1. Podstawy prawne zaangażowania .....	473
2. Zagadnienia ogólne .....	474
3. Zasady ewidencji zaangażowania w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych .....	478
3.1. Zasady ogólne .....	478

3.2. Przykład ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na kontakch 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” w 2026 i 2027 r.	481
3.3. Podstawa ewidencji zaangażowania .....	484
3.4. Przykłady ujęcia zaangażowania w ewidencji finansowo-księgowej .....	485
3.4.1. Zakup mebli .....	485
3.4.2. Zakup energii elektrycznej .....	485
3.4.3. Zakup usług telekomunikacyjnych .....	486
3.4.4. Zakup usług szkoleniowych .....	486
3.4.5. Umowa wieloletnia dotycząca świadczenia usług dozoru .....	487
4. Sposób udokumentowania / forma urządzenia ewidencyjnego .....	488
5. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi .....	489
<b>Rozdział X. Księgowe i sprawozdawcze procedury likwidacji jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych (Dorota Adamek-Hyska)</b>	493
1. Obowiązki wynikające z przepisów o finansach publicznych .....	493
2. Likwidacja jednostki a trwały zarząd .....	496
3. Obowiązki wynikające z przepisów o rachunkowości .....	498
4. Podstawowe dekretacje w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego, który przejmuje składniki majątkowe po likwidowanej jednostce budżetowej lub samorządowym zakładzie budżetowym .....	507
5. Sprawozdania budżetowe likwidowanych jednostek .....	509
6. Przechowywanie dokumentacji likwidowanej jednostki .....	509
<b>Część IV. Organizacja rachunkowości budżetowej</b>	
<b>Rozdział I. Polityka rachunkowości w jednostkach finansów publicznych (Sebastian Bach (pkt 1 – 12), Jarosław Jurga (pkt 13 – 14), Teresa Krawczyk (pkt 1 – 12)).</b>	515
1. Podstawa prawna – zasady ogólne .....	515
2. Elementy obowiązkowe dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości .....	519
2.1. Zakres informacji/zasad przyjmowanych/określanych w polityce rachunkowości (lub powiązania z innymi jednostkami redakcyjnymi ustawy o rachunkowości) .....	519
2.2. Wpływ specyfiki jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na politykę rachunkowości .....	520
2.3. Istota polityki rachunkowości .....	520
3. Obowiązkowe elementy dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach sektora finansów publicznych .....	522
3.1. Obowiązek wprowadzenia polityki rachunkowości .....	522
3.2. Określenie roku obrotowego oraz wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych .....	523
3.3. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego ..	523
3.4. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	529
3.5. Zakładowy plan kont .....	531

3.6. Wykaz ksiąg rachunkowych .....	533
3.7. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych .....	534
3.8. System służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów .....	535
4. Określenie zasad ewidencji i umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	536
5. Określenie zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności .....	537
6. Określenie dat zamknięcia miesiąca .....	540
7. Obowiązek prowadzenia ewidencji zobowiązań według podziałek klasyfikacji budżetowej .....	541
8. Określenie zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji .....	542
9. Ustalenie i aktualizacja zasad rachunkowości .....	543
10. Przykład zarządzenia dla jednostki budżetowej (bez wymienionych w nim załączników) .....	545
11. Inne kwestie do ustalenia w polityce rachunkowości .....	546
12. Zapisy nieuprawnione w polityce rachunkowości .....	548
13. Elektroniczny obieg dokumentów w polityce rachunkowości – dostosowanie zasad do KSeF .....	550
13.1. Definicja dowodu księgowego w środowisku cyfrowym .....	550
13.2. Autoryzacja i kontrola dowodów (zastąpienie podpisu tradycyjnego) .....	550
13.3. System ochrony i archiwizacji (Repozytorium XML) .....	551
13.4. Przykładowe zapisy w polityce rachunkowości – model elektroniczny .....	551
13.5. Opis zakresu wprowadzanych zmian – model elektroniczny .....	553
14. Model hybrydowy – księgowania z wykorzystaniem dokumentacji papierowej ..	554
14.1. Uwiarygodnienie wydruku jako dowodu księgowego .....	554
14.2. Powiązanie „papieru” z systemem .....	554
14.3. Postępowanie w trybie awaryjnym (offline) w modelu papierowym .....	555
14.4. Przykładowe zapisy w polityce rachunkowości – model hybrydowy .....	555
14.5. Opis zakresu wprowadzanych zmian – model hybrydowy .....	556

## **Rozdział II. Zakładowy plan kont w jednostkach finansów publicznych**

<i>(Gabriela Czech (pkt 1, 2.1, 4), Agata Dziegiel-Matras (pkt 5), Monika Kaczurak-Kozak (pkt 1, 2.1, 2.2., 3, 4), Teresa Krawczyk (pkt 1, 2.1, 4))</i> .....	559
1. Ogólne wytyczne w zakresie tworzenia zakładowego planu kont .....	559
2. Plan kont dla jednostek budżetowych .....	563
2.1. Przykładowy zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – urzędu gminy .....	563
2.1.1. Konto 011 „Środki trwałe” .....	565
2.1.1.1. Stosowanie stawek amortyzacyjnych oraz postępowanie ze środkami trwałymi zaliczanymi do pozostałych środków trwałych .....	567

