

RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

CELE KSZTAŁCENIA

- ❖ ZAPOZNANIE STUDENTA Z ZASADAMI I METODAMI RACHUNKOWOŚCI JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ORAZ KATEGORIAMI ZWIĄZANYMI Z IDENTYFIKACJĄ, WYCENĄ I EWIDENCJĄ REALIZACJI BUDŻETU I PLANÓW FINANSOWYCH JEDNOSTEK TEGO SEKTORA.
- ❖ ZAPOZNANIE STUDENTA Z ZASADAMI SPORZĄDZANIA I INTERPRETACJI PODSTAWOWYCH SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH I SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTEK SEKTORA BUDŻETOWEGO.

RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

TREŚCI PROGRAMOWE

1. RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ:

- ❖ ROZUMIENIE I POSŁUGIWANIE SIĘ PLANEM KONT DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ,
- ❖ DOKUMENTOWANIE, WYCENA, DEKRETOWANIE I PREZENTOWANIE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM OPERACJI GOSPODARCZYCH WYSTĘPUJĄCYCH W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ.

RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

TREŚCI PROGRAMOWE

2. RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETU, W TYM JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO:

- ❖ ROZPOZNANIE ZDARZEŃ I TRANSAKCJI BĘDĄCYCH PRZĘDMIOTEM RACHUNKOWOŚCI BUDŻETU A TAKŻE ZASADY EWIDENCJI WYKONANIA BUDŻETU W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- ❖ ROZUMIENIE I POSŁUGIWANIE SIĘ PLANEM KONT DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ, W TYM JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH,.

RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

PROGRAM WYKŁADU

- 1. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH. GOSPODARKA FINANSOWA JSFP. ZAKRES PODMIOTOWY RACHUNKOWOŚCI.**
- 2. ZAKRES PRZEDMIOTOWY RACHUNKOWOŚCI W SEKTORZE PUBLICZNYM. AKTY PRAWNE REGULUJĄCE RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH (JSFP).**
- 3. SZCZEGÓLNE ZAŚADY RACHUNKOWOŚCI JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA I JEJ WPŁYW NA RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ.**

RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

PROGRAM WYKŁADU

- 4. AKTYWA TRWAŁE, ŚRODKI PIENIĘŻNE, ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ.**
- 5. SYSTEMATYKA, EWIDENCJA I ROZLICZANIE KOSZTÓW I PRZYCHODÓW W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ. USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO. FUNDUSZE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ORAZ.**
- 6. SPRAWOZDAWCZOŚĆ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ.**
- 7. RACHUNKOWOŚĆ WYKONANIA BUDŻETU CENTRALNEGO ORAZ SAMORZĄDOWEGO. RACHUNKOWOŚĆ JSFP POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚĆ PRAWNĄ.**

RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

LITERATURA POMOCNICZA I UZUPEŁNIAJĄCA

- 1. ZYSNARSKA A., RACHUNKOWOŚĆ SEKTORA BUDŻETOWEGO Z ELEMENTAMI ANALIZY FINANSOWEJ, ODDK, GDAŃSK 2016**
- 2. AUGUSTOWSKA M., RUP W., KOMENTARZ DO PLANU KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH, ODDK, GDAŃSK 2019**
- 3. KIZIUKIEWICZ T. (RED), RACHUNKOWOŚĆ SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH, DIFIN, WARSZAWA 2014**
- 4. WINIARSKA K., KACZURAK-KOZAK M., RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETOWA, OFICyna WOLTERS KLUWER, KRAKÓW 2013**

PRZYJMUJĄC KRYTERIUM WŁASNOŚCI, W RAMACH GOSPODARKI NARODOWEJ WYODRĘBNIANE SĄ DWA SEKTORY :

- 1. SEKTOR PUBLICZNY,**
- 2. SEKTOR PRYWATNY.**

WYSTĘPOWANIE W GOSPODARCE NARODOWEJ DWÓCH SEKTORÓW POZWAŁA WYRÓŻNIĆ ODPOWIEDNIO FINANSE PUBLICZNE ORAZ FINANSE PRYWATNE.

W WYMIARZE PRAKTYCZNYM, MOŻNA STWIERDZIĆ, ŻE CELEM FUNKCJONOWANIA SYSTEMU FINANSÓW PUBLICZNYCH JEST ZASPOKAJANIE OKREŚLONYCH POTRZEB SPOŁECZNYCH.

REALIZACJA TEGO CELU DOKONYWANA JEST POPRZEZ WYKONYWANIE ZADAŃ PUBLICZNYCH CO WIĄŻE SIĘ Z WYDATKOWANIEM UPREDNIO ZGROMADZONYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH.

**DOCHODY PUBLICZNE MAJĄ PRZEDE WSZYSTKIM
CHARAKTER PRZYMUSOWYCH I
NIEEKWIWALENTNYCH TRANSFERÓW
WYSTĘPUJĄCYCH W FORMIE PODATKÓW I OPŁAT
PUBLICZNYCH OBCIĄŻAJĄCYCH
PRZEDSIĘBIORSTWA, INSTYTUCJE FINANSOWE I
LUDNOŚĆ CZYLI PODMIOTY SEKTORA
PRYWATNEGO.**

**POZA DANINAMI, FINANSE PUBLICZNE MOGĄ BYĆ
ZASILANE KREDYTEM, DYWIDENDAMI ORAZ
DOCHODAMI O CHARAKTERZE EKWIWALENTNYM
(NP. WPŁYWY Z TYTUŁU WYNAJMU LUB
SPRZEDAŻY MAJĄTKU PUBLICZNEGO) LUB
OPŁATAMI ZA USŁUGI SPOŁECZNE.**

TEORIA FINANSÓW PUBLICZNYCH PRZEDSTAWIA ELEMENTY SYSTEMU FINANSOWEGO PAŃSTWA PRZY ZASTOSOWANIU KRYTERIÓW:

- 1. PRAWNEGO,**
- 2. INSTYTUCJONALNEGO,**
- 3. PODMIOTOWEGO.**

1. BUDŻET PAŃSTWA,
2. BUDŻETY JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO,
3. FUNDUSZE UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH,
4. POZOSTAŁE FUNDUSZE PUBLICZNE POZABUDŻETOWE (W TYM AGENCJE)

1. KONSTYTUCJA,
2. USTAWY,
3. ROZPORZĄDZENIA RADY MINISTRÓW ORAZ MINISTRA FINANSÓW,
4. UCHWAŁY CIAŁ USTAWODAWCZYCH SZCZEBLA SAMORZĄDOWEGO.

W UJĘCIU PODMIOTOWYM ELEMENTAMI POLSKIEGO SYSTEMU FINANSÓW PUBLICZNYCH SĄ:

- 1. WŁADZE USTAWODAWCZE SZCZEBLA CENTRALNEGO (PARLAMENT) I SZCZEBLA SAMORZĄDOWEGO (SEJMIKI WOJEWÓDZKIE, RADY POWIATOWE ORAZ RADY GMINNE),**
- 2. WŁADZE WYKONAWCZE SZCZEBLA CENTRALNEGO ORAZ SAMORZĄDOWEGO (RZĄD WRAZ Z URZĘDAMI WOJEWÓDZKIMI, ZARZĄDY WOJEWÓDZTWA, POWIATU ORAZ GMINY),**
- 3. SĄDY I TRYBUNAŁY,**
- 4. APARAT FINANSOWY ZAJMUJĄCY SIĘ GROMADZENIEM DOCHODÓW ORAZ DOKONYWANIEM WYDATKÓW PUBLICZNYCH,**
- 5. PODMIOTY SEKTORA PUBLICZNEGO, KTÓRE FINANSOWANE SĄ Z FUNDUSZÓW PUBLICZNYCH.**

**PODMIOTY SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH
RÓŻNIĄ SIĘ STATUSEM, KTÓRY JEST
ZDETERMINOWANY CELEM I CHARAKTEREM
DZIAŁALNOŚCI DANEGO PODMIOTU:**

- ❖ USTROJOWYM - PRZYNALEŻNOŚĆ PODMIOTU DO ORGANÓW PAŃSTWOWYCH LUB SAMORZĄDOWYCH,**
- ❖ FINANSOWYM - SPOSÓB ZASILANIA FINANSOWEGO,**
- ❖ PRAWNYM - OSOBOWOŚĆ PRAWNA BĄDŹ JEJ BRAK.**

**OSOBOWOŚĆ PRAWNĄ NALEŻY ROZUMIEĆ JAKO
ZDOLNOŚĆ JEDNOSTKI DO BYCIA PODMIOTEM PRAW I
OBOWIĄZKÓW W STOSUNKACH CYWILNOPRAWNYCH,
W TYM FINANSOWYCH.**

WŚRÓD PODMIOTÓW SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH SĄ TAKIE, KTÓRE ZARZĄDZAJĄ MAJĄTKIEM POTRZEBNYM DO REALIZACJI ZADAŃ PUBLICZNYCH I W KONSEKWENCJI SĄ OBJĘTE OBOWIĄZKAMI EWIDENCYJNO-SPRAWOZDACZYMI:

BRAK OSOBOWOŚCI PRAWNEJ:

- 1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE,**
- 2. SAMORZĄDOWE ZAKŁADY BUDŻETOWE,**
- 3. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE,**

- FUNDUSZ UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
- FUNDUSZ PRACY
- PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
- FUNDUSZ REPRYWATYZACJI
- FUNDUSZ ZAJĘĆ SPORTOWYCH DLA UCZNIÓW
- FUNDUSZ GWARANTOWANYCH ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

WŚRÓD PODMIOTÓW SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH SĄ TAKIE, KTÓRE ZARZĄDZAJĄ MAJĄTKIEM POTRZEBNYM DO REALIZACJI ZADAŃ PUBLICZNYCH I W KONSEKWENCJI SĄ OBJĘTE OBOWIĄZKAMI EWIDENCYJNO-SPRAWOZDACZYMI:

OSOBY PRAWNE:

- 1. JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO,**
- 2. ZUS I KRUS,**
- 3. INSTYTUCJE GOSPODARKI BUDŻETOWEJ,**

- CENTRALNY OŚRODEK DOKUMENTACJI GEODEZYJNEJ I KARTOGRAFICZNEJ
- ZAKŁAD INWESTYCJI ORGANIZACJI TRAKTATU PÓŁNOCNOATLANTYCKIEGO
- INSTYTUCJA GOSPODARKI BUDŻETOWEJ W KANCELARII PREZYDENTA RP

WŚRÓD PODMIOTÓW SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH SĄ TAKIE, KTÓRE ZARZĄDZAJĄ MAJĄTKIEM POTRZEBNYM DO REALIZACJI ZADAŃ PUBLICZNYCH I W KONSEKWENCJI SĄ OBJĘTE OBOWIĄZKAMI EWIDENCYJNO-SPRAWOZDACZYMI:

OSOBY PRAWNE:

4. UCZELNIE PUBLICZNE,

5. SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ,

6. AGENCJE WYKONAWCZE,

- AGENCJA NIERUCHOMOŚCI ROLNYCH
- AGENCJA MIENIA WOJSKOWEGO
- AGENCJA RESTRUKTURYZACJI I MODERNIZACJI ROLNICTWA
- AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH
- NARODOWE CENTRUM NAUKI

WŚRÓD PODMIOTÓW SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH SĄ TAKIE, KTÓRE ZARZĄDZAJĄ MAJĄTKIEM POTRZEBNYM DO REALIZACJI ZADAŃ PUBLICZNYCH I W KONSEKWENCJI SĄ OBJĘTE OBOWIĄZKAMI EWIDENCYJNO-SPRAWOZDACZYMI:

OSOBY PRAWNE:

- 7. PAŃSTWOWE LUB SAMORZĄDOWE INSTYTUCJE KULTURY,**
- 8. NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA,**
- 9. POLSKA AKADEMIA NAUK I TWORZONE PRZEZ NIĄ JEDNOSTKI,**
- 10. INNE PAŃSTWOWE LUB SAMORZĄDOWE OSOBY PRAWNE UTWORZONE NA PODSTAWIE ODREBNYCH USTAW W CELU WYKONYWANIA ZADAŃ PUBLICZNYCH.**

**DO JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW
PUBLICZNYCH NIE ZALICZA SIĘ
PRZEDSIĘBIORSTW, SPÓŁDZIELNI,
BANKÓW I SPÓŁEK PRAWA HANDŁOWEGO
NAWET JEŚLI W CAŁOŚCI NALEŻĄ
KAPITAŁOWO DO SKARBU PAŃSTWA BĄDŹ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO.**

**PODSTAWĄ GOSPODARKI FINANSOWEJ
SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH JEST
BUDŻET.**

**WYKONANIE UCHWAŁONEGO BUDŻETU
NASTĘPUJE ZA POŚREDNICTWEM,
DYSPOONENTÓW ŚRODKÓW
BUDŻETOWYCH W RAMACH USTĄLONEGO
UKŁADU WYKONAWCZEGO BUDŻETU
ORAZ PLANÓW FINANSOWYCH
JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW
PUBLICZNYCH.**

GŁÓWNE FORMY ORGANIZACYJNO - PRAWNE JEDNOSTEK SEKTORA BUDŻETOWEGO:

- 1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE**
- 2. SAMORZĄDOWE ZAKŁADY BUDŻETOWE**
- 3. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE**
- 4. AGENCJE WYKONAWCZE**
- 5. INSTYTUCJE GOSPODARKI
BUDŻETOWEJ**

JEDNOSTKI BUDŻETOWE SĄ PODSTAWOWĄ FORMĄ ORGANIZACYJNĄ SFERY BUDŻETOWEJ, KTÓREJ PRZYCHODY I WYDATKI W PEŁNEJ WYSOKOŚCI OBJĘTE SĄ BUDŻETEM.

OZNACZA TO, ŻE WYDATKI JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH SĄ WYDATKAMI BUDŻETU:

- ❖ PAŃSTWA - PAŃSTWOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE,**
- ❖ SAMORZADU TERYTORIALNEGO - SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE.**

TRZY PODSTAWOWE GRUPY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH:

- 1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE BĘDĄCE FUNKCYJNYM APARATEM ORGANÓW WŁADZY USTAWODAWCZEJ I WYKONAWCZEJ (MINISTERSTWA, URZĘDY, KANCELARIE, BIURA),**
- 2. JEDNOSTKI BUDŻETOWE BĘDĄCE FUNKCYJNYM APARATEM SĄDÓW, TRYBUNAŁÓW ORAZ ORGANÓW KONTROLI PAŃSTWOWEJ I OCHRONY PRAWA.**
- 3. JEDNOSTKI BUDŻETOWE PODLEGAJĄCE ORGANOM PAŃSTWOWEJ LUB SAMORZĄDOWEJ WŁADZY WYKONAWCZEJ.**

**W FORMIE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH
PROWADZONE SĄ JEDNOSTKI ADMINISTRACJI
PAŃSTWOWEJ, OBRONY NARODOWEJ,
WYMIARU SPRAWIEDLIWOŚCI ITP.**

**JEDNOSTKI BUDŻETOWE MOGĄ PROWADZIĆ
DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWĄ W CELU
ZASPOKOJENIA POTRZEB SOCJALNO -
KULTURALNYCH I UŻYTECZNOŚCI
PUBLICZNEJ.**

CECHY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ:

- 1. JEDNOSTKA BUDŻETOWA NIE POSIADA OSOBOWOŚCI PRAWNEJ, SKUTKIEM CZEGO JEDNOSTKA TA NIE POSIADA WŁASNEGO MIENIA. ROZPORZĄDZA JEDYNIĘ WYODRĘBNIONĄ CZĘŚCIĄ MAJĄTKU JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ.**
- 2. WYDATKI JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ POKRYWANE SĄ BEZPOŚREDNIO Z BUDŻETU, A DOCHODY ODPROWADZANE NA RACHUNEK JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ.**
- 3. PODSTAWĄ GOSPODARKI FINANSOWEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWA JEST PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW (PLAN FINANSOWY). PLAN FINANSOWY POWSTAJE ŁĄCZNIE Z BUDŻETEM JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ.**

CECHY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ:

4. JEDNOSTKI BUDŻETOWE SĄ TWORZONE PRZEZ:

- ❖ MINISTRÓW, KIEROWNIKÓW URZĘDÓW CENTRALNYCH, WOJEWODÓWÓW ORAZ INNE ORGANY, DZIAŁAJĄCE NA PODSTAWIE ODREBNYCH USTAW - PAŃSTWOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE;**
- ❖ ORGANY STANOWIĄCE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO - GMINNE, POWIATOWE LUB WOJEWÓDZKIE JEDNOSTKI BUDŻETOWE**

5. TWORZĄC JEDNOSTKĘ BUDŻETOWĄ, ORGAN ZAŁOŻYCIELSKI NADAJE JEJ STATUT ORAZ OKREŚLA MIENIE PRZEKAZYWANE TEJ JEDNOSTCE W ZARZĄD.

CECHY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ:

- 7. LIKWIDUJĄC JEDNOSTKĘ BUDŻETOWĄ, ORGAN ZAŁOŻYCIELSKI OKREŚLA PRZEZNACZENIE MIENIA ZNAJDUJĄCEGO SIĘ W ZARZĄDZIE TEJ JEDNOSTKI.**
- 8. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA LIKWIDOWANEJ PAŃSTWOWEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ PRZEJMUJE ORGAN, KTÓRY PODJĄŁ DECYZJĘ O LIKWIDACJI, A W PRZYPADKU GMINNEJ, POWIATOWEJ LUB WOJEWÓDZKIEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - URZĄD ODPOWIEDNIEJ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.**

SPOSÓB PROWADZENIA GOSPODARKI FINANSOWEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ POLEGAJĄCY NA TYM, ŻE JEDNOSTKI TE POKRYWAJĄ SWOJE WYDATKI Z BUDŻETU, A DOCHODY ODPROWADZAJĄ NA RACHUNEK BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NAZYWANY JEST ZASADĄ ROZLICZEŃ BRUTTO LUB BUDŻETOWANIEM BRUTTO.

OZNACZA TO, IŻ NIC CO UZYSKA JEDNOSTKA BUDŻETOWA, NIE MOŻE ZOSTAĆ PRZEZNACZONE NA POKRYCIE JEJ WYDATKÓW.

ZŁAMANIE TEJ ZASADY JEST UZNAWANE PRZEZ USTAWĘ O FINANSACH PUBLICZNYCH ZA NARUSZENIE DYSCYPLINY FINANSÓW PUBLICZNYCH I PODLEGA SANKCJOM.