2.1.1.2. Ujawnienie i niedobór .....	569
2.1.1.3. Likwidacja środka trwałego – wprowadzenie konta pozabilansowego .....	569
2.1.1.4. Zakup środka trwałego – wybór między kontem 011 a 080 .....	570
2.1.2. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” .....	570
2.1.3. Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” .....	571
2.1.4. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” .....	572
2.1.5. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” .....	572
2.1.6. Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” .....	574
2.1.7. Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” .....	575
2.1.8. Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” .....	575
2.1.9. Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” .....	575
2.1.10. Konto 101 „Kasa” .....	577
2.1.11. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” .....	578
2.1.12. Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” .....	579
2.1.13. Konto 139 „Inne rachunki bankowe” .....	580
2.1.14. Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	581
2.1.15. Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” .....	581
2.1.16. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” .....	582
2.1.17. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” .....	583
2.1.18. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” .....	584
2.1.19. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” .....	584
2.1.20. Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” .....	588
2.1.21. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” .....	589
2.1.22. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” .....	590
2.1.23. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” .....	592
2.1.24. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” .....	592
2.1.25. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” .....	594
2.1.26. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” .....	595
2.1.27. Konto 241 „Pozostałe rozrachunki – przedpłaty” (konto fakultatywne) .....	597
2.1.28. Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” .....	598
2.1.29. Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” .....	598
2.1.30. Konto 310 „Materiały” .....	600
2.1.31. Konto 400 „Amortyzacja” .....	601
2.1.32. Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” .....	602
2.1.33. Konto 402 „Usługi obce” .....	602

2.1.34. Konto 403 „Podatki i opłaty” .....	603
2.1.35. Konto 404 „Wynagrodzenia” .....	603
2.1.36. Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” .....	604
2.1.37. Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” .....	604
2.1.38. Konto 490 „Rozliczenie kosztów” .....	605
2.1.39. Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” .....	605
2.1.40. Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” .....	606
2.1.41. Konto 750 „Przychody finansowe” .....	606
2.1.42. Konto 751 „Koszty finansowe” .....	607
2.1.43. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” .....	608
2.1.44. Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” .....	609
2.1.45. Konto 800 „Fundusz jednostki” .....	610
2.1.46. Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” .....	611
2.1.47. Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ....	612
2.1.48. Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” .....	612
2.1.49. Konto 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” .....	613
2.1.50. Konto 860 „Wynik finansowy” .....	614
2.1.51. Konta pozabilansowe .....	614
2.1.51.1. Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” .....	614
2.1.51.2. Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” .....	616
2.1.51.3. Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” .....	616
2.1.51.4. Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” .....	616
2.1.51.5. Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” .....	618
2.1.52. Konta pozabilansowe tworzone fakultatywnie .....	618
2.1.52.1. Konto 900 „Środki trwałe w likwidacji” .....	619
2.1.52.2. Konto 900-01 „Środki trwałe użyczone” .....	619
2.2. Przykładowy ZPK dla samorządowej jednostki budżetowej realizującej zadania z zakresu oświaty .....	619
2.2.1. Konto 014 „Zbiory biblioteczne” .....	620
2.2.2. Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” .....	620
2.2.3. Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” .....	621
2.2.4. Konto 740 „Dotacje i środki na inwestycje” .....	622
2.2.5. Konto 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” .....	622
3. Plan kont dla samorządowych zakładów budżetowych .....	623
3.1. Konta bilansowe .....	625
3.1.1. Konto 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” .....	625

3.1.2. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” .....	625
3.1.3. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” .....	626
3.1.4. Zespół 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” .....	626
3.1.4.1. Konto 500 „Koszty działalności podstawowej” .....	627
3.1.4.2. Konto 530 „Koszty działalności pomocniczej” .....	628
3.1.4.3. Konto 550 „Koszty zarządu” .....	628
3.1.4.4. Konto 580 „Rozliczenie kosztów działalności” .....	629
3.1.5. Konto 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” .....	630
3.1.6. Konto 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów” .....	631
3.1.7. Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” .....	631
3.1.8. Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” .....	632
3.1.9. Konto 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” .....	633
3.1.10. Konto 740 „Dotacje i środki na inwestycje” .....	633
3.1.11. Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” .....	634
3.1.12. Konto 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” .....	635
3.2. Konto pozabilansowe – konto 985 „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych” .....	635
4. Plan kont budżetu JST .....	636
4.1. Konta bilansowe .....	637
4.1.1. Konto 133 „Rachunek budżetu” .....	637
4.1.2. Konto 134 „Kredyty bankowe” .....	639
4.1.3. Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” .....	640
4.1.4. Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” .....	643
4.1.5. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” .....	644
4.1.6. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” .....	644
4.1.7. Konto 224 „Rozrachunki budżetu” .....	645
4.1.8. Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” .....	646
4.1.9. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” .....	646
4.1.10. Konto 250 „Należności finansowe” .....	647
4.1.11. Konto 260 „Zobowiązania finansowe” .....	648
4.1.12. Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” .....	649
4.1.13. Konto 901 „Dochody budżetowe” .....	649
4.1.14. Konto 902 „Wydatki budżetu” .....	650
4.1.15. Konto 903 „Niewykonane wydatki” .....	651
4.1.16. Konto 904 „Niewygasające wydatki” .....	651
4.1.17. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” .....	652
4.1.18. Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” .....	653
4.1.19. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” .....	653

4.1.20. Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” .....	654
4.1.21. Konto 968 „Prywatyzacja” .....	654
4.2. Konta pozabilansowe .....	655
4.2.1. Konto 991 „Planowane dochody budżetu” .....	655
4.2.2. Konto 992 „Planowane wydatki budżetu” .....	655
4.2.3. Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” .....	655
5. Plan kont dla rachunkowości podatkowej .....	655
5.1. Konta bilansowe .....	655
5.1.1. Konto 101 „Kasa” .....	656
5.1.2. Konto 130 „Rachunek bieżący urzędu” .....	656
5.1.3. Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” .....	657
5.1.4. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” .....	657
5.1.5. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” .....	659
5.1.6. Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” .....	659
5.2. Konta pozabilansowe .....	659
5.2.1. Konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” .....	660
5.2.2. Konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” .....	660
<b>Rozdział III. Klasyfikacja budżetowa wraz z zasadami jej stosowania i doskonalenia</b> ( <i>Wojciech Lachiewicz</i> ) .....	661
1. Rodowód współczesnych klasyfikacji budżetowych .....	662
1.1. Uwarunkowania prawne finansów publicznych i klasyfikacji je opisującej ..	662
1.2. Planowanie procesów finansowych .....	662
1.3. Limitowanie wydatków publicznych .....	663
1.4. Szczegółowość oraz sposób zapisu ustaleń budżetu i aktu wyrażającego budżet .....	664
1.5. Klasyfikacja sposobem zapisu ustaleń finansowych budżetu jako zasadniczej części ustawy budżetowej i uchwały budżetowej .....	664
1.6. Sposoby i poziom szczegółowości ustaleń budżetów i planów finansowych przy zastosowaniu nazw podziałek z klasyfikacji .....	665
2. Zakres klasyfikacji środków publicznych .....	666
2.1. Finanse publiczne oraz sektor finansów publicznych .....	666
2.2. Kategorie budżetowo-planistyczne środków publicznych .....	669
2.3. Przedmiot klasyfikacji budżetowej .....	671
2.4. Problemy z ustaleniem podmiotów zobowiązanych do stosowania podziałek z rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej .....	674
2.4.1. Zasada domniemania braku roszczenia o wykonanie wydatku ze strony podmiotu, który byłby odbiorcą wydatkowanych środków .....	677
2.4.2. Granice zakresu podmiotowego i przedmiotowego klasyfikacji budżetowej .....	678
3. Kryteria wyodrębniania funkcji klasyfikacji budżetowej .....	679

3.1. Funkcja planistyczna klasyfikacji budżetowej .....	679
3.1.1. System planowania budżetowego (normy budżetowe) .....	681
3.1.2. Dodatkowe limity wydatków w budżetach .....	683
3.1.2.1. Wiążąca moc opisanych rzeczowo (z nazwy własnej) limitów kwotowych z budżetów JST dla niektórych zadań bieżących i zadań inwestycyjnych .....	684
3.1.2.2. Dodatkowe limitowanie nazwowe wydatków inwestycyjnych ..	684
3.1.2.3. Dodatkowe planowanie wydatków majątkowych w ramach wyodrębnienia nazwą jednostkowego limitu z łącznej kwoty wydatków majątkowych urzędu gminy .....	685
3.1.2.4. Znaczenie szczegółowości w planowaniu wydatków na przedsięwzięcia funduszu sołeckiego z zastosowaniem specyfikacji rzeczowo-kwotowej poniżej limitu paragrafu wydatku .....	685
3.1.2.5. Dopuszczalność agregacji kwot jednostkowych w limit łączny jako stosowanie grup paragrafowych wydatków w planie finansowym samorządowej jednostki budżetowej .....	687
3.2. Stosowanie klasyfikacji w planach wydatków niewygasających .....	687
3.3. Moc obowiązująca norm planowych o dochodach i norm o wydatkach .....	688
3.3.1. Cechy prawne normy o wydatkach oraz o rozchodach .....	689
3.3.2. Klasyfikacja budżetowa szczególnym narzędziem zapisywania norm planowych jako jej funkcja prawna .....	690
3.4. Rola klasyfikacji w ewidencji finansowej .....	690
3.4.1. Dekretacja dowodu księgowego .....	691
3.4.2. Szczegółowość zapisu podziałek klasyfikacyjnych przy posługiwaniu się nimi w ramach rachunkowości i sprawozdawczości środków publicznych .....	691
3.4.3. Klasyfikacja budżetowa w zapisach ksiąg finansowych oraz w sprawozdawczości budżetowej .....	691
4. Zasady (kryteria) klasyfikacji budżetowej .....	695
4.1. Niekompletność określenia w prawie reguł klasyfikowania .....	695
4.2. Rozproszenie zapisów z regułami doboru podziałek dla klasyfikacji dochodu, wydatku, przychodu lub rozchodu .....	696
4.2.1. Zasady doboru podziałek klasyfikacji wynikające z ich definicji z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych .....	697
5. Podstawowe zasady doboru podziałek .....	698
5.1. Znaczenie powiązania między działami a oznaczeniem z Polskiej Klasyfikacji Działalności .....	699
5.2. Nazwy oraz oznaczenia podziałek rozdziałowych .....	701
5.3. Powiązanie nazwy rozdziału z określeniem nazwy zadań objętych resortem dziedzin zadaniowych według ustawy o działach administracji rządowej .....	702
5.4. Przykład posłużenia się przepisami ustawowymi w zakresie doboru działu i rozdziału dla klasyfikacji wydatku na utrzymanie zieleni .....	702