ZASADĄ JEST, ŻE NIEZREALIZOWANE ŚRODKI NA WYDATKI, TJ. NIEROZCHODOWANE Z RACHUNKU BANKOWEGO, ZWRACANE SĄ DO Z KOŃCEM ROKU, Z WYJĄTKIEM WYDATKÓW:

- ❖ KTÓRYCH PLANOWANYM ŹRÓDŁEM FINANSOWANIA SĄ PRZYCHODY Z KREDYTÓW ZAGRANICZNYCH.**
- ❖ PRZEZNACZONYCH NA FINANSOWANIE PROGRAMÓW I PROJEKTÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POMOCOWYCH.**
- ❖ OBJĘTYCH ROZPORZĄDZENIEM RADY MINISTRÓW DOTYCZĄCEGO WYKAZU WYDATKÓW NIEWYGASAJĄCYCH Z KOŃCEM ROKU.**

**SAMORZĄDOWY ZAKŁAD BUDŻETOWY
WYKONUJE ZADANIA ODPLĄTNIE, POKRYWAJĄC
KOSZTY SWOJEJ DZIAŁALNOŚCI Z PRZYCHODÓW
WŁASNYCH.**

**PODSTAWOWĄ RÓŻNICĄ POMIĘDZY ZAKŁADAMI
BUDŻETOWYMI A JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI
JEST SPOSÓB PROWADZENIA GOSPODARKI
FINANSOWEJ - ZAKŁADY PROWADZĄ SWOJĄ
GOSPODARKĘ FINANSOWĄ WEDŁUG ZASADY
BUDŻETOWANIA NETTO.**

ZAKŁADY BUDŻETOWE TO SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE, KTÓRE WYKONUJĄ ZADANIA WŁASNE SAMORZĄDU W ZAKRESIE:

- 1. GOSPODARKI MIESZKANIOWEJ I GOSPODAROWANIA LOKALAMI UŻYTKOWYMI,**
- 2. DRÓG, ULIC, MOSTÓW, PLACÓW ORAZ ORGANIZACJI RUCHU DROGOWEGO,**
- 3. WODOCIĄGÓW I ZAOPATRZENIA W WODĘ, KANALIZACJI, USUWANIA I OCZYSZCZANIA ŚCIEKÓW KOMUNALNYCH, UTRZYMANIA CZYSTOŚCI I PORZĄDKU ORAZ URZĄDZEŃ SANITARNYCH, WYSYPISK I UNIESZKODLIWIANIA ODPADÓW KOMUNALNYCH, ZAOPATRZENIA W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ I CIEPLNĄ ORAZ GAZ,**
- 4. LOKALNEGO TRANSPORTU ZBIOROWEGO,**
- 5. TARGOWISK I HAL TARGOWYCH,**
- 6. ZIELENI GMINNEJ I ZADRZEWIŃ,**
- 7. KULTURY FIZYCZNEJ I SPORTU, W TYM UTRZYMYWANIA TERENÓW REKREACYJNYCH I URZĄDZEŃ SPORTOWYCH,**
- 8. POMOCY SPOŁECZNEJ, REINTEGRACJI ZAWODOWEJ I SPOŁECZNEJ ORAZ REHABILITACJI ZAWODOWEJ I SPOŁECZNEJ OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH,**
- 9. UTRZYMYWANIA RÓŻNYCH GATUNKÓW EGZOTYCZNYCH I KRAJOWYCH ZWIERZĄT, W TYM W SZCZEGÓLNOŚCI PROWADZENIA HODOWLI ZWIERZĄT ZAGROŻONYCH WYGINIĘCIEM, W CELU ICH OCHRONY POZA MIEJSCEM NATURALNEGO WYSTĘPOWANIA,**
- 10. CMENTARZY.**

RACHUNKOWOŚĆ TO SYSTEM INFORMACYJNY:

- 1. KTÓREGO CELEM JEST PREZENTACJA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ JEDNOSTEK GOSPODARUJĄCYCH,**
- 2. SFORMALIZOWANY,**
- 3. IDENTYFIKUJĄCY, MIERZĄCY, KLASYFIKUJĄCY I REJESTRUJĄCY TRANSAKCJE JEDNOSTKI,**
- 4. PRZETWARZAJĄCY INFORMACJE O TRANSAKCJACH,**
- 5. DOSTARCZAJĄCY PRZETWORZONE DANE ZAINTERESOWANYM UŻYTKOWNIKOM,**
- 6. KORZYSTAJĄCY ZE SPECYFICZNYCH METOD, FORM, ROZWIĄZAŃ ORGANIZACYJNYCH I TECHNICZNYCH.**

PRZEDMIOTEM RACHUNKOWOŚCI JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH SĄ OPERACJE ZWIĄZANE Z WYKONANIEM BUDŻETU.

GOSPODARKA BUDŻETOWA OBEJMUJE:

- 1. PLANOWANIE BUDŻETOWE,**
- 2. GROMADZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH,**
- 3. DOKONYWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH,**
- 4. KONTROLĘ WYKONANIA BUDŻETU.**



RACHUNKOWOŚĆ JSFP MOŻNA PODMIOTOWO PODZIELIĆ NA:

- ❖ RACHUNKOWOŚĆ WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO,**
- ❖ RACHUNKOWOŚĆ JSFP NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (JEDNOSTKI BUDŻETOWE, SAMORZĄDOWE ZAKŁADY BUDŻETOWE, FUNDUSZE CELOWE),**
- ❖ RACHUNKOWOŚĆ ORGANÓW PODATKOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO,**
- ❖ RACHUNKOWOŚĆ PAŃSTWOWYCH I SAMORZĄDOWYCH OSÓB PRAWNYCH (AGENCJE WYKONAWCZE , ZUS, SPZOZ, UCZELNIE PUBLICZNE, ITD.).**

ROLA RACHUNKOWOŚCI W SYSTEMIE FINANSÓW PUBLICZNYCH:

- 1. RACHUNKOWOŚĆ JEST NARZĘDZIEM W REALIZACJI POSTULATU JAWNOŚCI I PRZEJRZYSTOŚCI BUDŻETÓW (I FINANSÓW).**
- 2. PRAWIDŁOWO PROWADZONA RACHUNKOWOŚĆ JEST JEDNYM Z NAJISTOTNIEJSZYCH INSTRUMENTÓW I WARUNKÓW SPRAWOWANIA KONTROLI (ZARÓWNO PRZEZ ORGANY NADZORU, JAK I PRZEZ SAME ORGANY STANOWIĄCE ORAZ ICH KOMISJE) NAD TOKIEM WYKONANIA BUDŻETU I PO ZAKOŃCZENIU ROKU BUDŻETOWEGO .**
- 3. RACHUNKOWOŚĆ DOSTARCZA INFORMACJI POZWALAJĄCYCH NA OCENĘ KSZTAŁTOWANIA SIĘ POZIOMU DOCHODÓW I WYDATKÓW W RÓŻNYCH PRZEDZIAŁACH CZASOWYCH.**
- 4. DANE Z OKRESÓW PRZESZŁYCH GENEROWANE PRZEZ RACHUNKOWOŚĆ STANOWIĄ PODSTAWĘ PRAWIDŁOWEGO SPORZĄDZANIA BUDŻETÓW JEDNOSTEK.**

PODSTAWOWE AKTY PRAWNE DOTYCZĄCE RACHUNKOWOŚCI JSFP:

- 1. USTAWA Z DNIA 29 WRZEŚNIA 1994 R. O RACHUNKOWOŚCI (UOR)**
- 2. USTAWA Z DNIA 27 SIERPANIA 2009 R. O FINANSACH PUBLICZNYCH (UFP)**

JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH PROWADZĄ RACHUNKOWOŚĆ WEDŁUG PRZEPISÓW UOR., LECZ JEDNOCZEŚNIE MUSZĄ STOSOWAĆ SIĘ DO ZASAD OKREŚLONYCH W UFP. SZCZEGÓŁOWE ROZWIĄZANIA OKREŚLAJĄ AKTY PRAWNE WYDANE PRZEZ MINISTRA FINANSÓW NA MOCY DELEGACJI USTAWOWEJ ZAWARTEJ W UFP:

- 1. ROZPORZĄDZENIE DOTYCZĄCE SZCZEGÓLNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANÓW KONT DLA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH**

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. 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

2. ROZPORZĄDZENIE DOTYCZĄCE ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANÓW KONT DLA ORGANÓW PODATKOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO,

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

3. ZARZĄDZENIE W SPRAWIE ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANÓW KONT DLA ORGANÓW PODATKOWYCH PODLEGLYCH MINISTROWI FINANSÓW W ZAKRESIE POBORU I ROZLICZENIA PODATKÓW, OPŁAT, WPŁAT Z ZYSKU PRZEDSIĘBIORSTW PAŃSTWOWYCH I JEDNOOSOBOWYCH SPÓŁEK SKARBU PAŃSTWA I INNYCH NIEPODATKOWYCH NALEŻNOŚCI BUDŻETOWYCH, KTÓRYCH USTALANIE LUB OKREŚLANIE POZOSTAJE W GESTII ORGANÓW PODATKOWYCH.

Zarządzenie nr 64 Ministra Finansów z dnia 29 września 2015 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów, w zakresie poboru i rozliczenia podatków, opłat, wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania lub określania są uprawnione organy podatkowe

POZOSTAŁE ISTOTNIEJSZE AKTY PRAWNE REGULUJĄCE RACHUNKOWOŚĆ JSFP:

- 1. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej**
- 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych**

RACHUNKOWOŚĆ ZGODNIE Z UOR OBEJMUJE:

- 1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI (TZW. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI),**
- 2. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH,**
- 3. OKRESOWE USTALANIE LUB SPRAWDZANIE DROGĄ INWENTARYZACJI RZECZYWISTEGO STANU AKTYWÓW I PASYWÓW,**
- 4. WYCENĘ AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO,**
- 5. SPORZĄDZANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH,**
- 6. GROMADZENIE I PRZECHOWYWANIE DOKUMENTACJI,**
- 7. PODDAWANIE BADANIU I OGŁASZANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.**

**DO JSFP NIE ODNOSZĄ SIĘ PRZEPISY UOR
DOTYCZĄCE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
ORAZ BADANIA I OGŁASZANIA SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH**

**KWESTIE SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
REGULUJE ROZPORZĄDZANIE MINISTRA
FINANSÓW.**

**O BOWIĄZKOWI BADANIA PODLEGA ROCZNE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO, W KTÓREJ
LICZBA MIESZKAŃCÓW, WG DANYCH GUS NA
31 GRUDNIA ROKU POPRZEDZAJĄCEGO ROK
OBJĘTY SPRAWOZDANIEM, PRZEKROCZYŁA
150 000 OSÓB.**

**PODSTAWOWĄ ZASADĄ FINANSÓW
PUBLICZNYCH JEST JAWNOŚĆ ORAZ
PRZEJRZYSTOŚĆ, CO POWINNO
DETERMINOWAĆ EWIDENCJĘ KSIĘGOWĄ.**

**ZASADA JAWNOŚCI I PRZEJRZYSTOŚCI
REALIZOWANA DZIĘKI PRZESTRZEGANIU
PRZEZ JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW
PUBLICZNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI
WYNIKAJĄCYCH Z USTAWY O
RACHUNKOWOŚCI ORAZ ZASAD
SZCZEGÓLNYCH OKREŚLONYCH W
ODPOWIEDNICH RÓZPORZĄDZENIACH
MINISTRA FINANSÓW.**

NADRZĘDNĄ ZASADĄ RACHUNKOWOŚCI JEST ZASADA JASNEGO I RZETELNEGO OBRAZU.

ZOBOWIĄZUJE ONA JEDNOSTKI DO ODZWIERCIEDLANIA RZECZYWISTEJ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ.

JEJ REALIZACJA ZWIĄZANA JEST Z PRZESTRZEGANIEM PODSTAWOWYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI:

- 1. KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI,**
- 2. CIĄGŁOŚCI,**
- 3. OSTROŻNEJ WYCENY,**
- 4. PERIODYZACJI,**
- 5. WSPÓŁMIERNOŚCI,**
- 6. INDYWIDUALNEJ WYCENY,**
- 7. WYŻSZOŚCI TREŚCI NAD FORMĄ,**
- 8. ISTOTNOŚCI.**

SZCZEGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI UJĘTE W AKTACH WYKONAWCZYCH DOTYCZĄ:

- ❖ EWIDENCJI WYKONANIA BUDŻETU,**
- ❖ EWIDENCJI WYKONANIA BUDŻETU W UKŁADZIE ZADANIOWYM,**
- ❖ EWIDENCJI AKTYWÓW TRWAŁYCH STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ SKARBU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO,**
- ❖ WYCENY POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW I PASYWÓW,**
- ❖ STOSOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI SEKTORA PUBLICZNEGO PLANÓW KONT,**
- ❖ SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ ODBIORCÓW TYCH SPRAWOZDAŃ,**
- ❖ STOSOWANIA KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ W EWIDENCJI OPERACJI.**

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA JEST SYSTEMEM GRUPOWANIA DOCHODÓW, WYDATKÓW, PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW PUBLICZNYCH WEDŁUG JEDNOLITYCH KRYTERIÓW PRZEZ WSZYSTKIE JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH.

POSZCZEGÓLNE GRUPY DOCHODÓW, WYDATKÓW, PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW SĄ OZNACZONE SYMBOLAMI CYFROWYMI I NAZWAMI, KTÓRE OKREŚLA SIĘ JAKO PODZIAŁKI KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ.

DOCHODY PUBLICZNE, WYDATKI PUBLICZNE, PRZYCHODY JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH KLASYFIKUJE SIĘ WEDŁUG:

- 1. DZIAŁÓW I ROZDZIAŁÓW - OKREŚLAJĄCYCH RODZAJ DZIAŁALNOŚCI;**
- 2. PARAGRAFÓW - OKREŚLAJĄCYCH RODZAJ DOCHODU, PRZYCHODU LUB WYDATKU.**

SZCZEGÓLNE ZASADY DOTYCZĄCE WSZYSTKICH AKTYWÓW LUB PASYWÓW:

- ❖ JEDNOSTKI POSTAWIONE W STAN LIKWIDACJI WYCENIAJĄ AKTYWA WEDŁUG ZASAD OKREŚLONYCH DLA JEDNOSTEK KONTYNUUJĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ, CHYBA ŻE PRZEPISY O LIKWIDACJI JEDNOSTKI STANOWIĄ INACZEJ,**
- ❖ SKŁADNIKI AKTYWÓW I PASYWÓW WYRAŻONE W WALUTACH OBCYCH WYCENIA SIĘ NIE PÓŹNIEJ NIŻ NA KONIEC KWARTAŁU, WEDŁUG ZASAD OBOWIĄZUJĄCYCH NA DZIEŃ BILANSOWY.**

SZCZEGÓLNE ZASADY WYCENY AKTYWÓW TRWAŁYCH:

- ❖ ŚRODKI TRWAŁE, WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ORAZ ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE WYCENIA SIĘ WEDŁUG ZASAD OKREŚLONYCH W USTAWIE O RACHUNKOWOŚCI, Z TYM ŻE ŚRODKI TRWAŁE STANOWIĄCE WŁASNOŚĆ SKARBU PAŃSTWA LUB JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO OTRZYMANE NIEODPŁATNIE NA PODSTAWIE DECYZJI WŁAŚCIWEGO ORGANU MOGĄ BYĆ WYCENIONE W WARTOŚCI OKREŚLONEJ W DECYZJI.**
- ❖ ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE UMARZA SIĘ LUB AMORTYZUJE.**
- ❖ ODPISÓW UMORZENIOWYCH LUB AMORTYZACYJNYCH DOKONUJE SIĘ WEDŁUG ZASAD PRZYJĘTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ZGODNIE Z PRZEPISAMI USTAWY O RACHUNKOWOŚCI. USTALAJĄC ZASADY UMARZANIA LUB AMORTYZACJI, JEDNOSTKA MOŻE PRZYJĄĆ STAWKI OKREŚLONE W PRZEPISACH O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH ALBO STAWKI OKREŚLONE PRZEZ DYSPONENTA CZĘŚCI BUDŻETOWEJ BĄDŹ ZARZĄD JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.**
- ❖ NIE SĄ UMARZANE GRUNTY I DOBRA KULTURY.**

SZCZEGÓLNE ZASADY WYCENY AKTYWÓW TRWAŁYCH:

- ❖ **KATALOG ŚRODKÓW TRWAŁYCH, KTÓRE MOGĄ BYĆ UMARZANE JEDNORAZOWO W MIESIĄCU PRZYJĘCIA DO UŻYTKOWANIA NIEZALEZNIE OD WARTOŚCI:**
 - **KSIAŻKI I INNE ZBIORY BIBLIOTECZNE,**
 - **ŚRODKI DYDAKTYCZNE SŁUŻĄCE PROCESOWI DYDAKTYCZNO-WYCHOWAWCZEMU REALIZOWANEMU W SZKOŁACH I PLACÓWKACH OŚWIATOWYCH,**
 - **ODZIEŻ I UMUNDUROWANIE,**
 - **MEBLE I DYWANY,**
 - **INWENTARZ ŻYWY,**
 - **POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE (WYPOSAŻENIE) ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE, O WARTOŚCI NIEPRZEKRACZAJĄCEJ WIELKOŚCI USTALONEJ W PRZEPISACH O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH, DLA KTÓRYCH ODPISY AMORTYZACYJNE SĄ UZNAWANE ZA KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU W 100% ICH WARTOŚCI W MOMENCIE ODDANIA DO UŻYWANIA - AKTUALNIE 10000,00 ZŁ.**
- ❖ **JEDNOSTKI ZWOLNIONE Z PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH MOGĄ UMARZAĆ I AMORTYZOWAĆ ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE JEDNORAZOWO ZA OKRES CAŁEGO ROKU, POZOSTAŁE JEDNOSTKI JEDNORAZOWO ZA INNE OKRESY NIŻ OKRESY MIESIĘCZNE.**

SZCZEGÓLNE ZASADY WYCENY NALEŻNOŚCI:

- ❖ **ODSETKI OD NALEŻNOŚCI, W TYM RÓWNIEŻ TYCH, DO KTÓRYCH STOSUJE SIĘ PRZEPISY DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH UJMUJE SIĘ W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH W DNIU:**
 - **ICH ZAPŁATY JEŚLI ZOSTAŁY ZAPŁACONE,**
 - **KOŃCZĄCYM KWARTAŁ JEŚLI SĄ NALEŻNE ALE NIE ZAPŁACONE.**
- ❖ **ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI SĄ DOKONYWANE NIE PÓŹNIEJ NIŻ NA DZIEŃ BILANSOWY.**
- ❖ **ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI DOTYCZĄCYCH ROZCHODÓW BUDŻETU ZALICZA SIĘ DO WYNIKÓW NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH NIEKASOWYCH,**
- ❖ **ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI DOTYCZĄCYCH FUNDUSZY TWORZONYCH NA PODSTAWIE USTAW OBCIĄŻAJĄ FUNDUSZE.**

SZCZEGÓLNE ZASADY WYCENY ZOBOWIĄZAŃ I REZERW:

- ❖ **ODSETKI OD ZOBOWIĄZAŃ, W TYM RÓWNIEŻ TYCH, DO KTÓRYCH STOSUJE SIĘ PRZEPISY DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH UJMUJE SIĘ W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH W DNIU:**
 - **ICH ZAPŁATY JEŚLI ZOSTAŁY ZAPŁACONE,**
 - **KOŃCZĄCYM KWARTAŁ JEŚLI SĄ NALEŻNE ALE NIE ZAPŁACONE.**
- ❖ **JEDNOSTKI NIE DOKONUJĄ BIERNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW WYNIKAJĄCYCH Z OBOWIĄZKU WYKONANIA PRZYSZŁYCH ŚWIADCZEŃ NA RZECZ PRACOWNIKÓW, W TYM ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH. Z TYM, ŻE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZOBOWIĄZANE SĄ DO PRZEDSTAWIENIA W INFORMACJI UZUPEŁNIAJĄCEJ WYSOKOŚCI ŚRODKÓW ZABEZPIECZONYCH NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ.**

W ZALEŻNOŚCI OD POTRZEB MOŻNA STOSOWAĆ NASTĘPUJĄCE ZASADY EWIDENCJI I ROZLICZANIA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ:

- ❖ PONOSZONE KOSZTY UJMUJE SIĘ TYLKO NA KONTACH ZESPOŁU 4 „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”;**
- ❖ PONOSZONE KOSZTY UJMUJE SIĘ TYLKO NA KONTACH ZESPOŁU 5 „KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE” Z ODPOWIEDNIM WYODRĘBNIENIEM NA KONTACH ANALITYCZNYCH KOSZTÓW W UKŁADZIE RODZAJOWYM;**
- ❖ PONOSZONE KOSZTY UJMUJE SIĘ ZARÓWNO NA KONTACH ZESPOŁU 4 „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”, JAK I W ZESPOLE 5 „KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE” Z DALSZYM ICH ROZLICZENIEM NA KONTA ZESPOŁU 6 „PRODUKTY” I 7 „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”.**

**MINISTER FINANSÓW OKREŚLIŁ W
ROZPORZĄDZENIU PLAN KONT DLA JEDNOSTEK
BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW
BUDŻETOWYCH.**

**JEST ON WZORCEM NA PODSTAWIE, KTÓREGO
JEDNOSTKI TWORZĄ SWÓJ PLAN KONT
(ZAKŁADOWY PLAN KONT).**

**ZAWIERA LISTĘ KONT Z ICH SYMBOLAMI I
NAZWAMI ORAZ OPIS JAKIE OPERACJE POWINNY
BYĆ UJMOWANE NA POSZCZEGÓLNYCH
KONTACH.**

USTALAJĄC ZAKŁADOWY PLAN KONT, NALEŻY SIĘ KIEROWAĆ NASTĘPUJĄCYMI ZASADAMI:

- ❖ LISTA KONT WE WZORCU MOŻE BYĆ OGRANICZONA JEDYNIĘ O KONTA, KTÓRE NIE MAJĄ ZASTOSOWANIA W JEDNOSTCE,**
- ❖ KONTA WSKAZANE W PLANACH KONT MOGĄ BYĆ DZIELONE NA DWA LUB WIĘCEJ KONT SYNTETYCZNYCH,**
- ❖ ZAKŁADOWY PLAN KONT POWINIEN UWZGLĘDNIĆ USTALENIA DYSPOWENTA CZĘŚCI BUDŻETOWEJ LUB ZARZĄDU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO DOTYCZĄCE ZASAD GRUPOWANIA OPERACJI GOSPODARCZYCH ISTOTNYCH DLA RODZAJU DZIAŁALNOŚCI,**
- ❖ ZAKŁADOWY PLAN KONT POWINIEN ZAPEWNIĆ MOŻLIWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH LUB INNYCH SPRAWOZDAŃ OKREŚLONYCH W ODREBNYCH PRZEPISACH.**

**JEŻELI PRZEPISY DOTYCZĄCE
SPRAWOZDAŃ NAKŁADAJĄ OBOWIĄZEK
UZYSKIWANIA INFORMACJI RÓWNIEŻ W
INNYCH UKŁADACH NIŻ OKREŚLONE W
PLANIE KONT - EWIDENCJA AKTYWÓW,
PASYWÓW, KOSZTÓW I PRZYCHODÓW
ORAZ STRĄT I ZYSKÓW NADZWYCZAJNYCH
MOŻE BYĆ DOKONYWANA WEDŁUG INNYCH
DODATKOWYCH KLASYFIKACJI.**

**PONIEWAŻ PODSTAWOWYM PODMIOTEM
SEKTORA PUBLICZNEGO JEST JEDNOSTKA
BUDŻETOWA WIĘC W TRAKCIE WYKŁADU
BĘDĄ PRZEDSTAWIANE ZAGADNIENIA
ZWIĄZANE Z RACHUNKOWOŚCIĄ JEDNOSTEK
BUDŻETOWYCH.**

STRUKTURA AKTYWÓW TRWAŁYCH W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ

I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

1. ŚRODKI TRWAŁE

1.1. GRUNTY

1.2. BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ

1.3. URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY

1.4. ŚRODKI TRANSPORTU

1.5. INNE ŚRODKI TRWAŁE

2. INWESTYCJE ROZPOCZĘTE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)

3. ŚRODKI PRZEKAZANE NA POCZET INWESTYCJI

III. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

IV. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

1.1. AKCJE I UDZIAŁY

1.2. PAPIERY WARTOŚCIOWE DŁUGOTERMINOWE

1.3. INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

V. WARTOŚĆ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 - Dobra kultury
- 017 - Uzbrojenie i sprzęt wojskowy
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 077 - Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

**ŚRODKAMI TRWAŁYMI SĄ AKTYWA
SPEŁNIAJĄCE NASTĘPUJĄCE WARUNKI:**

- 1. SĄ KOMPLETNE I ZDATNE DO UŻYTKU W MOMENCIE PRZYJĘCIA DO UŻYTKOWANIA.**
- 2. PRZEZNACZONE SĄ NA POTRZEBY WŁASNE PODMIOTU.**
- 3. PRZEWIDYWANY OKRES ICH EKONOMICZNEJ UŻYTECZNOŚCI JEST DŁUŻSZY NIŻ ROK.**
- 4. PODMIOT SPRAWUJE NAD NIMI KONTROLĘ.**

**ŚRODKI TRWAŁE UŻYWANE PRZEZ
JEDNOSTKĘ BUDŻETOWĄ STANOWIĄ
WŁASNOŚĆ SKARBU PAŃSTWA LUB
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.**

**W PRZYPADKU JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH
ŚRODKI TRWAŁE SĄ PRZEKAZYWANE:**

- 1. W TRWAŁY ZARZĄD W ODNIESIENIU DO
NIERUCHOMOŚCI,**
- 2. W NIEODPŁATNE UŻYTKOWANIE W
ODNIESIENIU DO RUCHOMOŚCI.**

**ŚRODKI TRWAŁE UŻYTKOWANE PRZEZ
JEDNOSTKĘ BUDŻETOWĄ MOGĄ
POCHODZIĆ RÓWNIEŻ Z DARÓW
OTRZYMANÝCH OD RÓŻNYCH OSÓB
PRAWNYCH I FIZYCZNYCH, ALE ZAWSZE
DAROWANE BĘDĄ SKARBOWI PAŃSTWA
ALBO JEDNOSTCÉ SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO.**

BIORĄC POD UWAGĘ SZCZEGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ŚRODKI TRWAŁE DZIELI SIĘ NA:

- ❖ PODSTAWOWE ŚRODKI TRWAŁE,
PODSTAWOWE ŚRODKI TRWAŁE SĄ SFINANSOWANE Z
WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH BUDŻETU. UJMOWANE SĄ
NA KONCIE 011 „ŚRODKI TRWAŁE” I PODLEGAJĄ
SYSTEMATYCZNEMU UMARZANIU, Z WYJĄTKIEM
GRUNTÓW, KTÓRYCH SIĘ NIE UMARZA.**
- ❖ POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE.
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE SĄ SFINANSOWANE Z
WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU (OPRÓCZ TZW.
PIERWSZEGO WYPOSAŻENIA). UJMOWANE SĄ NA KONCIE
013 „POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE” I PODLEGAJĄ
JEDNORAZOWEMU UMARZENIU.**

**DODATKOWO, ZGODNIE Z ZASADĄ
ISTOTNOŚCI, NIEKTÓRE NISKOCENNE ŚRODKI
TRWAŁE MOŻNA WYŁĄCZYĆ Z EWIDENCJI
ŚRODKÓW TRWAŁYCH I TRAKTOWAĆ JAK
MATERIAŁY.**

POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE TO TAKIE, KTÓRYCH WARTOŚĆ POCZĄTKOWA NIE JEST WIĘKSZA NIŻ LIMIT WARTOŚCI OKREŚLONY W USTAWIE O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH, KTÓRY POZWALA AMORTYZOWAĆ ŚRODEK TRWAŁY JEDNORAZOWYM ODPISEM.

DO POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ZALICZANE SĄ TAKŻE BEZ WZGLĘDU NA WARTOŚĆ:

- 1. KSIĄŻKI I INNE ZBIORY BIBLIOTECZNE,**
- 2. ŚRODKI DYDAKTYCZNE, W TYM TAKŻE ŚRODKI TRANSPORTU, SŁUŻĄCE DO NAUCZANIA I WYCHOWANIA W SZKOŁACH I PLACÓWKACH OŚWIATOWYCH,**
- 3. ODZIEŻ I UMUNDUROWANIE,**
- 4. MEBLE I DYWANY,**
- 5. INWENTARZ ŻYWY.**

ŚRODKI TRWAŁE W KSIĘDZE GŁÓWNEJ I POMOCNICZEJ UJMUJE SIĘ W WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ (BRUTTO) ODPOWIADAJĄCEJ:

- 1. CENIE NABYCIA ZAKUPIONYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH - JEST TO RZECZYWISTA CENA SKŁADNIKA MAJĄTKOWEGO OBEJMUJĄCA KWOTĘ NALEŻNĄ SPRZEDAJĄCEMU, POWIĘKSZONA O KOSZTY ZWIĄZANE Z ZAKUPEM NALICZONE DO DNIA PRZEKAZANIA ŚRODKA TRWAŁEGO BEZ PODATKU VAT. PODATEK VAT DODAJE SIĘ JEDNAK DO WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ GDY NIE PRZYSŁUGUJE PRAWO DO JEGO ODLICZENIA. W PRZYPADKU IMPORTU CENA NABYCIA OBEJMUJE RÓWNIEŻ CŁO I PODATEK AKCYZOWY .**
- 2. KOSZCIE WYTWORZENIA W PRZYPADKU WYTWORZENIA WE WŁASNYM ZAKRESIE.**
- 3. WARTOŚCI RYNKOWEJ ŚRODKÓW TRWAŁYCH OTRZYMANYCH W FORMIE DAROWIZNY CHYBA ŻE UMOWA DAROWIZNY ALBO UMOWA O NIEODPŁATNYM PRZEKAZANIU OKREŚLA TĘ WARTOŚĆ W NIŻSZEJ WYSOKOŚCI.**
- 4. DLA OTRZYMANYCH NA PODSTAWIE DECYZJI I WŁAŚCIWEGO ORGANU - W WYSOKOŚCI WARTOŚCI OKREŚLONEJ W TEJ DECYZJI**
- 5. WARTOŚCI RYNKOWEJ (TZW. WARTOŚĆ GODZIWA) DLA ŚRODKÓW TRWAŁYCH UJAWNIONYCH W TRAKCIE INWENTARYZACJI.**

W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH NIE DODAJE SIĘ DO WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ ŚRODKÓW TRWAŁYCH KOSZTÓW OBSŁUGI ZOBOWIĄZAŃ ZACIĄGNIĘTYCH NA POTRZEBY SFINANSOWANIA NABYCIA TYCH ŚRODKÓW PONIEWAŻ ZOBOWIĄZANIA ZACIĄGA BUDŻET A NIE JEDNOSTKA.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE MOGĄ UMARZAĆ ŚRODKI TRWAŁE LUB JE AMORTYZOWAĆ.

UMORZENIE - TO RÓWNOWARTOŚĆ ZUŻYCIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH KORYGUJĄCA ICH WARTOŚĆ POCZĄTKOWĄ (BRUTTO) DO WARTOŚCI NETTO.

AMORTYZACJA TO WARTOŚĆ UMORZENIA OBCIĄŻAJĄCA KOSZTY DZIAŁALNOŚCI.

ŚRODEK TRWAŁY AMORTYZUJE SIĘ OD MOMENTU JEGO PRZYJĘCIA DO UŻYTKOWANIA DO KOŃCA TEGO MIESIĄCA KIEDY WARTOŚĆ POCZĄTKOWA ŚRODKA TRWAŁEGO ZRÓWNA SIĘ Z WARTOŚCIĄ UMORZENIA LUB ŚRODEK TRWAŁY SPRZEDANO, ZLIKWIDOWANO LUB STWIERDZONO JEGO NIEDOBÓR.

ODPISÓW AMORTYZACYJNYCH ŚRODKA TRWAŁEGO DOKONUJE SIĘ DROGĄ SYSTEMATYCZNEGO, PLANOWEGO ROZŁOŻENIA JEGO WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ NA USTALONY OKRES AMORTYZACJI.

NA DZIEŃ PRZYJĘCIA ŚRODKA TRWAŁEGO DO UŻYWANIA NALEŻY USTALIĆ OKRES, STAWKĘ I METODĘ JEGO AMORTYZACJI.

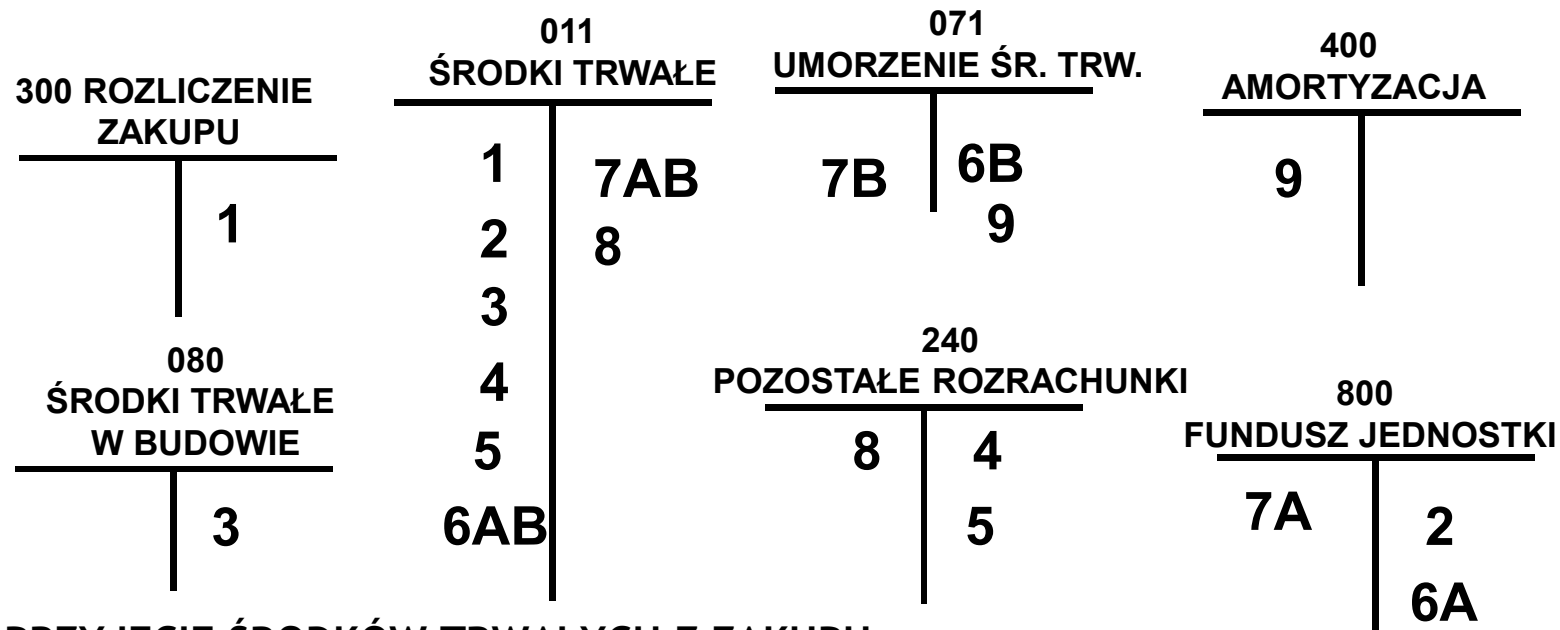
METODY AMORTYZACJI:

- 1. AMORTYZACJA LINIOWA - ŚRODEK TRWAŁY ZUŻYWA SIĘ JEDNAKOWO PRZEZ CAŁY PRZEWIDYWANY OKRES JEGO UŻYWANIA.**
- 2. AMORTYZACJA DEGRESYWNA - ZAKŁADA SIĘ, ŻE ZUŻYCIE ŚRODKA TRWAŁEGO MALEJE W CZASIE - STAWKI AMORTYZACYJNE MALEJĄ W MIARĘ UPŁYWU CZASU UŻYTKOWANIA.**
- 3. AMORTYZACJA INDYWIDUALNA - OKRES UŻYTKOWANIA ŚRODKA TRWAŁEGO DZIELI SIĘ NA PODOKRESY, W KTÓRYCH STOSUJE SIĘ RÓŻNE STAWKI AMORTYZACYJNE.**
- 4. AMORTYZACJA NATURALNA - ZUŻYCIE ŚRODKA TRWAŁEGO JEST ZALEŻNE OD PARAMETRÓW JEGO PRACY (ILOŚĆ PRODUKTU, WAGA); ZUŻYCIE JEST PROPORCJONALNE DO ILOŚCI WYKONANEJ PRACY.**

W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ MOŻNA STOSOWAĆ STAWKI AMORTYZACYJNE:

- ❖ ZAWARTE W USTAWIE O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH,**
- ❖ OKREŚLONE PRZEZ DYSPONENTA CZĘŚCI BUDŻETOWYCH,**
- ❖ OKREŚLONE PRZEZ ZARZĄD JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.**

EWIDENCJA PODSTAWOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH



1. PRZYJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH Z ZAKUPU.
2. PRZYJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH Z DAROWIZNY.
3. PRZYJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH Z INWESTYCJI (ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE).
4. INWENTARYZACYJNA NADWYŻKA ŚRODKÓW TRWAŁYCH.
5. PRZYJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH Z INWESTYCJI OD INWESTORA ZASTĘPCZEGO.
6. PRZYJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA PODSTAWIE DECYZJI WŁAŚCIWEGO ORGANU:
 - A. WARTOŚĆ NIEUMORZONA (NETTO),
 - B. DOTYCHCZASOWE UMORZENIE.
7. LIKWIDACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH:
 - A. WARTOŚĆ NETTO,
 - B. DOTYCHCZASOWE UMORZENIE.
8. SPISANIE Z EWIDENCJI INWENTARYZACYJNEGO NIEDOBORU ŚRODKÓW TRWAŁYCH.
9. ODPIS UMORZENIOWY I AMORTYZACYJNY.