5.5. Związek nazwy rozdziału z ogólnym znaczeniem pojęcia „rodzaj działalności” z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i stosowane w ustawach prawa administracyjnego pojęcie zadania publicznego .....	704
5.6. Warunki posługiwania się rozdziałami w schemacie xxx95 „Pozostała działalność” .....	709
5.6.1. Przykład klasyfikacji wydatków administracyjnych jednostek pomocniczych gminy działu 750 do rozdziału 75095 „Pozostała działalność” .....	711
6. Reguły klasyfikacji paragrafów dochodów i paragrafów wydatków .....	712
6.1. Klasyfikacja paragrafów dochodów (przychodów, środków) .....	712
6.2. Klasyfikacja paragrafów wydatków .....	714
6.3. Przykłady tzw. otwartych paragrafów, które ze względu na użycie w ich nazwie określenia: „w szczególności” oprócz wskazanych w nich wydatków służą do klasyfikacji podobnych wydatków .....	718
7. Konsekwencje prawne wadliwego doboru podziałki klasyfikacyjnej dla dochodu, wydatku, przychodu lub rozchodu budżetu .....	720
7.1. Wadliwość klasyfikacji wykryta przez organ nadzoru w uchwale budżetowej albo w uchwale lub zarządzeniu zmieniającym budżet .....	720
7.2. Wadliwe planowanie lub wadliwa ewidencja wydatków z następstwem w postaci naruszenia dyscypliny finansów publicznych .....	721

#### **Rozdział IV. Inwentaryzacja w jednostkach finansów publicznych**

<i>(Mieczysława Cellary (pkt 1–8, 10), Elżbieta Dworak (pkt 1–8, 10), Jarosław Jurga (pkt 9.1–9.4), Bożena Rudnicka (pkt 1–8, 10), Maciej Woźniak (pkt 9.5–9.8))</i> .....	723
1. Definicja inwentaryzacji .....	723
2. Wymóg posiadania instrukcji inwentaryzacyjnej .....	724
3. Osoby odpowiedzialne w procesie inwentaryzacji .....	724
3.1. Osoby odpowiedzialne za organizację i przebieg inwentaryzacji .....	724
3.2. Osoby odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki majątku .....	726
3.3. Osoby odpowiedzialne za inwentaryzację a centra usług wspólnych .....	729
4. Outsourcing procesu inwentaryzacji .....	731
5. Terminy inwentaryzacji .....	732
5.1. Ustawowe terminy inwentaryzacji .....	732
6. Metody (techniki) inwentaryzacji .....	738
6.1. Spis z natury .....	739
6.1.1. Inwentaryzacja własnych środków trwałych .....	739
6.1.2. Inwentaryzacja obcych środków trwałych .....	741
6.1.3. Inwentaryzacja zapasów .....	741
6.1.4. Spis z natury w formie pośredniej uproszczonej .....	741
6.1.5. Organizacja spisu z natury .....	743
6.1.6. Wspomaganie informatyczne spisu z natury .....	745
6.2. Uzgadnianie (potwierdzenie) sald .....	746
6.3. Weryfikacja stanów księgowych .....	750

6.3.1. Salda kont podlegających inwentaryzacji .....	751
6.3.2. Inwentaryzacja gruntów .....	756
6.3.3. Inwentaryzacja środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony .....	758
6.3.4. Wartości niematerialne i prawne .....	758
6.3.5. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie .....	759
6.3.6. Inwentaryzacja rozliczeń międzyokresowych biernych .....	760
6.3.7. Inwentaryzacja rezerw .....	760
6.3.8. Inwentaryzacja funduszy i wyniku finansowego .....	760
6.3.9. Kontrola kont pozabilansowych .....	760
6.3.10. Inwentaryzacja składników objętych spisem z natury, które nie podlegają inwentaryzacji tą metodą ze względów czasowych .....	761
6.3.11. Salda kont pomocniczych .....	761
6.3.12. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji .....	762
7. Uproszczenia .....	762
8. Zakres inwentaryzacji .....	762
9. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji w świetle kontroli regionalnych izb obrachunkowych .....	763
9.1. Telefoniczne ustalenie stanu nieruchomości pomiędzy pracownikami wydziałów .....	763
9.2. Inwentaryzacja majątku przekazanego do używania ochotniczym strażom pożarnym .....	764
9.3. Zbiorcze środki trwałe .....	765
9.4. Jakie dokumenty są dokumentami „odpowiednimi” przy weryfikacji .....	766
9.5. Dokumentowanie przeprowadzenia i wyniku inwentaryzacji .....	766
9.6. Dokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony .....	768
9.7. Dokumentowanie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych .....	769
9.8. Dokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych w budowie .....	770
10. Dokumentowanie inwentaryzacji .....	771
<b>Rozdział V. Prowadzenie ksiąg rachunkowych z wykorzystaniem technologii cyfrowej (Maciej Woźniak) .....</b>	<b>773</b>
1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera .....	773
2. Księgi rachunkowe jako utwór .....	775
3. Zasoby informacyjne rachunkowości .....	778
4. Oprogramowanie umożliwiające uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych .....	779
5. Przechowywanie ksiąg rachunkowych .....	779
6. Księgi rachunkowe prowadzone środkami elektronicznymi za pośrednictwem usług sieciowych .....	780
7. Księgi rachunkowe w podziale rodzajowym .....	786
7.1. Dziennik zdarzeń .....	786