EWIDENCJA POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	013 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	072 UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚR. TRW.	400 AMORTYZACJA	760 POZ. PRZYCH. OP.
300 ROZLICZENIE ZAKUPU	1	6	8	2
	2	3B		
1	7	5		
	3	8		
080 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	4	240 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	800 FUNDUSZ JEDNOSTKI	
	5	7	3B	
3		4	6A	

1. PRZYJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH Z ZAKUPU.
2. PRZYJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH Z DAROWIZNY.
3. PRZYJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH Z INWESTYCJI JAKO PIERWSZE WYPOSAŻENIE.
- 3B. ZAPIS RÓWNOLEGŁY - UMORZENIE.
4. INWENTARYZACYJNA NADWYŻKA ŚRODKÓW TRWAŁYCH.
5. PRZYJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA PODSTAWIE DECYZJI WŁAŚCIWEGO ORGANU.
6. LIKWIDACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH:
7. SPISANIE Z EWIDENCJI INWENTARYZACYJNEGO NIEDOBORU ŚRODKÓW TRWAŁYCH.
8. ODPIS UMORZENIOWY I AMORTYZACYJNY.

**ZBIORY BIBLIOTECZNE WYSTĘPUJĄ W
JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH BĘDĘCYCH
BIBLIOTEKAMI BĄDŹ POSIADAJĄCYCH BIBLIOTEKI
(NP. SZKOŁY).**

**WYCENA I EWIDENCJA ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH
JEST TAKA SAMA JAK POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW
TRWAŁYCH.**

**WYCENA I EWIDENCJA DÓBR KULTURY JEST TAKA
SAMA JAK W PRZYPADKU PODSTAWOWYCH
ŚRODKÓW TRWAŁYCH.**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE TO NABYTE PRZEZ JEDNOSTKĘ PRAWA MAJĄTKOWE NADAJĄCE SIĘ DO GOSPODARCZEGO WYKORZYSTANIA O OKRESIE EKONOMICZNEJ UŻYTECZNOŚCI PONAD 1 ROK, PRZEZNACZONE DO UŻYWANIA NA POTRZEBY JEDNOSTKI, A ZWŁASZCZA:

- ❖ AUTORSKIE PRAWA MAJĄTKOWE, PRAWA POKREWNE, LICENCJE, KONCESJE,**
- ❖ PRAWA DO WYNAŁAZKÓW, PATENTÓW, ZNAKÓW TOWAROWYCH, WZORÓW UŻYTKOWYCH ORAZ ZDOBNICZYCH,**
- ❖ KNOW-HOW,**
- ❖ KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH.**

W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH NAJCZĘŚCIEJ WYSTĘPUJĄ WARTOŚCI PRAWNE W POSTACI LICENCJI NA UŻYTKOWANIE PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH.

STOSUJĄC KRYTERIUM SPOSOBU UMARZANIA, WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH DZIELI SIĘ NA PODSTAWOWE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ORAZ POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE.

W SEKTORZE FINANSÓW PUBLICZNYCH INWESTYCJE OZNACZAJĄ DZIAŁANIA ZMIERZAJĄCE DO UZYSKANIA NOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH.

INWESTYCJE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH WEDŁUG TERMINOLOGII USTAWY O RACHUNKOWOŚCI „ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE”.

JEST TO DEFINICJA ODMIENNA OD ZAWARTEJ W USTAWIE O RACHUNKOWOŚCI, GDZIE INWESTYCJE TO AKTYWA POSIADANE PRZEZ JEDNOSTKĘ W CELU OSIĄGANIA Z NICH KORZYŚCI EKONOMICZNYCH, WYNIKAJĄCYCH Z PRZYROSTU ICH WARTOŚCI, OSIĄGANIA Z NICH ODSETEK, DYWIDEND (UDZIAŁÓW W ZYSKACH) BĄDŹ INNYCH POŻYTKÓW, A W SZCZEGÓLNOŚCI AKTYWA FINANSOWE ORAZ TE NIERUCHOMOŚCI I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE, KTÓRE NIE SĄ UŻYTKOWANE PRZEZ JEDNOSTKĘ, LECZ SĄ POSIADANE PRZEZ NIĄ W CELU OSIĄGNIĘCIA TYCH KORZYŚCI.

W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH INWESTYCJE MOGĄ BYĆ FINANSOWANE Z:

- 1. ŚRODKÓW NA WYDATKI INWESTYCYJNE PLANOWANE
WE WŁAŚCIWYCH PARAGRAFACH WYDATKÓW
MAJĄTKOWYCH BUDŻETU,**
- 2. DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ,**
- 3. ŚRODKÓW OBCYCH.**

**DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE TO CZĘŚĆ
AKTYWÓW ZALICZANYCH W USTAWIE O RACHUNKOWOŚCI
DO INWESTYCJI.**

**OBECNE REGUŁY GOSPODARKI FINANSÓW PUBLICZNYCH
OKREŚLAJĄ, IŻ WYSTĘPOWANIE AKCJI I UDZIAŁÓW W
SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO ORAZ OBLIGACJI,
EMITOWANYCH PRZEZ PODMIOTY INNE NIŻ SKARB PAŃSTWA
LUB JEDNOSTKĘ SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO MOŻLIWE
JEST JEDYNI W:**

- ❖ PAŃSTWOWEJ JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ OBSŁUGUJĄCEJ
MINISTERSTWA,**
- ❖ SAMORZĄDOWEJ JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ
OBSŁUGUJĄCEJ ZARZĄD JEDNOSTKI SAMORZĄDU
TERYTORYALNEGO, CZYLI W URZĘDZIE.**

ŚRODKI PIENIĘŻNE W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH

ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

101 - KASA

130 - RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

132 - RACHUNEK DOCHODÓW JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

134 - KREDYTY BANKOWE

**135 - RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO
PRZEZNACZENIA**

**137 - RACHUNEK ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ
ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI**

138 - RACHUNEK ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

139 - INNE RACHUNKI BANKOWE

140 - KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

141 - ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

**EWIDENCJA DOCHODÓW I WYDATKÓW
JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ PRZEBIEGA NA
PODSTAWOWYM RACHUNKU TEJ JEDNOSTKI:**

**KONTO 130 „RACHUNKI BIEŻĄCE
JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH”**

**FINANSOWANIE BRUTTO JB JEST PRZYCZYNA
ROZDZIELENIA PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZWIĄZANYCH Z GROMADZENIEM DOCHODÓW
BUDŻETOWYCH I FINANSOWANIEM
WYDATKÓW BUDŻETOWYCH.**

**RACHUNEK BIEŻĄCY JB OBEJMUJE DWA
SUBKONTA:**

- ❖ SUBKONTO „DOCHODY”**
- ❖ SUBKONTO „WYDATKI”.**

**RACHUNEK BIEŻĄCY PAŃSTWOWYCH JB
PROWADZONY W NBP.**

**RACHUNEK BIEŻĄCY SAMORZĄDOWYCH JB
PROWADZONY W DOWOLNYM BANKU
KOMERCYJNYM.**

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONTA

130 „RACHUNEK BIEŻĄCY JB”:

- 1. PROWADZONE ODDZIELNIE DLA DOCHODÓW I WYDATKÓW.**
- 2. ZAPISY DOKONYWANE WYŁĄCZNIE NA PODSTAWIE WYCIĄGÓW BANKOWYCH.**
- 3. OBOWIĄZUJE CZYSTOŚĆ OBROTÓW, CO OZNACZA, IŻ WSZYSTKIE BŁĘDNE ZAPISY MUSZĄ BYĆ KORYGOWANE PRZY POMOCY ZAPISU MINUSOWEGO PO OBU STRONACH KONTA.**
- 4. W PAŃSTWOWYCH JB NA KONIEC ROKU KONTO NIE WYKAZUJE ŚALDA. W SAMORZĄDOWYCH MOŻE WYSTĄPIĆ SALDO NA RACHUNKU NA KONIEC ROKU.**

**PRZYKŁAD ZAPISU TECHNICZNEGO NA KONCIE
130 - „RACHUNKI BIEŻĄCE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ/ WYDATKI”**

130 RACHUNKI BIEŻĄCE JB/ WYDATKI	101 KASA	400 KOSZTY WG ROZDZAJÓW												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">SP) 20 000</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">1B) 1 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">3B) 50</td> <td style="padding: 5px;">4) -50</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">4) -50</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table>	SP) 20 000	1B) 1 000	3B) 50	4) -50	4) -50		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1A) 1 000</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">2) 950</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;">3A) 50</td> </tr> </table>	1A) 1 000	2) 950		3A) 50	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">2) 950</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"></td> </tr> </table>	2) 950	
SP) 20 000	1B) 1 000													
3B) 50	4) -50													
4) -50														
1A) 1 000	2) 950													
	3A) 50													
2) 950														
<p style="text-align: center;">141 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1B) 1 000</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">1A) 1 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">3A) 50</td> <td style="padding: 5px;">3B) 50</td> </tr> </table>			1B) 1 000	1A) 1 000	3A) 50	3B) 50								
1B) 1 000	1A) 1 000													
3A) 50	3B) 50													

1. POBRANO Z RACHUNKU BIEŻĄCEGO DO KASY NA BIEŻĄCE WYDATKI 1000 PLN.
2. DOKONANO WYPŁATY 950 PLN NA POKRYCIE KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI.
3. ZWROT POZOSTAŁEJ KWOTY NA RACHUNEK BANKOWY.
4. ZAPIS TECHNICZNY KORYGUJĄCY

NA RACHUNEK BIEŻĄCY DOCHODÓW W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH PRZYJMOWANE SĄ M.IN.:

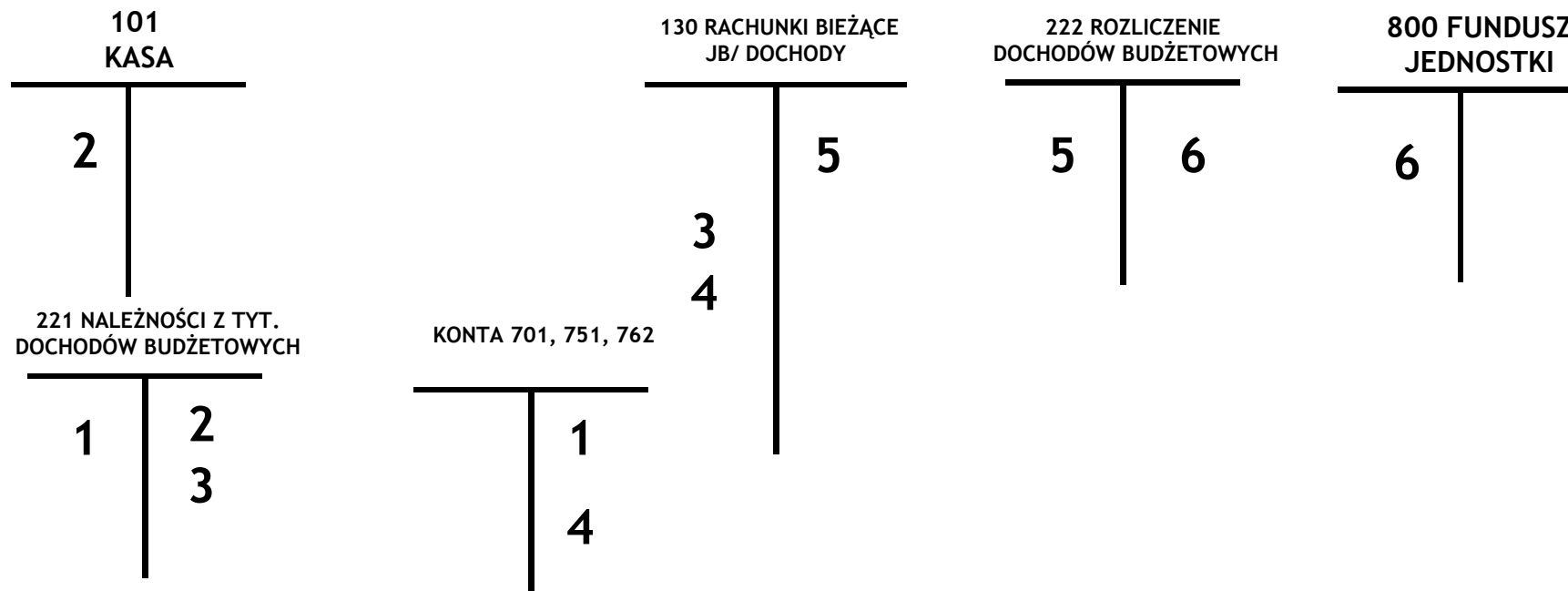
- 1. DOCHODY BUDŻETOWE PAŃSTWOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ORAZ DOCHODY BUDŻETU PAŃSTWA REALIZOWANE PRZEZ INNE PODMIOTY,**
- 2. WPŁYWY Z TYTUŁU ZWROTU WYDATKÓW, JEŻELI ZWROT NASTĘPUJE PO UPŁYWIE ROKU BUDŻETOWEGO, W KTÓRYM WYDATKU DOKONANO,**
- 3. ŚRODKI NA ZWROTY NADPŁAT W DOCHODACH BUDŻETOWYCH,**
- 4. WPŁYWY ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UE Z TYTUŁU REFUNDACJI WYDATKÓW PONIESIONYCH Z BUDŻETU NA FINANSOWANIE PROGRAMÓW I PROJEKTÓW.**

Z RACHUNKU BIEŻĄCEGO DOCHODÓW PAŃSTWOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH DOKONYWANE SĄ:

- 1. PRZELEWY ZREALIZOWANYCH DOCHODÓW NA
ODPOWIEDNI RACHUNEK DOCHODÓW
CENTRALNEGO RACHUNKU BIEŻĄCEGO
BUDŻETU,**
- 2. ZWROTY NADPŁAT I ZWROTY KWOT
NIENALEŻNIE POBRANYCH, WRAZ Z
OPROCENTOWANIEM, UREGULOWANYM
ODRĘBNYMI PRZEPISAMI.**

**SALDO WN KONTA 130 „DOCHODY” WSKAZUJE
NA WYSOKOŚĆ ZREALIZOWANYCH PRZEZ
JEDNOSTKI BUDŻETOWE DOCHODÓW
BUDŻETOWYCH, KTÓRE NIE ZOSTAŁY JESZCZE
PRZELANE NA RACHUNEK BUDŻETU.**

EWIDENCJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH



1. KSIĘGOWANIE NALEŻNOŚCI PRZYPISANYCH ZALICZONYCH DO DOCHODÓW BUDŻETOWYCH, NP. Z TYTUŁU ŚWIADCZONYCH USŁUG, ZA SPRZEDANE ŚRODKI TRWAŁE, Z TYTUŁU PODATKÓW I OPŁAT ADMINISTRACYJNYCH.
2. WPŁATA DOCHODÓW PRZYPISANYCH DO KASY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ.
3. PRZELEW NALEŻNOŚCI PRZYPISANYCH NA RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI (SUBKONTO DOCHODÓW BUDŻETOWYCH).
4. WPŁYW DOCHODÓW NIEPRZYPISANYCH NA RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI (SUBKONTO DOCHODÓW BUDŻETOWYCH).
5. ODPROWADZENIE ZREALIZOWANYCH DOCHODÓW NA WŁAŚCIWY RACHUNEK BUDŻETU.
6. OKRESOWE PRZEKSIĘGOWANIE ZREALIZOWANYCH DOCHODÓW BUDŻETOWYCH NA PODSTAWIE SPRAWOZDAŃ O DOCHODACH RB-27 I RB-278.

**DO KONTA 130 „DOCHODY” JEDNOSTKA
BUDŻETOWA POWINNA PROWADZIĆ
EWIDENCJĘ SZCZEGÓŁOWĄ WEDŁUG
PODZIAŁEK KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ
DOCHODÓW, W CELU UMOŻLIWIENIA
USTALENIA DANYCH DO SKŁADANYCH
SPRAWOZDAŃ.**

**WYDATKI JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH MOGĄ
BYĆ REALIZOWANE DO WYSOKOŚCI KWOT
ZATWIERDZONYCH W PLANIE FINANSOWYM.
ŚRODKI NA WYDATKI PRZELEWANE SĄ NA
RACHUNEK BIEŻĄCY WYDATKÓW JEDNOSTKI
BUDŻETOWEJ, KONTO 130 „RACHUNKI
BIEŻĄCE JEDNOSTEK
BUDŻETOWYCH/WYDATKI" ZGODNIE Z
OKREŚLONYM HARMONOGRAMEM.**

NA RACHUNEK BIEŻĄCY WYDATKÓW W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH PRZYJMOWANE SĄ M. IN.:

- 1. WPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH OTRZYMANYCH
NA REALIZACJĘ WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
ZGODNIE Z PLANEM FINANSOWYM ORAZ DLA
DYSPOONENTÓW NIŻSZEGO STOPNIA,**
- 2. ZWROTY NIEWYKORZYSTANYCH W DANYM ROKU
ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, PRZELEWANE PO
ZAKOŃCZENIU ROKU Z RACHUNKÓW BIEŻĄCYCH
WYDATKÓW DYSPOONENTÓW NIŻSZEGO STOPNIA,**
- 3. WPŁYWY Z TYTUŁU ZWROTU WYDATKÓW
DOKONANYCH W TYM SAMYM ROKU, W KTÓRYM
JE PONIESIONO.**

Z RACHUNKU BIEŻĄCEGO WYDATKÓW W PAŃSTWOWYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH DOKONYWANE SĄ PRZEDE WSZYSTKIM:

- 1. WYDATKI BIEŻĄCE I INWESTYCYJNE,**
- 2. PRZELEWY DOTACJI I SUBWENCJI DLA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO,**
- 3. PRZELEWY POZOSTAŁYCH DOTACJI,**
- 4. PRZELEWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO DYSPOONENTÓW NIŻSZEGO STOPNIA,**
- 5. ZWROTY ŚRODKÓW NIEWYKORZYSTANYCH W DANYM ROKU BUDŻETOWYM NA RACHUNEK BIEŻĄCY WYDATKÓW DYSPONENTA WYŻSZEGO STOPNIA,**
- 6. PRZELEWY ŚRODKÓW DO PLACÓWEK ORAZ NA OPŁACANIE SKŁADEK DO ORGANIZACJI MIĘDZYNARODOWYCH.**

WYDATKI W PAŃSTWOWYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH POWINNY BYĆ EWIDENCJONOWANE Z UWZGLĘDNIENIEM KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ, OKREŚLONEJ W PRZEPISACH O KLASYFIKACJI DOCHODÓW, WYDATKÓW, PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW ORAZ ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH I DODATKOWO WEDŁUG KLASYFIKACJI WYDATKÓW STRUKTURALNYCH, UMOŻLIWIAJĄCEJ USTALENIE WYSOKOŚCI PONIESIONYCH WYDATKÓW NA CELE STRUKTURALNE, W TYM ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY STRUKTURALNYCH.

W SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH KONTO 130 „RACHUNKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH/WYDATKI” FUNKCJONUJE PODOBNI.

EWIDENCJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH

800 FUNDUSZ JEDNOSTKI	223 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH		130 RACHUNKI BIEŻĄCE JB/ WYDATKI		139 INNE RACHUNKI BANKOWE		KONTA ZESPOŁÓW 0,1,2,3,4	
7	7	1	1	2	5	6	2	
	3		6	3				
	4			4				
				5				

1. PRZELEW ŚRODKÓW NA WYDATKI DO WYSOKOŚCI ZATWIERDZONEGO PLANU FINANSOWEGO.
2. WYDATKI BIEŻĄCE I INWESTYCYJNE JEDNOSTKI.
3. PRZELEW ŚRODKÓW NA RZECZ DYSPOONENTÓW NIŻSZEGO STOPNIA (TYLKO W PAŃSTWOWYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH).
4. ZWROT NIEWYKORZYSTANYCH ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH NA RACHUNEK DYSPONENTA WYŻSZEGO STOPNIA.
5. WYODRĘBNIENIE ŚRODKÓW W RAMACH OTWARTEJ AKREDYTYWY BUDŻETOWEJ.
6. ZWROT NIEWYKORZYSTANYCH ŚRODKÓW AKREDYTYWY BUDŻETOWEJ PO UPŁYWIE TERMINU JEJ WAŻNOŚCI.
7. PRZEKSIĘGOWANIE ZREALIZOWANYCH WYDATKÓW NA PODSTAWIE SPRAWOZDANIA RB-28 LUB RB-28S CO NAJMNIEJ WEDŁUG STANU NA 31 GRUDNIA.

**W CIĄGU ROKU BUDŻETOWEGO
SUBKONTO 130 „WYDATKI” MOŻE
WYKAZYWAĆ SALDO WN, KTÓRE
OZNACZA WYSOKOŚĆ ŚRODKÓW
OTRZYMANYCH NA FINANSOWANIE
WŁASNYCH WYDATKÓW, A JESZCZE
NIETYKORZYSTANYCH, ORAZ WARTOŚĆ
ŚRODKÓW OTRZYMANYCH DLA
DYSPOONENTÓW NIŻSZEGO STOPNIA,
KTÓRYCH IM JESZCZE NIE PRZEKAZANO.**

**W KOŃCU ROKU SUMY
NIEWYKORZYSTANE NA WYDATKI
PODLEGAJĄ ZWROTOWI DO DYSPOWENTA
WYŻSZEGO STOPNIA I W PAŃSTWOWYCH
JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH PO
ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO
SUBKONTO 130 „RACHUNEK BIEŻĄCY
JEDNOSTKI/WYDATKI” NIE POWINNO
WYKAZYWAĆ SALDA.**

**W SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTKACH
BUDŻETOWYCH NA KONIEC ROKU NA TYM
KONCIE MOŻE WYSTĄPIĆ SALDO WN,
WSKAZUJĄCE STAN ŚRODKÓW NA
WYDATKI.**

POMOCNICZE RACHUNKI BANKOWE ZWIĄZANE SĄ Z:

- ❖ AKREDYTYWAMI,**
- ❖ SUMAMI NA ZLECENIE**
- ❖ SUMAMI DEPOZYTOWYMI,**
- ❖ DOCHODAMI WŁASNYMI JB.**

139 „INNE RACHUNKI BANKOWE”

AKREDYTYWA POLEGA NA WYODRĘBNIENIU ŚRODKÓW NA WYDATKI BUDŻETOWE NA CZAS OKREŚLONY LUB DO ODWOŁANIA, NA FINANSOWANIE ZADAŃ ZLECONYCH PRZEZ PAŃSTWOWĄ JB:

- ❖ JEDNOSTCE ORGANIZACYJNEJ,**
- ❖ OSOBIE FIZYCZNEJ LUB**
- ❖ WYKONYWANYCH PRZEZ WYODRĘBNIONĄ DELEGATURĘ TEJ PAŃSTWOWEJ JB, MAJĄCĄ SIEDZIBĘ W INNEJ MIEJSCOWOŚCI.**

139 „INNE RACHUNKI BANKOWE”

SUMY DEPOZYTOWE SĄ TO SUMY OBCE (ŚRODKI PIENIĘŻNE) PRZECHOWYWANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE, W SZCZEGÓLNOŚCI KAUCJE, WADIA, SUMY STANOWIĄCE PRZEDMIOT SPORU, OTRZYMANE W ZWIĄZKU Z POSTĘPOWANIEM SĄDOWYM LUB ADMINISTRACYJNYM.

139 „INNE RACHUNKI BANKOWE”

SUMY NA ZLECENIE SĄ TO ŚRODKI SŁUŻĄCE DO:

- FINANSOWANIA ZADAŃ ZLECONYCH PAŃSTWOWEJ JB LUB PRZEZ INNE JEDNOSTKI, ZE ŚRODKÓW ZLECENIODAWCY, W TYM ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY CELOWYCH,**
- FINANSOWANIA INWESTYCJI REALIZOWANYCH Z INNYCH ŹRÓDEŁ NIŻ ŚRODKI WŁASNE PAŃSTWOWYCH JB, OTRZYMANYCH OD INNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH, W TYM Z FUNDUSZY CELOWYCH.**

132 „RACHUNKI DOCHODÓW WŁASNYCH JB”

**PROWADZONE SĄ W RÓŻNYCH BANKACH
KOMERCYJNYCH.**

**ODSETKI OD ŚRODKÓW POWIĘKSZAJĄ
DOCHODY WŁASNE, KOSZTY OBSŁUGI
RACHUNKU OBCIĄŻAJĄ DOCHODY WŁASNE.**

**EWIDENCJA ANALITYCZNA WEDŁUG
POSZCZEGÓLNYCH ŹRÓDEŁ D.W. ORAZ
WEDŁUG POZYCJI PLANU FINANSOWEGO.**

PRZYKŁADY DOCHODÓW WŁASNYCH JB:

- **ZE SPADKÓW, ZAPISÓW I DAROWIZN W POSTACI PIENIĘŻNEJ NA RZECZ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ,**
- **Z ODSZKODOWAŃ I WPLĄT ZA UTRĄCONE LUB USZKODZONE MIENIE BĘDĄCE W ZARZĄDZIE BĄDŹ UŻYTKOWANIU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ,**

TYLKO PAŃSTWOWE JB:

- **Z DZIAŁALNOŚCI WYKRACZAJĄCEJ POZA ZAKRES DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ, OKREŚLONEJ W STATUCIE, POLEGAJĄCEJ MIĘDZY INNYMI NA ŚWIADCZENIU USŁUG, W TYM SZKOŁENIOWYCH I INFORMACYJNYCH,**
- **Z OPŁAT EGZAMINACYJNYCH, ZA WYDAWANIE ŚWIADECTW I CERTYFIKATÓW, JAK RÓWNIEŻ ZA SPRAWDZANIE KWALIFIKACJI,**
- **Z TYTUŁU ODPLATNOŚCI ZA WYŻYWIENIE I ZAKWATEROWANIE UCZNIÓW I MŁODZIEŻY W INTERNATACH, PONOSZONYCH PRZEZ RODZICÓW LUB OPIEKUNÓW,**
- **Z DOPLĄT BEZPOŚREDNICH I INNYCH PŁATNOŚCI STOSOWANYCH W RAMACH WSPÓLNEJ POLITYKI ROLNEJ UNII EUROPEJSKIEJ, OTRZYMANÝCH NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW.**

135 „RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA”

- 1. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ
SOCJALNYCH**
- 2. PAŃSTWOWE I SAMORZĄDOWE FUNDUSZE
CELOWE**
- 3. FUNDUSZ MOTYWACYJNY**
- 4. INNE FUNDUSZE O SPECJALNYM
PRZEZNACZENIU**

ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

201 - ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI

221 - NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

222 - ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

223 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

224 - ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

225 - ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

226 - DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE

227 - ROZLICZENIE WYDATKÓW Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

228 - ROZLICZENIE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI

229 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

230 - ROZLICZENIA Z BUDŻETEM ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

231 - ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

234 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI

240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

245 - WPŁYWY DO WYJAŚNIENIA

290 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

**ROZRACHUNKI TO NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA
BEZSPORNE - NIE MA WATPLIWOŚCI CO DO
DŁUŻNIKA, WIERZycIELA I KWOTY ROZRACHUNKU
A TERMIN PŁATNOŚCI WYNIKA ALBO Z ZAWARTEJ
UMOWY, ALBO Z PRZEPISÓW PRAWNYCH.
W INNYM WYPADKU MAMY DO CZYNIENIA Z
ROSZCZENIAMI.**

ROZRACHUNKI POWSTAJĄ GŁÓWNIEM:

- ❖ W WYNIKU REALIZACJI UMÓW CYWILNYCH,
UMÓW O PRACĘ,**
- ❖ NA PODSTAWIE PRZEPISÓW
PUBLICZNOPRAWNYCH.**

**ROZLICZENIA TO NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA,
KTÓRE SĄ POTWIERDZANE LUB ODRZUCANE W
TRAKCIE ODPOWIEDNIEGO POSTĘPOWANIA
WYJAŚNIAJĄCEGO.**

**W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH ROZLICZENIA
WYSTĘPUJĄ W ZWIĄZKU Z PROCESAMI
GROMADZENIA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH I
DOKONYWANIA WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW BUDŻETU
KRAJOWYCH ŚRODKÓW FINANSOWYCH I BUDŻETU
ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.**

**POZA TYM ROZLICZENIA POWSTAJĄ NP. WSKUTEK
STWIERDZENIA RÓŻNIC INWENTARYZACYJNYCH -
NIEDOBORÓW I NADWYŻEK ORAZ UJAWNIEŃ SZKÓD
POWSTAŁYCH W SKŁADNIKACH MAJĄTKU.**

NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJMOWANE W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ W MOMENCIE ICH POWSTANIA W WARTOŚCI NOMINALNEJ.

NALEŻNOŚCI NA DZIEŃ BILANSOWY SĄ WYCENIANE W KWOCIE WYMAGANEJ CZYLI POWIEKSZONEJ O EWENTUALNE ODSETKI Z TYTUŁU PRZEKROCZENIA TERMINU PŁATNOŚCI.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE SA ZOBOWIĄZANE DO KWARTALNEGO NALICZANIA ODSETEK OD PRZETERMINOWANYCH NALEŻNOŚCI .

**ROZRACHUNKI WYRAŻONE W WALUTACH
OBCYCH WYCENIA SIĘ NIE PÓŹNIEJ NIŻ NA
KONIEC KWARTAŁU, WEDŁUG ZASAD
OBOWIĄZUJĄCYCH NA DZIEŃ BILANSOWY.**

**DODATKOWO, REALIZUJĄC ZASADĘ
OSTROŻNOŚCI WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI
WĄTPLIWYCH POWINNA BYĆ PODDANA
AKTUALIZACJI TJ. SPISANA W POZOSTAŁE
KOSZTY OPERACYJNE ALBO KOSZTY
FINANSOWE, W ZALEŻNOŚCI OD ICH
CHARAKTERU.**

NALEŻNOŚCI JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH DANEGO ROKU UJMOWANE SĄ NA KONCIE 221 „NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”.

PO STRONIE WN KONTA 221 EWIDENCJONOWANE SĄ:

- 1. PRZYPIS NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETU DANEGO ROKU,**
- 2. ZWROT NADPŁAT Z TYTUŁU DOCHODÓW NIENALEŻNIE WPLĄCONYCH LUB ORZECZONYCH DO ZWROTU W DANYM ROKU.**

PO STRONIE MA KSIĘGOWANE SĄ:

- 3. SPŁATY NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH,**
- 4. ZMNIJSZENIA (ODPISY) UPREDNIO PRZYPISANYCH NALEŻNOŚCI,**
- 5. NALICZONE NALEŻNE ODSETKI Z TYTUŁU NIETERMINOWEGO ZWROTU NADPŁATY,**
- 6. PRZENIESIENIE NALEŻNOŚCI DO DŁUGOTERMINOWYCH NA SKUTEK PRZESUNIĘCIA TERMINU ICH ZAPŁATY,**
- 7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI.**

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	751 Koszty finansowe
4	1	5
1	3	
130 Rachunek bieżący jednostki/dochody	2	226 Długoterminowe należności budżetowe
3	4	6
	5	
	6	290 Odpisy a ktualizujące należności
	7	7

**EWIDENCJA ANALITYCZNA DO KONTA 221
POWINNA BYĆ PROWADZONA WEDŁUG
POSZCZEGÓLNYCH DŁUŻNIKÓW ZE WSKAZANIEM
PODZIAŁEK KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ
DOCHODÓW, A W SAMORZĄDOWYCH
JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH TAKŻE Z
UWZGLĘDNIENIEM OBOWIĄZKÓW
SPRAWOZDAWCZYCH.**

KONTO 221 MOŻE WYKAZYWAĆ SALDA:

- ❖ WN OZNACZAJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH,**
- ❖ MA OKREŚLAJĄCE WARTOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ Z TYTUŁU NADPŁAT W TYCH DOCHODACH.**

KONTO 222 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH” SŁUŻY DO EWIDENCJI ROZLICZENIA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ Z TYTUŁU ZREALIZOWANYCH PRZEZ NIĄ DOCHODÓW BUDŻETOWYCH.

PO STRONIE WN KSIĘGUJE SIĘ NA NIM:

- 1. PRZELEWY DOCHODÓW BUDŻETOWYCH NA RACHUNEK DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA LUB RACHUNEK BUDŻETU JST,**
- 2. W SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ OŚWIATOWĄ - PRZELEW NA RACHUNEK DOCHODÓW BUDŻETU JST NIEWYKORZYSTANYCH NA 31 GRUDNIA ŚRODKÓW DOCHODÓW WŁASNYCH TYCH JEDNOSTEK.**

PO STRONIE MA UJMUJE SIĘ OKRESOWE LUB ROCZNE PRZENIESIENIE RÓWNOWARTOŚCI ZREALIZOWANYCH DOCHODÓW BUDŻETOWYCH NA KONTO 800 „FUNDUSZ JEDNOSTKI” - NA PODSTAWIE SPRAWOZDAŃ (3).

<p>130 Rachunek bieżący jednostki/dochody</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: middle;">1</td> </tr> </table>		1	<p>222 Rozliczenie dochodów budżetowych</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: center; vertical-align: middle;">1</td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: middle;">3</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: center; vertical-align: middle;">2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	1	3	2		<p>800 Fundusz jednostki</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: center; vertical-align: middle;">3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	3	
	1									
1	3									
2										
3										
<p>132 Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: middle;">2</td> </tr> </table>		2								
	2									

**KONTO 222 MOŻE WYKAZYWAĆ SALDO MA,
KTÓRE OZNACZA STAN WYKONANYCH, LECZ
NIEPRZELANYCH DOCHODÓW
BUDŻETOWYCH.**

**W PAŃSTWOWYCH JEDNOSTKACH
BUDŻETOWYCH SALDO KONTA 222 W
OKRESIE PRZEJŚCIOWYM ULEGA LIKWIDACJI.**

**ROZLICZENIA KWOT OTRZYMANYCH PRZEZ
JEDNOSTKI BUDŻETOWE NA WYDATKI
DOKONUJE SIĘ NA KONCIE 223
„ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”.
KONTO TO SŁUŻY DO EWIDENCJI
ROZLICZENIA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ Z
OTRZYMANYCH PRZEZ NIĄ ŚRODKÓW NA
SFINANSOWANIE WYDATKÓW OKREŚLONYCH
W JEJ PLANIE FINANSOWYM WŁĄCZNIE Z
WYDATKAMI WSPÓŁFINANSOWANYMI ZE
ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.**

PO STRONIE WN KONTA 223 UJMOWANE SĄ:

- 1. W CIĄGU ROKU OKRESOWE LUB ROCZNE PRZENIESIENIA KWOT ZREALIZOWANYCH WYDATKÓW BUDŻETOWYCH, NA PODSTAWIE SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH,**
- 2. OKRESOWE PRZELEWY ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH DYSPOONENTOM NIŻSZEGO STOPNIA NA POKRYCIE ICH WYDATKÓW BUDŻETOWYCH,**
- 3. ZWROTY NIETYKORZYSTANYCH DO KOŃCA ROKU ŚRODKÓW NA WYDATKI WŁASNE I DYSPOONENTÓW NIŻSZEGO STOPNIA - NA RACHUNEK DYSPOONENTA WYŻSZEGO STOPNIA LUB RACHUNEK BUDŻETU JST,**
- 4. ZWROT ŚRODKÓW DO DYSPOONENTA GŁÓWNEGO PRZEKAZANYCH W RAMACH WSPÓŁFINANSOWANIA UNIJNEGO.**

PO STRONIE MA EWIDENCJONUJE SIĘ:

- 5. WPŁYWY ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH OD DYSPOONENTA WYŻSZEGO STOPNIA LUB ZARZĄD JST NA POKRYCIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH JEDNOSTKI,**
- 6. W PAŃSTWOWYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH - WPŁYWY PRZEZNACZONE DLA DYSPOONENTÓW NIŻSZEGO STOPNIA.**

130 Rachunek bieżący jednostki/wydatki		223 Rozliczenie wydatków budżetowych		800 Fundusz jednostki	
5	2	1	5		1
6	3	2	6		
	4	3			
		4			

SALDO MA KONTA 223 OZNACZA STAN ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH PRZELANYCH PRZEZ DYSPOONENTÓW WYŻSZEGO STOPNIA NA POKRYCIE WYDATKÓW JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, LECZ NIEWYKORZYSTANYCH I NIEZWRÓCONYCH DO KOŃCA ROKU, ORAZ OTRZYMANYCH OD DYSPONENTA WYŻSZEGO STOPNIA, KTÓRYCH NIE PRZEKAZANO JESZCZE DO DYSPONENTA NIŻSZEGO STOPNIA.

W PAŃSTWOWYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH W OKRESIE PRZEJŚCIOWYM SALDO KONTA POWINNO MIEĆ SALDO ZEROWE.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE PRZEKAZUJĄCE DOTACJE Z BUDŻETU PAŃSTWA LUB BUDŻETU JST UJMUJĄ JE NA KONCIE 224 „ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH”.

W INSTYTUCJACH ZARZĄDZAJĄCYCH I POŚREDNICZĄCYCH NA TYM KONCIE UJMOWANE SĄ RÓWNIEŻ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.

SALDO WN KONTA 224 OZNACZA WARTOŚĆ NIEWYKORZYSTANYCH, NIEROZLICZONYCH DOTACJI LUB WARTOŚĆ DOTACJI NALEŻNYCH DO ZWROTU W ROKU, W KTÓRYM ZOSTAŁY PRZEKAZANE.

NATOMIAST DOTACJE PRZYPISANE DO ZWROTU PO UPŁYWIE ROKU, W KTÓRYM ZOSTAŁY PRZEKAZANE (W PAŃSTWOWYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH PO ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO), TRAKTUJE SIĘ JAKO NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH ORZECZONYCH DO ZWROTU I W JEDNOSTCE OBSŁUGUJĄCEJ ORGAN DOTUJĄCY UJMUJE SIĘ NA KONCIE 221 „NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”.