7.2. Zasada chronologii dziennika .....	787
7.3. Numeracja i ciągłość dziennika .....	788
7.4. Księga główna .....	789
7.5. Księgi pomocnicze i ich organizacja .....	789
7.6. Sposób prowadzenia ksiąg pomocniczych .....	790
8. Księgi rachunkowe jako zbiory danych i ich równoważne traktowanie .....	790
9. Dostęp do ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera .....	796
<b>Rozdział VI. Dokumentacja księgową i jej obieg w jednostce</b> ( <i>Teresa Krawczyk</i> <i>(pkt 1–7.2), Jarosław Jurga (pkt 7.3–7.4)</i> ) .....	803
1. Informacje ogólne .....	803
2. Pojęcie i funkcje dowodu księgowego .....	804
3. Rodzaje dowodów księgowych .....	807
4. Podstawy prawne oraz znaczenie instrukcji obiegu dokumentów .....	809
5. Kontrola merytoryczna, formalna i rachunkowa, obieg dowodów księgowych ...	811
5.1. Kontrola merytoryczna .....	811
5.2. Kontrola formalna i rachunkowa .....	812
5.3. Opis dokumentu finansowo-księgowego .....	813
5.4. Dekretacja i zatwierdzenie .....	813
5.5. Ujęcie w księgach rachunkowych .....	814
5.6. Archiwizacja .....	814
6. Kluczowe zasady obiegu dokumentów .....	815
7. Główne etapy obiegu dokumentów finansowo-księgowych .....	816
7.1. Przyjęcie i rejestracja dokumentu .....	816
7.2. Dokument księgowy w obrocie elektronicznym .....	821
7.3. Przykładowe zapisy wewnętrzne w obszarze faktur ustrukturyzowanych – elektroniczny obieg dokumentów .....	822
7.4. Model hybrydowy – obieg papierowy wizualizacji przy archiwizacji cyfrowej .....	826
<b>Część V. Księgowania w jednostkach sektora finansów publicznych – wybrane zagadnienia</b>	
<b>Rozdział I. Środki europejskie</b> ( <i>Lucyna Hanus (pkt 1–12), Teresa Krawczyk (pkt 1–12),</i> <i>Tomasz Tkaczyk (pkt 13)</i> ) .....	831
1. Wstęp .....	831
2. Ustawowa definicja środków europejskich .....	835
3. Specyfika budżetu środków europejskich .....	836
4. Wykonywanie budżetu środków europejskich .....	836
5. Płatności i ich zlecenia .....	837
6. Konsekwencje nieterminowego rozliczenia płatności zaliczkowej .....	838
7. Rachunek bankowy środków europejskich .....	839
8. Współfinansowanie krajowe projektów .....	841
9. Klasyfikacja dochodów z tytułu płatności .....	841

10. Ramowe plany kont .....	846
11. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	853
12. Kwalifikowalność VAT w projektach dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych .	859
12.1. Kwalifikowalność VAT w projektach dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych – pytania i odpowiedzi .....	859
12.2. Zasady kwalifikowalności VAT .....	862
12.3. Kwalifikowalność VAT w nowej perspektywie .....	863
13. Trwałość projektu w ewidencji księgowej jednostki .....	865
13.1. Pojęcie i istota trwałości projektu .....	865
13.2. Regulacje prawne .....	866
13.3. Trwałość projektu a okres amortyzacji .....	866
13.4. Wymiana sprzętu w okresie trwałości projektu .....	867
13.5. Formy władania majątkiem a trwałość projektu .....	868
13.6. Obowiązek informacyjny i kontrola trwałości projektu .....	869
13.7. Monitorowanie trwałości projektu .....	869
13.7.1. Polityka rachunkowości .....	870
13.7.1.1. Kod księgowy .....	870
13.7.1.2. Odrębny numer inwentarzowy .....	871
13.8. Okres przechowywania dokumentacji .....	871
13.9. Przepływ informacji w zakresie trwałości .....	872
<b>Rozdział II. Ewidencja w jednostce budżetowej projektów realizowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy (Janina Bielak) .....</b>	<b>873</b>
1. Wprowadzenie .....	873
2. Sprawozdawczość wydatków ze środków Krajowego Planu Odbudowy .....	878
2.1. Sprawozdanie Rb-28UE KPO .....	878
2.2. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowej jednostki budżetowej .....	880
3. Ewidencja księgowa wydatków finansowanych ze środków Krajowego Planu Odbudowy w państwowych jednostkach budżetowych .....	884
4. Środki z KPO w jednostkach samorządu terytorialnego .....	891
<b>Rozdział III. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów (Bożena Rudnicka) .....</b>	<b>893</b>
1. Wprowadzenie .....	893
2. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	895
2.1. Rozliczenie kosztów zakupu .....	895
3. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	897
3.1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu przyszłych świadczeń na rzecz pracowników .....	900
4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	901
5. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	903
5.1. Zasady ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	903

5.2. Schematy ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	905
5.3. Schematy ewidencji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	907
5.4. Schemat ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów .....	909
5.5. Rozliczenia międzyokresowe na kontach budżetu JST .....	909
6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów w sprawozdaniu finansowym i sprawozdaniach budżetowych .....	910
<b>Rozdział IV. Ewidencja faktur prosumenckich – fotowoltaika w formie rozliczeniowej net-billing (Elżbieta Dworak) .....</b>	<b>917</b>
1. Zasady opodatkowania VAT energii elektrycznej .....	917
2. Obowiązek podatkowy .....	919
3. Prawo do odliczenia VAT naliczonego .....	920
3.1. Ewidencja faktur .....	920
3.2. Rozliczenie fotowoltaiki w systemie net-billing .....	922
3.3. Rozliczenie fotowoltaiki w systemie „Net metering” .....	923
<b>Rozdział V. Budynki i budowle wzniesione na cudzym gruncie (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>925</b>
1. Własność, księgowanie i amortyzacja budynków i budowli wzniesionych na cudzym gruncie .....	925
2. Księgowania środków trwałych w budowie realizowanym na cudzym gruncie ...	928
<b>Część VI. VAT w jednostkach sektora finansów publicznych – wybrane zagadnienia</b>	
<b>Rozdział I. Krajowy System e-Faktur w jednostkach finansów publicznych (Janina Fornalik, Klaudyna Matusiak-Frey) .....</b>	<b>933</b>
1. Założenia Krajowego Systemu e-Faktur .....	933
1.1. Etapowe wejście w życie Krajowego Systemu e-Faktur .....	935
1.2. Przesunięcie terminu wprowadzenia KSeF .....	936
2. Definicje i podstawowe założenia związane z działaniem Krajowego Systemu e-Faktur .....	938
2.1. Numer identyfikujący fakturę w systemie .....	939
2.2. Dodatkowe funkcjonalności związane z identyfikacją faktury .....	941
2.3. Narzędzia umożliwiające korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur .....	942
2.3.1. API .....	942
2.3.2. Aplikacja Podatnika KSeF .....	943
2.4. Zakres obowiązkowego stosowania Krajowego Systemu e-Faktur .....	943
2.4.1. Kary za niestosowanie Krajowego Systemu e-Faktur .....	945
2.4.2. Faktury i inne dokumenty wystawiane w KSeF i poza KSeF .....	946
2.5. Faktury pro forma .....	947
2.6. Faktura wewnętrzna .....	947
2.7. Noty księgowe (uznaniowe i obciążeniowe) .....	947
2.8. Noty korygujące .....	948
2.9. Duplikaty faktur .....	948
2.10. Faktury konsumenckie .....	949