NA STRONIE WN 224 KONTA EWIDENCJONOWANE SĄ:

1. DOTACJE PRZEKAZANE PRZEZ ORGAN,
2. KWOTY WYKONANYCH PŁATNOŚCI PRZEZ BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO NA RZECZ BENEFICJENTÓW; A-OBJĘTE PLANAMI JEDNOSTKI, B-NIE OBJĘTE PLANAMI,

PO STRONIE MA KSIĘGUJE SIĘ:

3. WARTOŚĆ DOTACJI WYKORZYSTANYCH I ROZLICZONYCH,
4. WARTOŚĆ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH UZNANYCH ZA ROZLICZONE.
5. ZWROT DOTACJI W TYM SAMYM ROKU, W KTÓRYM NASTĄPIŁO JEJ PRZEKAZANIE.

130 Rachunek bieżący jednostki/wydatki	
5	1
<hr/>	
227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	
	2A

224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ...	
1	3
2	4
	5
<hr/>	

810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków ...	
3	
<hr/>	
230 Rozliczenia z budżetem środków europejskich	
4	2B

EWIDENCJA ANALITYCZNA DO KONTA 224 POWINNA UMOŻLIWIĆ USTALENIE WARTOŚCI:

- ❖ PRZEKAZANYCH DOTACJI WEDŁUG
JEDNOSTEK ORAZ CELU ICH
PRZEZNACZENIA,**
- ❖ ZALICZEK Z TYTUŁU PŁATNOŚCI Z
BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH
WEDŁUG JEDNOSTEK, KTÓRYM JE
PRZEKAZANO, ORAZ CELU ICH
PRZEZNACZENIA.**

**ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI KSIĘGOWANE SĄ NA KONCIE 225 „ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI”.
PO STRONIE WN KONTA 225 UJMUJE SIĘ:**

- 1. WPLĄTY RÓŻNYCH PODATKÓW, W TYM PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH, CEŁ, OPŁAT,**
- 2. WPLĄTY DOCHODÓW WŁASNYCH SAMORZĄDOWYCH, OŚWIATOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH,**

PO STRONIE MA KONTA 225 KSIĘGUJE SIĘ W SZCZEGÓLNOŚCI:

- 3. ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETU Z TYTUŁU NALICZONYCH PODATKÓW, OPŁAT I CEŁ PŁACONYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ LUB ODPROWADZANYCH PRZEZ NIĄ Z TYTUŁU WYKONYWANIA FUNKCJI PŁATNIKA,**
- 4. PODATEK NALEŻNY VAT UJĘTY W FAKTURACH WŁASNYCH.**

130 Rachunek bieżący jednostki/wydatki	225 Rozrachunki z budżetami	080, 231, 403
1	1	3
2	2	4
132 Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych	5	201, 240, 300, 761
2		4

KONTO 240 „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI” SŁUŻY DO REJESTRACJI PRZEDE WSZYSTKIM:

- ❖ ROZRACHUNKÓW Z TYTUŁU SUM DEPOZYTOWYCH, WADIÓW, KAUCJI,
- ❖ ROZRACHUNKÓW Z TYTUŁU SUM NA ZLECENIE,
- ❖ ROZRACHUNKÓW Z TYTUŁU POTRĄCENÍ Z LIST WYNAGRODZEŃ INNYCH NIŻ PODATKOWE I SKŁADEK ODPROWADZANYCH DO ZUS,
- ❖ ROZRACHUNKÓW Z TYTUŁU ZALICZEK NA INWESTYCJE WSPÓLNE PROWADZONE PRZEZ INNYCH INWESTORÓW LUB NA SFINANSOWANIE INWESTYCJI ZLECONYCH INWESTOROM ZASTĘPCZYM,
- ❖ ROSZCZEŃ SPORNYCH TJ. DOCHODZONYCH W SĄDACH,
- ❖ ROZRACHUNKÓW Z TYTUŁU POŻYCZEK KRÓTKOTERMINOWYCH, Z WYJĄTKIEM UDZIELONYCH PRACOWNIKOM,
- ❖ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU POŻYCZEK UDZIELANYCH Z FUNDUSZY CELOWYCH,
- ❖ MYLNYCH WPŁAT I WYPŁAT Z RACHUNKÓW BANKOWYCH,
- ❖ ROZLICZEŃ INWENTARYZACYJNYCH.

EWIDENCJĘ ANALITYCZNAŁ DO KONTA 240 NALEŻY PROWADZIĆ WEDŁUG JEDNOSTEK I OSÓB, Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE TYTUŁY Z UWZGLĘDNIENIEM PODZIAŁEK KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ.

SYSTEMATYKA, EWIDENCJA I ROZLICZANIE KOSZTÓW I PRZYCHODÓW.

**USTAWA O RACHUNKOWOŚCI OKREŚLA
KOSZTY (I STRATY) JAKO
UPRAWDOPODOBNIONE ZMNIEJSZENIE W
OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM KORZYŚCI
EKONOMICZNYCH, O WIARYGODNIE
OKREŚLONEJ WARTOŚCI, W POSTACI
ZMNIEJSZENIA WARTOŚCI AKTYWÓW LUB
ZWIĘKSZENIA WARTOŚCI ZOBOWIĄZAŃ,
KTÓRE DOPROWADZĄ DO ZMNIEJSZENIA
KAPITAŁU WŁASNEGO LUB ZWIĘKSZENIA
JEGO NIEDOBORU W INNY SPOSÓB NIŻ
WYCOFANIE TEGO KAPITAŁU PRZEZ
WŁAŚCICIELI.**

W UJĘCIU EKONOMICZNYM, KOSZT TO WYRAŻONE W PIENIĄDZU CELOWE, DAJĄCE ZAMIERZONY EFEKT GOSPODARCZY:

- ❖ ZUŻYCIE RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (ŚRODKÓW I PRZEDMIOTÓW PRACY)**
- ❖ WARTOŚĆ ZAKUPIONYCH ŚWIADCZEŃ OBCYCH USŁUG,**
- ❖ WYNAGRODZEŃ ZA PRACĘ,**
- ❖ INNYCH WYDATKÓW O CHARAKTERZE KOSZTOWYM.**

WEDŁUG „ROZPORZĄDZENIA” KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ MOGĄ BYĆ UJMOWANE W JEDNYM Z TRZECH WARIANTÓW EWIDENCYJNYCH:

- ❖ WARIANT I - TYLKO NA KONTACH ZESPOŁU 4 „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”,**
- ❖ WARIANT II - TYLKO NA KONTACH ZESPOŁU 5 „KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE” Z ODPOWIEDNIM WYODRĘBNIENIEM NA KONTACH ANALITYCZNYCH KOSZTÓW W UKŁADZIE RODZAJOWYM,**
- ❖ WARIANT III - ZARÓWNO NA KONTACH ZESPOŁU 4 „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”, JAK I W ZESPOLE 5 „KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE” Z DALSZYM ICH ROZLICZENIEM NA KONTA ZESPOŁU 6 „PRODUKTY” I 7 „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”.**

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU SĄ KOSZTAMI PROSTYMI DOTYCZĄCYMI:

- ❖ AMORTYZACJI „PODSTAWOWYCH” ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ „PODSTAWOWYCH” WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH,**
- ❖ ZUŻYCIA „POZOSTAŁYCH” ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ „POZOSTAŁYCH” WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH,**
- ❖ ZUŻYCIA MATERIAŁÓW I ENERGII,**
- ❖ KOSZTÓW USŁUG OBCYCH,**
- ❖ PODATKÓW I OPŁAT,**
- ❖ WYNAGRODZEŃ I UPOSAŻENIA W WYSOKOŚCI BRUTTO ZA PRACE WYKONANE NA RZECZ JEDNOSTKI,**
- ❖ SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW,**
- ❖ PODRÓŻY SŁUŻBOWYCH,**
- ❖ POZOSTAŁYCH KOSZTÓW, NIEKWALIFIKUJĄCYCH SIĘ DO WYŻEJ WYMIENIONYCH TYTUŁÓW, JAK NP. KOSZTY REPREZENTACJI, ZWROTY WYDATKÓW ZA UŻYWANIE PRYWATNYCH SAMOCHODÓW DO CELÓW SŁUŻBOWYCH, EKWIWALENTY ZA ZUŻYCIE**

DO KONT 400-405 I 409 NALEŻY PROWADZIĆ SZCZEGÓŁOWĄ EWIDENCJĘ ANALITYCZNĄ WEDŁUG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ WYDATKÓW CO POZWALA NA:

- ❖ GRUPOWANIE KOSZTÓW W PRZEKROJACH WYMAGANYCH W PLANOWANIU FINANSOWYM,**
- ❖ SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH I FINANSOWYCH,**
- ❖ ANALIZĘ WYKONANIA PLANU.**

KONTA RODZAJOWE KOSZTÓW NIE POKRYWAJĄ SIĘ Z ZAKRESEM KOSZTÓW WYODRĘBNIONYCH W POSZCZEGÓLNYCH PARAGRAFACH WYDATKÓW GDYŻ W KLASYFIKACJA BUDŻETOWA JEST BARDZIEJ SZCZEGÓŁOWA.

**UKŁAD KOSZTÓW WEDŁUG TYPÓW
DZIAŁALNOŚCI (ZESPÓŁ 5 KONT)
WYKORZYSTYWANY JEST DLA POTRZEB
KONTROLI WYSOKOŚCI PONOSZONYCH
KOSZTÓW W RÓŻNYCH MIEJSCACH
STRUKTURY ORGANIZACYJNEJ JEDNOSTKI,
TZW. OŚRODKACH ODPOWIEDZIALNOŚCI ORAZ
KALKULACJI KOSZTU WYTWORZENIA
PRODUKTÓW (WYROBÓW GOTOWYCH I
USŁUG).**

W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH, KTÓRE SĄ ZOBIGOWANE DO PROWADZENIA EWIDENCJI KOSZTÓW WEDŁUG RODZAJU, DODATKOWA EWIDENCJA W TYM UKŁADZIE POWINNA BYĆ PROWADZONA W PONIŻSZYCH SYTUACJACH:

- ❖ GDY KONIECZNE JEST USTALENIE KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI NIEPRODUKCYJNEJ WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH TYPÓW DZIAŁALNOŚCI, A TAKŻE KOSZTU WYTWORZENIA EFEKTÓW TEJ DZIAŁALNOŚCI,**
- ❖ W DZIAŁALNOŚCI PRODUKCYJNEJ, W KTÓREJ ZACHODZI POTRZEBA SPORZĄDZANIA KALKULACJI KOSZTÓW WYTWARZANYCH PRODUKTÓW (WYROBÓW GOTOWYCH, USŁUG).**

WEDŁUG „ROZPORZĄDZENIA” ZESPÓŁ 5 TO TYLKO CZTERY KONTA:

**500 „KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ”,
530 „KOSZTY DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ”,
550 „KOSZTY ZARZĄDU”,
580 „ROZLICZENIE KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI”.**

NIE UJMUJE SIĘ NA KONTACH ZESPOŁU 5:

- 1. KOSZTÓW FINANSOWANYCH Z FUNDUSZY CELOWYCH I INNYCH (UJĘTE W ZESPOLE 8),**
- 2. KOSZTÓW INWESTYCJI (UJĘTE W ZESPOLE 0),**
- 3. POZOSTAŁYCH KOSZTÓW OPERACYJNYCH (UJĘTE W ZESPOLE 7),**
- 4. KOSZTÓW OPERACJI FINANSOWYCH (UJĘTE W ZESPOLE 7)**
- 5. STRAT NADZWYCZAJNYCH (UJĘTE W ZESPOLE 7).**

**ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI
PRZYCHODY OZNACZAJĄ POWSTAŁE W OKRESIE
SPRAWOZDAWCZYM (LUB KTÓRYCH POWSTANIE
JEST UPRAWDOPODOBNIONE) KORZYŚCI
EKONOMICZNYCH, O WIARYGODNIE OKREŚLONEJ
WARTOŚCI, W POSTACI WZROSTU WARTOŚCI
AKTYWÓW LUB ZMNIEJSZENIA WARTOŚCI
ZOBOWIĄZAŃ, KTÓRE DOPROWADZĄ DO
WZROSTU KAPITAŁU WŁASNEGO LUB
ZMNIEJSZENIA JEGO NIEDOBORU W INNY SPOSÓB
NIŻ WNIESIENIE TEGO KAPITAŁU PRZEZ
WŁAŚCICIELI.**

**PRZYCHODY UJMOWANE SĄ WEDŁUG ZASADY
MEMORIAŁOWEJ ORAZ WSPÓŁMIERNOŚCI.**

PRZYCHODY W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH TO:

- 1. PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH,**
- 2. PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW WŁASNYCH NIE BĘDĄCYCH DOCHODAMI BUDŻETU TAKIE JAK: PRZYCHODY FINANSOWE, POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE I ZYSKI ZADZWYCZAJNE.**

PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH TO DOCHODY PUBLICZNE, KTÓRE W MOMENCIE WPŁYWU NA RACHUNEK BANKOWY STANĄ SIĘ DOCHODAMI BUDŻETU. UJMOWANE SĄ NA STRONIE MA KONTA 720 „PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”. KWALIFIKOWANE SĄ DO PRZYCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ JEDNOSTKI.

EWIDENCJA SZCZEGÓŁOWA PRZYCHODÓW Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH POWINNA UWZGLĘDNIĄĆ PODZIAŁKI KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ DOCHODÓW ORAZ POZYCJE PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ.

SPOSÓB USTALANIA I ROZLICZANIA WYNIKU FINANSOWEGO W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH JEST KONSEKWENCJĄ STOSOWANIA W NICH METODY FINANSOWANIA BRUTTO.

ZE WZGLĘDU NA SPECYFIKĘ DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, ICH WYNIK FINANSOWY JEST Z REGUŁY UJEMNY PONIEWAŻ ZWYKLE PRZYCHODY SĄ NIŻSZE NIŻ KOSZTY.

DODATNI WYNIK FINANSOWY WYKAZUJĄ JEDYNIEM JEDNOSTKI BUDŻETOWE POBIERAJĄCE PODATKI (NP. URZĘDY SKARBOWE).

WYNIK FINANSOWY USTALANY JEST NA KONCIE 860 „WYNIK FINANSOWY” POPRZEZ PRZEKSIĘGOWANIE NA TO KONTO KOSZTÓW I PRZYCHODÓW.

**FUNDUSZ JEDNOSTKI TO RÓWNOWARTOŚĆ
AKTYWÓW NETTO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I
SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO,
CZYLI RÓŻNICA POMIĘDZY WARTOŚCIĄ
AKTYWÓW A SZEROKO ROZUMIANYMI
ZOBOWIĄZANIAMI.**

**AKTYWA NETTO = AKTYWA - ZOBOWIĄZANIA =
FUNDUSZ JEDNOSTKI**

**KONTO 800 SŁUŻY DO EWIDENCJI
RÓWNOWARTOŚCI AKTYWÓW TRWAŁYCH
I OBROTOWYCH JEDNOSTKI ORAZ
WYSTĘPUJĄCYCH W TYM ZAKRESIE
ZMIAN.**

**W NOWO UTWORZONYCH JEDNOSTKACH
STAN POCZĄTKOWY FUNDUSZU
JEDNOSTKI WYRAŻA WARTOŚĆ
OTRZYMANEGO PIERWSZEGO
WYPOSAŻENIA SKŁADAJĄCEGO SIĘ Z
RÓŻNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW.**

**EWIDENCJA ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI DOKONYWANA
JEST NA KONCIE 800.**

OPERACJE ZWIĘKSZAJĄCE (ZAPIS MA):

- 1. ZYSK BILANSOWY ROKU UBIEGŁEGO**
- 2. WYKONANE WYDATKI BUDŻETOWE**
- 3. WYKONANE PŁATNOŚCI ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH NA RZECZ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ**
- 4. WYKONANE WYDATKI ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI**
- 5. WPŁYW DOTACJI PRZEZNACZONYCH NA FINANSOWANIE INWESTYCJI SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH**
- 6. ŚRODKI PIENIĘŻNE SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH WYKORZYSTANE NA FINANSOWANIE INWESTYCJI**
- 7. RÓŻNICE Z AKTUALIZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH**
- 8. NIEODPŁATNE OTRZYMANIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I INWESTYCJI**
- 9. WARTOŚĆ AKTYWÓW PRZEJĘTYCH OD ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK**
- 10. WARTOŚĆ AKTYWÓW OTRZYMANYCH W RAMACH CENTRALNEGO ZAOPATRZENIA**

ZMNIEJSZENIA (ZAPIS WN):

- 1. STRATA BILANSOWA ROKU UBIEGŁEGO**
- 2. WYKONANE DOCHODY BUDŻETOWE**
- 3. DOTACJE Z BUDŻETU I ŚRODKI BUDŻETOWE WYKORZYSTANE NA INWESTYCJE**
- 4. RÓŻNICE Z AKTUALIZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH**
- 5. WARTOŚĆ NIEODPŁATNIE PRZEKAZANYCH INWESTYCJI**
- 6. WARTOŚĆ NIEUMORZONA ŚRODKÓW TRWAŁYCH WYCOFANYCH Z EKSPLOATACJI I SPRZEDANYCH, A TAKŻE UZNANYCH ZA NIEDOBÓR**
- 7. WARTOŚĆ PASYWÓW PRZEJĘTYCH OD ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK**
- 8. WARTOŚĆ AKTYWÓW PRZEKAZANYCH W RAMACH CENTRALNEGO ZAOPATRZENIA**
- 9. WYKSIĘGOWANIE KOSZTU INWESTYCJI ZANIECHANEJ**
- 10. NIEODPŁATNE PRZEKAZANIE DZIEŁ SZTUKI I ZBIORÓW MUZEALNYCH**

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA DOTYCZY NASTĘPUJĄCYCH PROCESÓW:

- ❖ GROMADZENIA DOCHODÓW I PRZYCHODÓW PUBLICZNYCH,**
- ❖ WYDATKOWANIA ŚRODKÓW PUBLICZNYCH,**
- ❖ FINANSOWANIA POTRZEB POŻYCZKOWYCH BUDŻETU PAŃSTWA,**
- ❖ FINANSOWANIA POTRZEB POŻYCZKOWYCH BUDŻETU JST,**
- ❖ ZACIĄGANIA ZOBOWIĄZAŃ ANGAŻUJĄCYCH ŚRODKI PUBLICZNE,**
- ❖ ZARZĄDZANIA ŚRODKAMI PUBLICZNYMI,**
- ❖ ZARZĄDZANIA DŁUGIEM PUBLICZNYM,**
- ❖ ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM UE.**

**SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA OBEJMUJE
USYSTEMATYZOWANY ZESTAW OKRESOWO
SPORZĄDZANYCH RAPORTÓW UJEDNOLICONYCH POD
WZGLĘDEM FORMALNYM I MERYTORYCZNYM.**

SPEŁNIA ONA ROLĘ INFORMACYJNĄ I KONTROLNĄ.

**W ZAKRESIE SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ
BUDŻETOWYCH OBOWIĄZUJĄ ZASADY:**

- ❖ PRAWIDŁOWOŚCI,**
- ❖ RZETELNOŚCI,**
- ❖ ZUPEŁNOŚCI,**
- ❖ JAWNOŚCI,**
- ❖ PRZEJRZYSTOŚCI,**
- ❖ TERMINOWOŚCI.**

ZASADA PRAWDIŁOWOŚCI ZOBOWIĄDUJE JEDNOSTKI DO SPORZĄDZANIA RAPORTU BUDŻETOWEGO ZGODNIE Z PRZEPISAMI OBOWIĄDUJĄCEGO PRAWA.

ZASADA RZETELNOŚCI NAKAZUJE, ABY INFORMACJE WYKAZYWANE W SPRAWOZDANIACH BYŁY ZGODNE Z DANymi WYNIKAJĄCYMI Z KSIĄG RACHUNKOWYCH, ZWERYFIKOWANYMI W DRODZE INWENTARYZACJI. DANE POWINNY BYĆ WYKAZYWANE W SPOsÓB TRWAŁY, CZYTELNY, ZGODNY POD WZGLĘDEM MERYTORYCZNYM I FORMALNO-RACHUNKOWYM.

ZASADA ZUPEŁNOŚCI GWARANTUJE, ŻE SPRAWOZDANIE OBEJMUJE WSZYSTKIE OBOWIĄDUJĄCE DANĄ JEDNOSTKĘ SPRAWOZDAWCZĄ WZORY SPRAWOZDAWCZE ORAZ WSZYSTKIE OBOWIĄDUJĄCE TĘ JEDNOSTKĘ ELEMENTY TYCH WZORÓW.

ZASADA JAWNOŚCI REALIZOWANA JEST M.IN. POPRZEZ JAWNOŚĆ DEBAT BUDŻETOWYCH, W TYM TAKŻE DEBATY NAD ROCZNYM SPRAWOZDANIEM Z WYKONANIA BUDŻETU I PRZEDSTAWIENIEM GO DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI.

ZASADA PRZEJRZYSTOŚCI JEST REALIZOWANA POPRZEZ UJEDNOLICENIE ZASAD BUDŻETOWANIA, RACHUNKOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI ORAZ DZIĘKI „KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ”.

ZASADA TERMINOWOŚCI NAKAZUJE SPORZĄDZANIE I PRZEKAZYWANIE SPRAWOZDAŃ DO ODBIORCY W TERMINACH OKREŚLONYCH W REGULACJACH PRAWNYCH.

SYSTEM SPRAWOZDAWCZOŚCI BUDŻETOWEJ DOSTOSOWANY JEST DO STRUKTURY BUDŻETU PAŃSTWA I SAMORZĄDÓW LOKALNYCH.

**MINISTER FINANSÓW OKREŚLA W DRODZE
ROZPORZĄDZENIA:**

- ❖ RODZAJE, FORMY, TERMINY I SPOSOBY
SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ,**
- ❖ JEDNOSTKI OBOWIĄZANE DO
SPORZĄDZANIA POSZCZEGÓLNYCH
SPRAWOZDAŃ,**
- ❖ ODBIORCÓW TYCH SPRAWOZDAŃ.**

SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE SKŁADA SIĘ ZA OKRESY:

- ❖ MIESIĘCZNE - ZA KAŻDY KOLEJNY MIESIĄC KALENDARZOWY,**
- ❖ KWARTALNE - ZA KAŻDY KOLEJNY KWARTAŁ ROKU BUDŻETOWEGO,**
- ❖ ROCZNE - ZA ROK BUDŻETOWY.**

PODSTAWOWE SPRAWOZDANIA SPORZĄDZANE PRZEZ PAŃSTWOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

RB-23

**SPRAWOZDANIE O STANIE ŚRODKÓW NA RACHUNKACH
BANKOWYCH PAŃSTWOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, Z
WYŁĄCZENIEM RACHUNKÓW IZB CELNYCH**

RB-27

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

RB-28

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETU
PAŃSTWA**

RB-28UE

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETU
ŚRODKÓW EUROPEJSKICH, Z WYŁĄCZENIEM WYDATKÓW NA
REALIZACJĘ WSPÓLNEJ POLITYKI ROLNEJ**

RB-28UE WPR

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETU
ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W ZAKRESIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ
WSPÓLNEJ POLITYKI ROLNEJ**

PODSTAWOWE SPRAWOZDANIA SPORZĄDZANE PRZEZ PAŃSTWOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

RB-28NW

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW, KTÓRE NIE
WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO**

RB-50

**SPRAWOZDANIE O DOTACJACH/WYDATKACH ZWIĄZANYCH Z
WYKONYWANIEM ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ
ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH JEDNOSTKOM SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO USTAWAMI**

RB-70

SPRAWOZDANIE O ZATRUDNIENIU I WYNAGRODZENIACH

PODSTAWOWE SPRAWOZDANIA SPORZĄDZANE PRZEZ SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

RB-27S

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
SAMORZĄDOWEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ/JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

RB-27ZZ

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW ZWIĄZANYCH Z
REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ
INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH JEDNOSTKOM SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO USTAWAMI**

RB-28S

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
SAMORZĄDOWEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ/JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

RB-28NWS

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW
SAMORZĄDOWEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ/JEDNOSTKI
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM
ROKU BUDŻETOWEGO**

PODSTAWOWE SPRAWOZDANIA SPORZĄDZANE PRZEZ SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

RB-34S

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA DOCHODÓW I WYDATKÓW NA
RACHUNKU DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH**

RB-50

**SPRAWOZDANIE O DOTACJACH/WYDATKACH ZWIĄZANYCH Z
WYKONYWANIEM ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ
ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH JEDNOSTKOM SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO USTAWAMI**

RB-Z-PPP

**SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z UMÓW
PARTNERSTWA PUBLICZNO-PRYWATNEGO**

JEDNOSTKI BUDŻETOWE SPORZĄDZAJĄ RÓWNIEŻ OKRESOWE SPRAWOZDANIA O STANACH ZOBOWIĄZAŃ I NALEŻNOŚCI:

RB-Z

**KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WEDŁUG
TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ PORĘCZEŃ I GWARANCJI**

RB-N

**KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE NALEŻNOŚCI ORAZ
WYBRANYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH**

RB-ZN

**KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ ORAZ
NALEŻNOŚCI SKARBU PAŃSTWA Z TYTUŁU WYKONYWANIA PRZEZ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ZADAŃ ZLECONYCH**

RB-UZ

**ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPEŁNIAJĄCE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ
WEDŁUG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH**

RB-UN

**ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPEŁNIAJĄCE O STANIE NALEŻNOŚCI Z
TYTUŁU PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH WEDŁUG WARTOŚCI
KSIĘGOWEJ**

**JEDNOSTKI BUDŻETOWE ZOSTAŁY
WYŁĄCZONE Z OBOWIĄZKU SPORZĄDZANIA
SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH OKREŚLONYCH
PRZEPISAMI USTAWY O RACHUNKOWOŚCI ALE
MAJĄ OBOWIĄZEK SPORZĄDZANIA
SPRAWOZDAŃ WEDŁUG WZORU
OKREŚLONEGO W ROZPORZĄDZENIU MINISTRA
FINANSÓW.**

**PAŃSTWOWE I SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI
BUDŻETOWE KONTYNUUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ
SPORZĄDZAJĄ NA 31 GRUDNIA ROCZNE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJĄCE:**

- 1. BILANS,**
- 2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT,**
- 3. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU
JEDNOSTKI,**
- 4. INFORMACJĘ DODATKOWĄ.**

BILANS JAKO ZESTAWIENIE AKTYWÓW I PASYWÓW CHARAKTERYZUJE SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ JEDNOSTKI NA OKREŚLONY DZIEŃ BILANSOWY, TJ. 31 GRUDNIA.

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

1.1. Grunty

1.1.1. Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom

1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

1.3. Urządzenia techniczne i maszyny

1.4. Środki transportu

1.5. Inne środki trwałe

2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

III. Należności długoterminowe

IV. Długoterminowe aktywa finansowe

1. Akcje i udziały

2. Inne papiery wartościowe

3. Inne długoterminowe aktywa finansowe

V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek

BILANS JAKO ZESTAWIENIE AKTYWÓW I PASYWÓW CHARAKTERYZUJE SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ JEDNOSTKI NA OKREŚLONY DZIEŃ BILANSOWY, T.J. 31 GRUDNIA.

AKTYWA

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

1. Materiały
2. Półprodukty i produkty w toku
3. Produkty gotowe
4. Towary

II. Należności krótkoterminowe

1. Należności z tytułu dostaw i usług
2. Należności od budżetów
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
4. Pozostałe należności
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

III. Krótkoterminowe aktywa finansowe

1. Środki pieniężne w kasie
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego
4. Inne środki pieniężne
5. Akcje lub udziały
6. Inne papiery wartościowe
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe

IV. Rozliczenia międzyokresowe

Suma aktywów

BILANS JAKO ZESTAWIENIE AKTYWÓW I PASYWÓW CHARAKTERYZUJE SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ JEDNOSTKI NA OKREŚLONY DZIEŃ BILANSOWY, TJ. 31 GRUDNIA.

PASYWA

A. Fundusze

I. Fundusz jednostki

II. Wynik finansowy netto (+,-)

1. Zysk netto (+)

2. Strata netto (-)

III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)

IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

B. Fundusze placówek

C. Państwowe fundusze celowe

D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

I. Zobowiązania długoterminowe

II. Zobowiązania krótkoterminowe

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

2. Zobowiązania wobec budżetów

3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

5. Pozostałe zobowiązania

6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)

7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

8. Fundusze specjalne

8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

8.2. Inne fundusze

III. Rezerwy na zobowiązania

IV. Rozliczenia międzyokresowe

Suma pasywów

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT STANOWI W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH SPORZĄDZA SIĘ RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W WARIANCIE PORÓWNAWCZYM.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
- II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)
- III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
- IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej
- VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych

B. Koszty działalności operacyjnej

- I. Amortyzacja
- II. Zużycie materiałów i energii
- III. Usługi obce
- IV. Podatki i opłaty
- V. Wynagrodzenia
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe
- VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu
- X. Pozostałe obciążenia

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)

D. Pozostałe przychody operacyjne

- I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- II. Dotacje
- III. Inne przychody operacyjne

E. Pozostałe koszty operacyjne

- I. Koszty inwestycje finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych zgromadzonych na wydzielonym rachunku
- II. Pozostałe koszty operacyjne

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)

G. Przychody finansowe

- I. Dywidendy i udziały w zyskach
- II. Odsetki
- III. Inne

H. Koszty finansowe

- I. Odsetki
- II. Inne

I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)

J. Podatek dochodowy

K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

N. Zysk (strata) netto (I-J-K)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI JEST SPRAWOZDANIEM, KTÓRE UKAZU; PRZYCZYNY ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU JEDNOSTKI.

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)

1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)

1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły

1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe

1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich

1.4. Środki na inwestycje

1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych

1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wart. niematerialne i prawne

1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek

1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia

1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący

1.10. Inne zwiększenia

2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)

2.1. Strata za rok ubiegły

2.2. Zrealizowane dochody budżetowe

2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły

2.4. Dotacje i środki na inwestycje

2.5. Aktualizacja środków trwałych

2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia

2.9. Inne zmniejszenia

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)

1. zysk netto (+)

2. strata netto (-)

3. nadwyżka środków obrotowych

IV. Fundusz (II+,-III)

RACHUNKOWOŚĆ WYKONANIA BUDŻETU DOTYCZY:

- ❖ BUDŻETU PAŃSTWA,**
- ❖ BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH,**
- ❖ BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO.**

**ZADANIEM RACHUNKOWOŚCI WYKONANIA
BUDŻETU PAŃSTWA JEST USTALENIE DEFICYTU
BUDŻETOWEGO POPRZEZ UJMOWANIE NA
KONTACH FAKTYCZNIE ZREALIZOWANYCH
PODATKOWYCH I NIEPODATKOWYCH DOCHODÓW I
WYDATKÓW BUDŻETU PAŃSTWA.**

**DO EWIDENCJI OPERACJI ZWIĄZANYCH Z
WYKONANIEM BUDŻETU STOSUJE SIĘ
ZMODYFIKOWANĄ ZASADĘ KASOWĄ.**

BUDŻET ŚRODKÓW EUROPEJSKICH JEST ROCZNYM PLANEM DOCHODÓW I PODLEGAJĄCYCH REFUNDACJI WYDATKÓW PRZEZNACZONYCH NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ.

W BUDŻECIE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH UJMUJE SIĘ:

- ❖ **DOCHODY Z TYTUŁU REALIZACJI PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW EUROPEJSKICH;**
- ❖ **WYDATKI NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI PODLEGAJĄCEJ REFUNDACJI.**

ZADANIEM RACHUNKOWOŚCI WYKONANIA BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH JEST USTALENIE NADWYŻKI LUB DEFICYTU TEGO BUDŻETU DZIĘKI EWIDENCJI NA ODRĘBNYCH KONTACH KSIĘGOWYCH OPERACJI FAKTYCZNIE ZREALIZOWANYCH DOCHODÓW I WYDATKÓW.

PLAN KONT DLA BUDŻETU PAŃSTWA:

- 133 - CENTRALNY RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU PAŃSTWA**
- 137 - LOKATY**
- 138 - RACHUNEK BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**
- 139 - INNE RACHUNKI BANKOWE**
- 140 - INNE KRAJOWE ŚRODKI PIENIĘŻNE**
- 141 - INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE**
- 222 - ROZLICZENIE PODATKOWYCH I NIEPODATKOWYCH DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA**
- 223 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETU PAŃSTWA**
- 224 - ROZLICZENIE UDZIAŁÓW PRZEKAZYWANYCH JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**
- 225 - POZOSTAŁE ROZLICZENIA BUDŻETU**
- 227 - ROZLICZENIE BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**
- 240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**
- 250 - NALEŻNOŚCI FINANSOWE**
- 260 - ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**
- 290 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI**
- 901 - DOCHODY BUDŻETU**
- 902 - WYDATKI BUDŻETU**
- 905 - DOCHODY BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**
- 906 - WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**
- 908 - INNE OPERACJE**
- 961 - WYNIK WYKONANIA BUDŻETU**
- 963 - WYNIK WYKONANIA BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**
- 964 - SKUMULOWANY WYNIK BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**

KONTO 133 - „CENTRALNY RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU PAŃSTWA” SŁUŻY DO EWIDENCJI OPERACJI DOKONYWANYCH NA CENTRALNYM RACHUNKU BIEŻĄCYM BUDŻETU PAŃSTWA.

DO KONTA 133 PROWADZI SIĘ EWIDENCJĘ SZCZEGÓŁOWĄ WEDŁUG RACHUNKÓW OTWARTYCH W BANKU PRZEZNACZONYCH DO OBSŁUGI CENTRALNEGO RACHUNKU BIEŻĄCEGO BUDŻETU PAŃSTWA.

NA STRONIE WN KONTA 133 EWIDENCJONUJE SIĘ OPERACJE ZWIĘKSZAJĄCE STAN KRAJOWYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA CENTRALNYM RACHUNKU BIEŻĄCYM BUDŻETU PAŃSTWA DANEGO ROKU BUDŻETOWEGO.

NA STRONIE MA KONTA 133 KSIĘGUJE SIĘ OPERACJE ZMNIEJSZAJĄCE STAN KRAJOWYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA CENTRALNYM RACHUNKU BIEŻĄCYM BUDŻETU PAŃSTWA DANEGO ROKU BUDŻETOWEGO.

**KONTO 222 - „ROZLICZENIE PODATKOWYCH I
NIEPODATKOWYCH DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA”
SŁUŻY DO EWIDENCJI ROZLICZENIA PODATKOWYCH I
NIEPODATKOWYCH DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA.**

**NA STRONIE WN KONTA 222 EWIDENCJONUJE SIĘ
ZMNIEJSZENIA PODATKOWYCH I NIEPODATKOWYCH
DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA ORAZ UZGODNIONE
PODATKOWE I NIEPODATKOWE DOCHODY BUDŻETU
PAŃSTWA.**

**NA STRONIE MA KONTA 222 EWIDENCJONUJE SIĘ
PODATKOWE I NIEPODATKOWE DOCHODY BUDŻETU
PAŃSTWA OBJĘTE CZĘŚCIAMI BUDŻETU PAŃSTWA.**

KONTO 223 - „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETU PAŃSTWA” SŁUŻY DO EWIDENCJI ROZLICZEŃ WYDATKÓW BUDŻETU PAŃSTWA.

NA STRONIE WN KONTA 223 EWIDENCJONUJE SIĘ ŚRODKI PIENIĘŻNE PRZEKAZANE DYSPOONENTOM CZĘŚCI NA WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA ORAZ KOREKTY.

NA STRONIE MA KONTA 223 EWIDENCJONUJE SIĘ NIEWYKORZYSTANE PRZEZ DYSPOONENTÓW ŚRODKI PIENIĘŻNE NA WYDATKI ORAZ KOREKTY.

KONTO 224 - „ROZLICZENIE UDZIAŁÓW PRZEKAZYWANYCH JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO” SŁUŻY DO EWIDENCJI ROZLICZEŃ UDZIAŁÓW PRZEKAZYWANYCH JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

NA STRONIE WN KONTA 224 EWIDENCJONUJE SIĘ WARTOŚĆ UDZIAŁÓW PRZEKAZANYCH JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I WARTOŚĆ UDZIAŁÓW POMNIEJSZAJĄCYCH DOCHODY BUDŻETU PAŃSTWA.

NA STRONIE MA KONTA 224 EWIDENCJONUJE SIĘ KOREKTY UDZIAŁÓW.

KONTO 250 - „NALEŻNOŚCI FINANSOWE” SŁUŻY DO EWIDENCJI NALEŻNOŚCI ZALICZANYCH DO NALEŻNOŚCI FINANSOWYCH DOTYCZĄCYCH ROZCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA.

NA STRONIE WN KONTA 250 UJMUJE SIĘ POWSTANIE I ZWIĘKSZENIE NALEŻNOŚCI FINANSOWYCH, A NA STRONIE MA - ICH ZMNIEJSZENIE.

KONTO 250 MOŻE WYKAZYWAĆ DWA SALDA. SALDO WN OZNACZA STAN NALEŻNOŚCI FINANSOWYCH, A SALDO MA STAN NADPŁAT Z TYTUŁU NALEŻNOŚCI FINANSOWYCH.

KONTO 260 - „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE” SŁUŻY DO EWIDENCJI ZOBOWIĄZAŃ ZALICZANYCH DO ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH DOTYCZĄCYCH PRZYCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA.

NA STRONIE WN KONTA 260 UJMUJE SIĘ WARTOŚĆ SPŁACONYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH, A NA STRONIE MA UJMUJE SIĘ WARTOŚĆ ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH.

KONTO 260 MOŻE WYKAZYWAĆ DWA SALDA. SALDO WN OZNACZA STAN NADPŁACONYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH, A SALDO MA STAN ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH.

KONTO 901 - „DOCHODY BUDŻETU” SŁUŻY DO EWIDENCJI OSIĄGNIĘTYCH DOCHODÓW BUDŻETU.