2.11. Faktury VAT marża .....	952
2.12. Rozliczenia jednostek z rolnikami ryczałtowymi (faktury VAT-RR) .....	952
2.13. Faktury stanowiące podstawę do rozliczeń pracownika z jednostką .....	954
2.14. Załączniki .....	955
2.15. Faktura wystawiana do paragonu .....	958
2.16. Faktury uproszczone .....	959
2.17. Faktury w walutach obcych .....	960
2.18. Faktury korygujące .....	961
2.18.1. Moment uwzględnienia korekt .....	962
2.18.2. Zbiorcze korekty .....	965
2.18.3. Anulowanie faktury .....	966
3. Faktury poza Krajowym Systemem e-Faktur .....	966
3.1. Ryzyko podwójnego zafakturowania jednej transakcji .....	966
3.2. Wizualizacja faktury .....	968
3.3. Faktury wystawiane w trakcie awarii, niedostępności systemu bądź w trybie offline24 .....	972
3.3.1. Awaria systemu .....	972
3.3.2. Niedostępność Krajowego Systemu e-Faktur .....	973
3.3.3. Tryb offline24 .....	974
3.3.4. Oznaczanie faktur wystawionych w trybach szczególnych .....	976
3.3.5. Certyfikat KSeF .....	977
3.4. Faktury otrzymane w Krajowym Systemie e-Faktur i poza nim .....	978
4. Krajowy System e-Faktur a inne systemy przesyłania faktur elektronicznych .....	979
4.1. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych (PEF) .....	979
4.1.1. Rejestracja dostawcy usług Peppol .....	980
4.1.2. Proces wysyłki faktury .....	981
4.1.3. Odbieranie faktur PEF przez nabywcę .....	981
4.2. Systemy elektronicznej wymiany danych .....	981
5. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych .....	982
5.1. Moment wystawienia e-faktury .....	984
6. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych .....	986
6.1. Przyporządkowanie otrzymanej faktury do właściwej jednostki organizacyjnej .....	989
6.2. Odbiór faktur przez podmioty niekorzystające z Krajowego Systemu e-Faktur .....	990
6.3. Moment otrzymania e-faktury .....	991
7. Przechowywanie faktur w Krajowym Systemie e-Faktur .....	992
8. Dostęp do Krajowego Systemu e-Faktur .....	993
8.1. Uprawnienia do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur .....	993
8.2. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur .....	996

8.3. Szczególne zasady korzystania z KSeF dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym jednostek podrzêdnych JST .....	998
8.4. Sposoby uwierzytelnienia w systemie .....	1001
8.5. Uwierzytelnienie w ramach pierwotnych uprawnień podatnika .....	1002
9. Schema faktury ustrukturowanej .....	1003
9.1. Ogólne ukłád faktury .....	1003
9.2. Dane obowiázkowe .....	1005
9.3. Dane fakultatywne .....	1006
9.4. Zalety i ograniczenia schematu .....	1006
10. Przepisy przejściowe .....	1007
11. Podsumowanie najwá¿niejszych zagadnień .....	1008
<b>Rozdział II. Zasady rozliczeń VAT – zakłádowy plan kont i procedury kontrolne w zakresie jego przestrzegania</b> (Małgorzata Wojtczak) .....	1009
1. Wprowadzenie .....	1009
1.1. Przepisy ustawy o finansach publicznych .....	1010
1.2. Przepisy ogólne ustawy o rachunkowości .....	1010
1.3. Przepisy wykonawcze do ustawy o finansach publicznych .....	1010
2. Uzupełnienie zakłádowego planu kont .....	1014
3. Ustalenie zakłádowego planu kont – uzgodnienie jednolitej ewidencji podatku od towarów i usług w jednostce budżetowej i samorządowym zakłádzie budżetowym .....	1023
3.1. Zagadnienia ogólne .....	1023
3.2. Opis funkcjonowania konta 225-1 „Rozliczenie VAT naliczonego” oraz jego analityki .....	1024
3.3. Opis funkcjonowania konta 225-2 „Rozliczenie VAT należnego” i jego analityki .....	1026
3.4. Opis funkcjonowania konta 225-3 „Rozliczenie VAT z Urzędem (J) – deklaracja cząstkowa” i jego analityki .....	1027
4. Procedury kontrolne w zakresie przestrzegania postanowień zakłádowego planu kont w jednostkach organizacyjnych i urzędzie JST .....	1028
<b>Część VII. Sprawozdawczość jednostek finansów publicznych</b>	
<b>Rozdział I. Sprawozdania finansowe jednostek finansów publicznych</b> (Małgorzata Wojtczak) .....	1031
1. Podstawy prawne sporządzania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych .....	1031
1.1. Sprawozdawczość budżetowa .....	1031
1.2. Sprawozdania finansowe .....	1032
1.2.1. Jednostki, do których nie ma zastosowania rozdział 5 ustawy o rachunkowości .....	1033
2. Szczególne zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych .....	1034

2.1. Regulacje zawarte w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości .....	1034
2.2. Elementy sprawozdania finansowego .....	1035
2.3. Rok obrotowy i dzień bilansowy .....	1036
2.4. Termin sporządzenia i złożenia sprawozdań finansowych .....	1037
2.5. Publikacja sprawozdań finansowych .....	1038
2.6. Zasady postępowania w przypadku likwidacji jednostki .....	1038
3. Sprawozdania finansowe łączne – rodzaje i terminy .....	1039
3.1. Sprawozdanie łączne jednostek będących dysponentami budżetu państwa	1039
3.2. Sprawozdanie o charakterze łącznym JST .....	1040
3.3. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń – zasady ogólne .....	1040
4. Skonsolidowany bilans JST – zakres i terminy .....	1041
5. Ograniczony obowiązek stosowania przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie zatwierdzania sprawozdań .....	1042
6. Ograniczony zakres stosowania przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie badania sprawozdań finansowych .....	1043
7. Bilans z wykonania budżetu JST .....	1045
7.1. Ustalanie deficytu lub nadwyżki .....	1046
7.2. Ustalanie stanu wolnych środków .....	1047
7.3. Prezentacja oraz zasady wyceny aktywów i pasywów .....	1048
8. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego .....	1048
8.1. Wybrane pozycje aktywów bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego .....	1049
8.1.1. Środki trwałe w budowie (inwestycje) .....	1049
8.1.2. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) .....	1051
8.1.3. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek .....	1051
8.1.4. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych .....	1053
8.1.5. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego .....	1053
8.2. Wybrane pozycje pasywów .....	1054
8.2.1. Nadwyżka środków obrotowych (-) .....	1054
8.2.2. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek .....	1055
8.2.3. Państwowe fundusze celowe .....	1056
8.2.4. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych .....	1056
9. Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy) .....	1057
9.1. Wybrane pozycje rachunku zysków i strat .....	1059
9.1.1. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej .....	1059
9.1.2. Przychody z tytułu dochodów budżetowych .....	1060
9.1.3. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych .....	1062
9.1.4. Pozostałe przychody operacyjne – dotacje .....	1062

9.1.5. Inne przychody operacyjne .....	1063
9.1.6. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku .....	1064
9.1.7. Podatek dochodowy .....	1065
9.1.8. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) ....	1065
10. Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego .....	1066
10.1. Wybrane pozycje zestawienia zmian w funduszu .....	1066
10.1.1. Zwiększenie funduszu z tytułu środków na inwestycje .....	1066
10.1.2. Zwiększenie funduszu z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych .....	1067
10.1.3. Zwiększenie funduszu z tytułu aktywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek .....	1068
10.1.4. Zwiększenie funduszu z tytułu aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia .....	1068
10.1.5. Zwiększenie funduszu z tytułu pozostałych odpisów z wyniku finansowego za rok bieżący .....	1069
10.1.6. Zmniejszenie funduszu z tytułu rozliczenia wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły .....	1069
10.1.7. Zmniejszenie funduszu z tytułu aktualizacji środków trwałych .....	1069
10.1.8. Zmniejszenie funduszu z tytułu pasywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek .....	1069
10.1.9. Zmniejszenie funduszu z tytułu aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia .....	1070
10.1.10. Wynik finansowy za rok bieżący .....	1070
11. Informacja dodatkowa .....	1071
11.1. Część I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....	1071
11.1.1. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości .....	1071
11.2. Część II. Dodatkowe informacje i objaśnienia .....	1072
11.2.1. Informacje dotyczące aktywów trwałych .....	1072
11.2.2. Ostrożna wycena aktywów .....	1073
11.2.3. Inne informacje .....	1074
12. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń – szczegółowe zasady .....	1074
13. Reguły wyłączeń wzajemnych rozliczeń .....	1077
14. Załączniki .....	1079
14.1. Prezentacja, zasady wyceny oraz powiązanie z ewidencją księgową sprawozdania „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego” .....	1079
14.2. Zasady wyceny, prezentacja oraz powiązanie z ewidencją księgową sprawozdania „Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego” .....	1082

14.3. Prezentacja, zasady wyceny oraz powiązanie z ewidencją księgową sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego” (wariant porównawczy) .....	1089
14.4. Prezentacja, zasady wyceny oraz powiązanie z ewidencją księgową sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” .....	1094
14.5. Prezentacja oraz komentarz do informacji dodatkowej jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego .....	1096
<b>Rozdział II. Sprawozdawczość budżetowa i sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych</b> ( <i>Jarosław Jurga, Lucyna Kuśnierz, Barbara Wołczak</i> ) .....	1103
1. Wprowadzenie .....	1103
2. Rodzaje sprawozdań .....	1105
2.1. Sprawozdania budżetowe w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego .....	1105
2.2. Sprawozdania budżetowe w zakresie budżetu państwa .....	1106
2.3. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych .....	1108
3. Terminy przekazywania sprawozdań .....	1109
4. Podział sprawozdań .....	1109
4.1. Sprawozdania jednostkowe .....	1110
4.2. Sprawozdania łączne .....	1110
4.2.1. Łączne sprawozdania budżetowe .....	1110
4.2.2. Łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych .....	1111
4.3. Sprawozdania zbiorcze .....	1112
4.3.1. Zbiorcze sprawozdania budżetowe .....	1112
4.3.2. Zbiorcze sprawozdania w zakresie operacji finansowych .....	1112
5. Obieg i zasady przekazywania sprawozdań .....	1113
5.1. Obieg sprawozdań budżetowych .....	1113
5.2. Obieg sprawozdań w zakresie operacji finansowych .....	1114
6. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań .....	1116
6.1. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych .....	1116
6.2. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych .....	1118
7. Korygowanie sprawozdań .....	1119
7.1. Korygowanie sprawozdań budżetowych w jednostkach samorządu terytorialnego .....	1119
7.2. Korygowanie sprawozdań budżetowych w państwowych jednostkach budżetowych .....	1121
7.2.1. Sprawozdania Rb-23, Rb-24, Rb-27 i Rb-28, Rb-70 .....	1121
7.2.2. Sprawozdania podlegające odrębnej korekcie .....	1121
7.2.3. Procedura usuwania nieprawidłowości .....	1121

7.3. Korygowanie sprawozdań w zakresie operacji finansowych .....	1122
---	------

### **Część VIII. Zatrudnienie**

<b>Rozdział I. Wymagania dla osób zatrudnionych na stanowisku głównego księgowego w jednostkach sektora finansów publicznych (Marek Rotkiewicz) .....</b>	<b>1127</b>
---	-------------

1. Wymogi wskazane w ustawie o finansach publicznych .....	1127
2. Wymóg praktyki w księgowości .....	1128
3. Wymóg w zakresie wykształcenia .....	1129

<b>Rozdział II. Nabór na stanowisko głównego księgowego w jednostce samorządowej (Marek Rotkiewicz) .....</b>	<b>1131</b>
---	-------------

1. Wstęp .....	1131
2. Ogłoszenie o naborze .....	1133
3. Protokół z przeprowadzonego naboru .....	1140
4. Informacja o wynikach naboru .....	1141
5. Unieważnienie naboru .....	1144
6. Informowanie kandydatów o wynagrodzeniu .....	1145

<b>Rozdział III. Awans i przeniesienie z innej jednostki na stanowisko głównego księgowego (Marek Rotkiewicz) .....</b>	<b>1147</b>
---	-------------

1. Wstęp .....	1147
2. Awans .....	1147
3. Przeniesienie z innej jednostki .....	1149
3.1. Przeniesienia w ramach jednostek samorządowych .....	1149
3.2. Zakres jednostek bez prawa do przeniesień .....	1149
3.3. Modyfikacja umowy o pracę .....	1150
3.4. Zgoda przenoszonego pracownika lub jego wcześniejszy wniosek .....	1150
3.5. Porozumienie pracodawców samorządowych .....	1151
3.6. Przekazanie akt osobowych .....	1153
3.7. Zmiana warunków zatrudnienia .....	1153

<b>Rozdział IV. Umowa o pracę z głównym księgowym w jednostkach samorządowych (Marek Rotkiewicz) .....</b>	<b>1155</b>
--	-------------

1. Wstęp .....	1155
2. Podstawa nawiązania stosunku pracy .....	1156
3. Rodzaje umów o pracę .....	1156
4. Treść umowy o pracę .....	1157
5. Informacja o warunkach zatrudnienia .....	1158
6. Rozwiązanie umowy o pracę .....	1160
7. Zwolnienie z obowiązku świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia .....	1169

<b>Rozdział V. Istotne elementy stosunku pracy głównego księgowego (Marek Rotkiewicz) .....</b>	<b>1173</b>
---	-------------

1. Wstęp .....	1173
2. Miejsce wykonywania pracy .....	1173

---

3. Wymiar czasu pracy .....	1175
4. Wynagrodzenie głównego księgowego .....	1175
4.1. Wynagrodzenie zasadnicze .....	1175
4.2. Dodatek funkcyjny .....	1176
4.3. Dodatek za wieloletnią pracę .....	1176
4.4. Nagroda jubileuszowa .....	1184
4.5. Odprawa z tytułu przejścia na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy .....	1185
4.6. „Trzynastka” .....	1186
4.7. Nagrody .....	1188
<b>Rozdział VI. Czas pracy głównego księgowego w samorządzie (Marek Rotkiewicz) ....</b>	<b>1189</b>
1. Wstęp .....	1189
2. System czasu pracy .....	1191
3. Ewidencja czasu pracy .....	1192
4. Osoby z niepełnosprawnością .....	1192
<b>Rozdział VII. Ograniczenia w podejmowaniu dodatkowej pracy lub zajęć (Marek Rotkiewicz) .....</b>	<b>1195</b>
1. Ograniczenia wynikające z art. 30 ustawy o pracownikach samorządowych .....	1195
1.1. Zakaz wykonywania zajęć pozostających w sprzeczności z obowiązkami pracownika .....	1196
1.2. Zakaz wykonywania zajęć wywołujących uzasadnione podejrzenia o stronniczość lub interesowność .....	1196
1.3. Zakaz wykonywania zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z PracSamU .....	1196
1.4. Konsekwencje błędnej samooceny .....	1197
2. Ograniczenia wynikających z regulacji OgrDziałGospU .....	1199

[Przejdź do księgarni →](#)

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