NA STRONIE WN KONTA 901 UJMUJE SIĘ PRZENIESIENIE SUMY OSIĄGNIĘTYCH DOCHODÓW BUDŻETU NA KONTO 961. NA STRONIE MA KONTA 901 UJMUJE SIĘ DOCHODY BUDŻETU.

KONTO 902 - „WYDATKI BUDŻETU” SŁUŻY DO EWIDENCJI DOKONANYCH WYDATKÓW BUDŻETOWYCH BUDŻETU. NA STRONIE WN KONTA 902 UJMUJE SIĘ WYDATKI.

NA STRONIE MA KONTA 902 UJMUJE SIĘ PRZENIESIENIE SUMY ZREALIZOWANYCH WYDATKÓW BUDŻETU NA KONTO 961.

KONTO 961 - „WYNIK WYKONANIA BUDŻETU” SŁUŻY DO EWIDENCJI WYNIKU WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA, CZYLI DEFICYTU LUB NADWYŻKI. SALDO KONTA OZNACZA WYNIK WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA.

**RACHUNKOWOŚĆ WYKONANIA BUDŻETÓW
JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO MA ZA
ZADANIE USTALENIE NADWYŻKI LUB DEFICYTU
BUDŻETÓW GMINY, POWIATU LUB
WOJEWÓDZTWA POPRZECZ KSIĘGOWANIE
OPERACJI DOTYCZĄCE ICH DOCHODÓW I
WYDATKÓW NA ODRĘBNYCH KONTACH
KSIĘGOWYCH W ZAKRESIE FAKTYCZNIE
ZREALIZOWANYCH WPŁYWÓW I WYDATKÓW
DOKONANYCH NA BANKOWYCH RACHUNKACH
BUDŻETÓW ORAZ RACHUNKACH BIEŻĄCYCH
DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH.**

PLAN KONT DLA BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. KONTA BILANSOWE

- 133 - RACHUNEK BUDŻETU**
- 134 - KREDYTY BANKOWE**
- 135 - RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI**
- 140 - ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE**
- 222 - ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**
- 223 - ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**
- 224 - ROZRACHUNKI BUDŻETU**
- 225 - ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW**
- 240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**
- 250 - NALEŻNOŚCI FINANSOWE**
- 260 - ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**
- 290 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI**
- 901 - DOCHODY BUDŻETU**
- 902 - WYDATKI BUDŻETU**
- 903 - NIEWYKONANE WYDATKI**
- 904 - NIEWYGASAJĄCE WYDATKI**
- 909 - ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**
- 960 - SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU**
- 961 - WYNIK WYKONANIA BUDŻETU**
- 962 - WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH**
- 968 - PRYWATYZACJA**

2. KONTA POZABILANSOWE

- 991 - PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU**
- 992 - PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU**
- 993 - ROZLICZENIA Z INNYMI BUDŻETAMI**

KONTO 133 - „RACHUNEK BUDŻETU” SŁUŻY DO EWIDENCJI OPERACJI PIENIĘŻNYCH DOKONYWANYCH NA BANKOWYCH RACHUNKACH BUDŻETU.

ZAPISY NA KONCIE 133 SĄ DOKONYWANE WYŁĄCZNIE NA PODSTAWIE DOKUMENTÓW BANKOWYCH, W ZWIĄZKU Z CZYM MUSI ZACHODZIĆ ZGODNOŚĆ ZAPISÓW MIĘDZY JEDNOSTKĄ A BANKIEM. W RAZIE STWIERDZENIA BŁĘDU W DOKUMENCIE BANKOWYM SUMY KSIĘGUJE SIĘ ZGODNIE Z WYCIĄGIEM, NATOMIAST RÓŻNICĘ WYNIKAJĄCĄ Z BŁĘDU ODNOSI SIĘ NA KONTO 240, JAKO „SUMY DO WYJAŚNIENIA”. RÓŻNICĘ TĘ WYKSIĘGOWUJE SIĘ NA PODSTAWIE DOKUMENTU BANKOWEGO ZAWIERAJĄCEGO SPROSTOWANIE BŁĘDU.

NA STRONIE WN KONTA 133 UJMUJE SIĘ WPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA RACHUNEK BUDŻETU, W TYM RÓWNIEŻ SPŁATY DOTYCZĄCE KREDYTU UDZIELONEGO PRZEZ BANK NA RACHUNKU BUDŻETU, ORAZ WPŁYWY KREDYTÓW PRZELANYCH PRZEZ BANK NA RACHUNEK BUDŻETU, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 134.

NA STRONIE MA KONTA 133 UJMUJE SIĘ WYPŁATY Z RACHUNKU BUDŻETU, W TYM RÓWNIEŻ WYPŁATY DOKONANE W RAMACH KREDYTU UDZIELONEGO PRZEZ BANK NA RACHUNKU BUDŻETU (SALDO KREDYTOWE KONTA 133), ORAZ WYPŁATY Z TYTUŁU SPŁATY KREDYTU PRZELANEGO PRZEZ BANK NA RACHUNEK BUDŻETU, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 134.

KONTO 133 MOŻE WYKAZYWAĆ SALDO WN LUB SALDO MA. SALDO WN KONTA 133 OZNACZA STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA RACHUNKU BUDŻETU, A SALDO MA KONTA 133 - KWOTĘ WYKORZYSTANEGO KREDYTU BANKOWEGO UDZIELONEGO PRZEZ BANK NA RACHUNKU BUDŻETU.

**KONTO 222 - „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”
SŁUŻY DO EWIDENCJI ROZLICZEŃ Z JEDNOSTKAMI
BUDŻETOWYMI Z TYTUŁU ZREALIZOWANYCH PRZEZ TE
JEDNOSTKI DOCHODÓW BUDŻETOWYCH.**

**NA STRONIE WN KONTA 222 UJMUJE SIĘ DOCHODY
BUDŻETOWE ZREALIZOWANE PRZEZ JEDNOSTKI
BUDŻETOWE I URZĘDY OBSŁUGUJĄCE ORGANY
PODATKOWE, W WYSOKOŚCI WYNIKAJĄCEJ Z
OKRESOWYCH SPRAWOZDAŃ TYCH JEDNOSTEK, W
KORESPONDENCJI Z KONTEM 901.**

**NA STRONIE MA KONTA 222 UJMUJE SIĘ PRZELEWY
DOCHODÓW BUDŻETOWYCH NA RACHUNEK BUDŻETU,
DOKONANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE I URZĘDY
OBSŁUGUJĄCE ORGANY PODATKOWE, W KORESPONDENCJI
Z KONTEM 133.**

EWIDENCJĘ SZCZEGÓŁOWĄ DO KONTA 222 PROWADZI SIĘ W SPOSÓB UMOŻLIWIAJĄCY USTALENIE STANU ROZLICZEŃ Z POSZCZEGÓLNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI ORAZ URZĘDAMI OBSŁUGUJĄCYMI ORGANY PODATKOWE Z TYTUŁU ZREALIZOWANYCH PRZEZ NIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH.

KONTO 222 MOŻE WYKAZYWAĆ DWA SALDA.

SALDO WN KONTA 222 OZNACZA STAN ZREALIZOWANYCH DOCHODÓW BUDŻETOWYCH OBJĘTYCH OKRESOWYMI SPRAWOZDANIAMI, LECZ NIEPRZEKAZANYCH NA RACHUNEK BUDŻETU.

SALDO MA KONTA 222 OZNACZA STAN DOCHODÓW BUDŻETOWYCH PRZEKAZANYCH PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE I URZĘDY OBSŁUGUJĄCE ORGANY PODATKOWE NA RACHUNEK BUDŻETU, LECZ NIEOBJĘTYCH OKRESOWYMI SPRAWOZDANIAMI.

**KONTO 223 - „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”
SŁUŻY DO EWIDENCJI ROZLICZEŃ Z JEDNOSTKAMI
BUDŻETOWYMI Z TYTUŁU DOKONANYCH PRZEZ TE
JEDNOSTKI WYDATKÓW BUDŻETOWYCH.**

**NA STRONIE WN KONTA 223 UJMUJE SIĘ ŚRODKI PRZELANE
Z RACHUNKU BUDŻETU NA POKRYCIE WYDATKÓW
JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, W KORESPONDENCJI Z
KONTEM 133.**

**NA STRONIE MA KONTA 223 UJMUJE SIĘ WYDATKI
DOKONANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE W WYSOKOŚCI
WYNIKAJĄCEJ Z OKRESOWYCH SPRAWOZDAŃ TYCH
JEDNOSTEK, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 902.**

EWIDENCJĘ SZCZEGÓŁOWĄ DO KONTA 223 PROWADZI SIĘ W SPOSÓB UMOŻLIWIAJĄCY USTALENIE STANU ROZLICZEŃ Z POSZCZEGÓLNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI Z TYTUŁU PRZEKAZANYCH NA ICH RACHUNKI ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZEZNACZONYCH NA POKRYCIE REALIZOWANYCH PRZEZ NIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH. SALDO WN KONTA 223 OZNACZA STAN PRZELANYCH ŚRODKÓW NA RACHUNKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, LECZ NIETYKORZYSTANYCH NA POKRYCIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH.

KONTO 250 - „NALEŻNOŚCI FINANSOWE” SŁUŻY DO EWIDENCJI NALEŻNOŚCI ZALICZANYCH DO NALEŻNOŚCI FINANSOWYCH, A W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU UDZIELONYCH POŻYCZEK.

KONTO 260 - „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE” SŁUŻY DO EWIDENCJI ZOBOWIĄZAŃ ZALICZANYCH DO ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH (Z WYJĄTKIEM KREDYTÓW BANKOWYCH), A W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU ZACIĄGNIĘTYCH POŻYCZEK I WYEMITOWANYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH.

KONTO 901 - „DOCHODY BUDŻETU” SŁUŻY DO EWIDENCJI DOCHODÓW BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

NA STRONIE WN KONTA 901 UJMUJE SIĘ PRZENIESIENIE, W KOŃCU ROKU, SUMY DOCHODÓW BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA KONTO 961.

NA STRONIE MA KONTA 901 UJMUJE SIĘ DOCHODY BUDŻETU:

- ❖ NA PODSTAWIE SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 222;**
- ❖ NA PODSTAWIE SPRAWOZDAŃ INNYCH ORGANÓW W ZAKRESIE DOCHODÓW BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 224;**
- ❖ Z TYTUŁU ROZRACHUNKÓW Z INNYMI BUDŻETAMI ZA DANY ROK BUDŻETOWY, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 224;**
- ❖ Z INNYCH TYTUŁÓW, W SZCZEGÓLNOŚCI SUBWENCJE I DOTACJE, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 133;**
- ❖ POCHODZĄCE ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCE ZWROTOWI, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 133;**
- ❖ POCHODZĄCE Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 133.**

**EWIDENCJA SZCZEGÓŁOWA PROWADZONA DO KONTA 901
POWINNA UMOŻLIWIAĆ USTALENIE STANU
POSZCZEGÓLNYCH DOCHODÓW BUDŻETU WEDŁUG
PODZIAŁEK PLANU FINANSOWEGO.**

**SALDO MA KONTA 901 OZNACZA SUMĘ DOCHODÓW
BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ZA
DANY ROK. POD DATĄ OSTATNIEGO DNIA ROKU
BUDŻETOWEGO SALDO KONTA 901 PRZENOSI SIĘ NA
KONTO 961.**

KONTO 902 - „WYDATKI BUDŻETU” SŁUŻY DO EWIDENCJI WYDATKÓW BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

NA STRONIE WN KONTA 902 UJMUJE SIĘ W SZCZEGÓLNOŚCI WYDATKI:

- ❖ **JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH NA PODSTAWIE ICH SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 223;**
- ❖ **REALIZOWANE Z KREDYTU URUCHOMIONEGO W FORMIE REALIZACJI ZLECEŃ PŁATNICZYCH, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 134.**

NA STRONIE MA KONTA 902 UJMUJE SIĘ PRZENIESIENIE, W KOŃCU ROKU, SUMY WYDATKÓW BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA KONTO 961.

**EWIDENCJA SZCZEGÓŁOWA PROWADZONA DO KONTA 902
POWINNA UMOŻLIWIAĆ USTALENIE STANU
POSZCZEGÓLNYCH WYDATKÓW BUDŻETU WEDŁUG
PODZIAŁEK KLASYFIKACJI.**

**SALDO WN KONTA 902 OZNACZA SUMĘ WYDATKÓW
BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ZA
DANY ROK. POD DATĄ OSTATNIEGO DNIA ROKU
BUDŻETOWEGO SALDO KONTA 902 PRZENOSI SIĘ NA
KONTO 961.**

KONTO 961 - „WYNIK WYKONANIA BUDŻETU” SŁUŻY DO EWIDENCJI WYNIKU WYKONANIA BUDŻETU, CZYLI DEFICYTU LUB NADWYŻKI.

POD DATĄ OSTATNIEGO DNIA ROKU BUDŻETOWEGO NA STRONIE WN KONTA 961 UJMUJE SIĘ PRZENIESIENIE PONIESIONYCH W CIĄGU ROKU WYDATKÓW BUDŻETU, ODPOWIEDNIO W KORESPONDENCJI Z KONTEM 902, ORAZ NIEWYKONANYCH WYDATKÓW, W KORESPONDENCJI Z KONTEM 903.

POD DATĄ OSTATNIEGO DNIA ROKU BUDŻETOWEGO NA STRONIE MA KONTA 961 UJMUJE SIĘ PRZENIESIENIE ZREALIZOWANYCH W CIĄGU ROKU DOCHODÓW BUDŻETU, ODPOWIEDNIO W KORESPONDENCJI Z KONTEM 901.

**W EWIDENCJI SZCZEGÓŁOWEJ DO KONTA 961
WYODRĘBNIĄ SIĘ ŹRÓDŁA ZWIĘKSZEŃ I RODZAJE
ZMNIEJSZEŃ WYNIKU WYKONANIA BUDŻETU STOSOWNIE
DO POTRZEB SPRAWOZDAWCZOŚCI.**

**NA KONIEC ROKU KONTO 961 MOŻE WYKAZYWAĆ SALDO
WN LUB MA. SALDO WN OZNACZA STAN DEFICYTU
BUDŻETU, A SALDO MA STAN NADWYŻKI.**

**W ROKU NASTĘPNYM, POD DATĄ ZATWIERDZENIA
SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA BUDŻETU, SALDO KONTA
961 PRZENOSI SIĘ NA KONTO 960.**

**KONTO 962 - „WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH”
SŁUŻY DO EWIDENCJI POZOSTAŁYCH OPERACJI
NIEKASOWYCH WPŁYWAJĄCYCH NA WYNIK WYKONANIA
BUDŻETU.**

**NA STRONIE WN KONTA 962 UJMUJE SIĘ W
SZCZEGÓLNOŚCI KOSZTY FINANSOWE ORAZ POZOSTAŁE
KOSZTY OPERACYJNE ZWIĄZANE Z OPERACJAMI
BUDŻETOWYMI.**

**NA STRONIE MA KONTA 962 UJMUJE SIĘ W
SZCZEGÓLNOŚCI PRZYCHODY FINANSOWE ORAZ
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE ZWIĄZANE Z
OPERACJAMI BUDŻETOWYMI.**

**NA KONIEC ROKU KONTO 962 MOŻE WYKAZYWAĆ SALDO
WN OZNACZAJĄCE NADWYŻKĘ KOSZTÓW NAD
PRZYCHODAMI LUB SALDO MA OZNACZAJĄCE NADWYŻKĘ
PRZYCHODÓW NAD KOSZTAMI.**

**POD DATĄ ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA
BUDŻETU SALDO KONTA 962 PRZENOSI SIĘ NA KONTO 960.**

POZABILANSOWE KONTO 991 - „PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU” SŁUŻY DO EWIDENCJI PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH ORAZ JEGO ZMIAN.

NA STRONIE WN KONTA 991 UJMUJE SIĘ ZMIANY BUDŻETU ZMNIEJSZAJĄCE PLAN DOCHODÓW BUDŻETU.

NA STRONIE MA KONTA 991 UJMUJE SIĘ PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU ORAZ ZMIANY BUDŻETU ZWIĘKSZAJĄCE PLANOWANE DOCHODY.

SALDO MA KONTA 991 OKREŚLA W CIĄGU ROKU WYSOKOŚĆ PLANOWANYCH DOCHODÓW BUDŻETU.

POD DATĄ OSTATNIEGO DNIA ROKU BUDŻETOWEGO SUMĘ RÓWNĄ SALDU KONTA UJMUJE SIĘ NA STRONIE WN KONTA 991.

POZABILANSOWE KONTO 992 - „PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU” SŁUŻY DO EWIDENCJI PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ORAZ JEGO ZMIAN.

NA STRONIE WN KONTA 992 UJMUJE SIĘ PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU ORAZ ZMIANY BUDŻETU ZWIĘKSZAJĄCE PLANOWANE WYDATKI.

NA STRONIE MA KONTA 992 UJMUJE SIĘ ZMIANY BUDŻETU ZMNIEJSZAJĄCE PLAN WYDATKÓW BUDŻETOWYCH LUB WYDATKI ZABLOKOWANE.

SALDO WN KONTA 992 OKREŚLA W CIĄGU ROKU WYSOKOŚĆ PLANOWANYCH WYDATKÓW BUDŻETOWYCH.

POD DATĄ OSTATNIEGO DNIA ROKU BUDŻETOWEGO SUMĘ RÓWNĄ SALDU KONTA UJMUJE SIĘ NA STRONIE MA KONTA 992.

RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚĆ PRAWNĄ REGULUJE USTAWA O RACHUNKOWOŚCI. DOTYCZY TO TAKICH PODMIOTÓW JAK M.IN.: ZUS I KRUS, INSTYTUCJE GOSPODARKI BUDŻETOWEJ, UCZELNIE PUBLICZNE, SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ, AGENCJE WYKONAWCZE, PAŃSTWOWE LUB SAMORZĄDOWE INSTYTUCJE KULTURY, NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA, POLSKA AKADEMIA NAUK I TWORZONE PRZEZ NIĄ JEDNOSTKI

DODATKOWO, PODMIOTY TE MUSZĄ UWZGLĘDNIĄĆ ZAPISY USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH ORAZ PRZEPISY DEDYKOWANE KONKRETNEMU RODZAJOWI JEDNOSTKI.

PRZYKŁADOWO:

- ❖ UCZELNIE PUBLICZNE - USTAWA Z DNIA 27 LIPCA 2005 R. PRAWO O SZKOLNICTWIE WYŻSZYM**
- ❖ SPZOZ - USTAWA Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ**
- ❖ POLSKA AKADEMIA NAUK - USTAWA Z DNIA 30 KWIETNIA 2010 R. O POLSKIEJ AKADEMII NAUK**
- ❖ AGENCJA MIENIA WOKSKOWEGO - USTAWA Z DNIA 30 MAJA 1996 R. O GOSPODAROWANIU NIEKTÓRYMI SKŁADNIKAMI MIENIA SKARBU PAŃSTWA ORAZ O AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO**