

Opis

**Szczegółowe opracowanie** przedstawia zagadnienia rachunkowości i analizy finansowej:

- organów finansowych państwa i jednostek samorządu terytorialnego,
- związków metropolitalnych,
- jednostek budżetowych działających w podsektorze rządowym i samorządowym oraz
- samorządowych zakładów budżetowych.

Zagadnienia omówione w publikacji zostały podzielone na trzy części.

Część pierwsza obejmuje ogólną charakterystykę sektora finansów publicznych oraz **zasady gospodarki finansowej** jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz ich rachunków bankowych, a także związków metropolitalnych.

W drugiej części zawarto **szczegółową charakterystykę i zasady ewidencji składników majątkowych, operacji wynikowych, wyniku finansowego, funduszy i rezerw** (majątek trwały, inwestycje, majątek obrotowy, koszty działalności podstawowej, ewidencja funduszy, rezerw, przychodów przyszłych okresów i wyniku finansowego, przychody oraz związane z nimi koszty).

Trzecia część obejmuje zagadnienia dotyczące sprawozdawczości i analizy finansowej.

**Przejrzysty układ tekstu, liczne przykłady i schematy ewidencji** są bardzo pomocne zarówno dla praktyków, jak i dla osób rozpoczynających pracę w działach finansowych jednostek budżetowych, a także dla studiujących tę tematykę.

Spis treści

Wstęp ..... 9

Część pierwsza

Ogólna charakterystyka sektora finansów publicznych, rachunkowość wykonywania

budżetu, jednostek budżetowych, samorządowych i metropolitalnych zakładów

budżetowych oraz rachunki bankowe jednostek

I. Zasady gospodarki finansowej wynikające z ustawy o finansach publicznych. . . 13

1. Charakterystyka sektora finansów publicznych i sektora budżetowego państwa .. 13

1.1. Jednostki budżetowe i zasady ich finansowania ..... 22

1.2. Samorządowe zakłady budżetowe ..... 30

2. Zadania sektora publicznego . . . . .	34
2.1. Zadania gmin . . . . .	34
2.2. Zadania powiatów . . . . .	35
2.3. Zadania samorządów województw . . . . .	36
2.4. Zadania związków metropolitalnych . . . . .	37
3. Definicja budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego . .	38
3.1. Dochody i wydatki budżetu państwa. . . . .	40
3.2. Przychody i rozchody budżetu państwa . . . . .	44
4. Budżet środków europejskich . . . . .	45
5. Budżet jednostki samorządu terytorialnego . . . . .	50
6. Dysponenci środków budżetowych . . . . .	57
6.1. Układy wykonawcze budżetu . . . . .	57
6.2. Klasyfikacja budżetowa . . . . .	59
6.2.1. Klasyfikacja według części budżetu państwa . . . . .	61
6.2.2. Klasyfikacja według działów . . . . .	63
6.2.3. Klasyfikacja według rozdziałów . . . . .	64
6.2.4. Klasyfikacja według paragrafów . . . . .	65
7. Rachunkowość sektora budżetowego . . . . .	67
II. Gromadzenie i wydatkowanie środków pieniężnych w organie finansowym. . .	71
1. Ogólna charakterystyka miejsc i kierunków przepływów w budżecie państwa . . . .	71
2. Ogólne zasady wykonywania budżetu państwa. . . . .	74
3. Rachunki bankowe budżetu państwa . . . . .	79
4. Wykonywanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego . . . . .	84
4.1. Ogólne zasady wykonywania budżetu JST . . . . .	84
5. Szczególne zasady rachunkowości wykonywania budżetu państwa – okres przejściowy oraz księga główna budżetu państwa . . . . .	91
6. Szczególne zasady rachunkowości i księga główna budżetu JST	

(budżetu związku metropolitalnego) . . . . .	104
7. Zobowiązania finansowe jednostek samorządu terytorialnego . . . . .	118
7.1. Zasady zaciągania zobowiązań przez JST . . . . .	118
III. Dochody, wydatki i środki pieniężne jednostek budżetowych oraz środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych . . . . .	123
1. Ogólna charakterystyka szczególnych zasad rachunkowości jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. . . . .	123
2. Rachunki bieżące jednostek budżetowych . . . . .	130
2.1. Ewidencja dochodów budżetowych w jednostkach budżetowych . . .	132
2.2. Ewidencja wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych. . .	135
3. Mechanizm podzielonej płatności . . . . .	140
4. Rachunki bieżące samorządowych zakładów budżetowych . . . . .	145
5. Pomocnicze rachunki bankowe . . . . .	147
5.1. Pomocnicze rachunki bankowe według „rozporządzenia” – zasady ogólne . . .	147
5.2. Pomocnicze rachunki bankowe dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych. . . . .	150
6. Rachunki „dochodów własnych” jednostek budżetowych . . . . .	156
6.1. Rachunki „dochodów własnych” państwowych jednostek budżetowych . . .	157
6.2. Rachunki „dochodów własnych” samorządowych jednostek budżetowych . . .	159
7. Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia. . . . .	161
8. Rachunek państwowych funduszy celowych . . . . .	162
9. Rachunki środków europejskich . . . . .	164
9.1. Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ..	166
9.2. Rachunek środków europejskich . . . . .	168
10. Krótkoterminowe aktywa finansowe. . . . .	174
11. Rozliczenia gotówkowe . . . . .	178
12. Zaangażowanie . . . . .	181

12.1. Ewidencja zaangażowania środków na wydatki budżetowe . . . . .	183
12.2. Ewidencja zaangażowania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego . . . . .	188
12.3. Ewidencja zaangażowania wydatków środków europejskich . . . . .	190
Część druga	
Charakterystyka i ewidencja pozostałych składników majątkowych, operacji wynikowych, wyniku finansowego, funduszy i rezerw	
I. Majątek trwały w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych . . . .	193
1. Podstawowy podział majątku trwałego i zasady jego wyceny . . . . .	193
2. Środki trwałe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych . . . .	195
2.1. Urządzenia ewidencyjne środków trwałych . . . . .	197
2.2. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych ..	199
2.3. Ewidencja zmian w stanie i wartości środków trwałych . . . . .	200
3. Pozostałe składniki rzeczowego majątku trwałego . . . . .	203
3.1. Zbiory biblioteczne . . . . .	203
3.2. Mienie zlikwidowanych jednostek . . . . .	205
3.3. Dobra kultury . . . . .	206
4. Wartości niematerialne i prawne . . . . .	208
5. Długoterminowe aktywa finansowe . . . . .	212
6. Należności długoterminowe . . . . .	217
II. Środki trwałe w budowie (inwestycje) . . . . .	221
1. Definicja inwestycji w sektorze publicznym . . . . .	221
2. Inwestycje jednostek budżetowych. . . . .	222
3. Inwestycje samorządowych zakładów budżetowych . . . . .	226
4. Koszty inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa . . . . .	228
5. Przekazywanie środków budżetu państwa na finansowanie inwestycji . . . .	229
5.1. Ewidencja w jednostkach budżetowych dotacji na inwestycje	

oraz środków z budżetu na inwestycje . . . . .	230
6. Rozliczanie inwestycji . . . . .	231
III. Majątek obrotowy w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych . . . . .	237
1. Rozrachunki i rozliczenia . . . . .	237
1.1. Pojęcia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń . . . . .	237
1.2. Wycena i ewidencja rozrachunków oraz rozliczeń . . . . .	238
1.2.1. Ewidencja rozrachunków z odbiorcami i dostawcami . . . . .	240
1.2.2. Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych . . . . .	242
1.2.3. Rozliczenie dochodów budżetowych . . . . .	245
1.2.4. Rozliczenie wydatków budżetowych . . . . .	245
1.2.5. Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich . . .	247
1.2.6. Rozrachunki z budżetami . . . . .	248
1.2.7. Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich . . . . .	253
1.2.8. Rozliczenie wydatków ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi . . . . .	255
1.2.9. Pozostałe rozrachunki publicznoprawne . . . . .	256
1.2.10. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń . . . . .	257
1.2.11. Pozostałe rozrachunki z pracownikami . . . . .	260
1.2.12. Pozostałe rozrachunki . . . . .	262
1.3. Odpisy aktualizujące należności. . . . .	264
1.4. Zasady wyceny należności i zobowiązań w walutach obcych . . . . .	268
2. Materiały i towary . . . . .	270
2.1. Definicja materiałów oraz ceny ewidencyjne stosowane w obrocie materiałowym . . .	270
2.2. Wycena rozchodów materiałowych . . . . .	272
2.3. Wycena bilansowa zapasu materiałów . . . . .	275
2.4. Zakup materiałów i jego rozliczenie oraz ewidencja ich rozchodu . . .	277

2.5. Obrót towarowy . . . . .	280
3. Produkty działalności . . . . .	282
3.1. Definicja produktów pracy. . . . .	282
3.2. Ceny ewidencyjne w obrocie wyrobami gotowymi . . . . .	282
3.3. Ewidencja obrotu wyrobami gotowymi . . . . .	283
IV. Klasyfikacja, ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej. . . . .	287
1. Definicja kosztów i ich klasyfikacja . . . . .	287
2. Układy i warianty ewidencji kosztów . . . . .	292
2.1. Ewidencja kosztów według rodzaju – wariant I ewidencji kosztów . . . . .	293
2.2. Zasady grupowania i rozliczania kosztów według wariantu III . . . . .	301
2.3. Koszty w układzie kalkulacyjnym . . . . .	307
2.4. Zmiana stanu produktów. . . . .	308
3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów . . . . .	311
4. Sposoby rozliczania kosztów zakupu . . . . .	315
V. Przychody oraz związane z nimi koszty. . . . .	321
1. Przychody, przychody budżetu a dochody budżetowe . . . . .	321
2. Przychody z działalności podstawowej . . . . .	323
2.1. Sprzedaż wyrobów gotowych i usług . . . . .	323
2.2. Przychody z tytułu dochodów budżetowych . . . . .	324
2.3. Sprzedaż towarów . . . . .	326
2.4. Przychody z tytułu dotacji budżetowych i środków własnych na inwestycje . . . . .	327
3. Przychody z tytułu operacji finansowych . . . . .	331
4. Koszty operacji finansowych . . . . .	333
5. Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej . . . . .	335
6. Obroty wewnętrzne i związane z nimi koszty . . . . .	338
VI. Ewidencja funduszy, rezerw, przychodów przyszłych okresów i wyniku finansowego . . . . .	341
1. Fundusz jednostki . . . . .	341

2. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych . . . . .	345
3. Fundusze celowe . . . . .	347
4. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek . . . . .	348
5. Rezerwy na zobowiązania . . . . .	349
6. Przychody przyszłych okresów . . . . .	353
7. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych . . . . .	355
8. Ustalanie i rozliczanie wyniku finansowego w samorządowych zakładach budżetowych . . . . .	357

### Część trzecia

#### Sprawozdawczość budżetu, jednostek i zakładów budżetowych

oraz związana z nią analiza finansowa

I. Sprawozdawczość . . . . .	365
1. Sprawozdawczość budżetowa . . . . .	366
2. Sprawozdawczość budżetowa w układzie zadaniowym . . . . .	371
3. Sprawozdanie finansowe i ogólne zasady jego sporządzania . . . . .	374
3.1. Bilans z wykonania budżetu JST . . . . .	379
3.2. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego .	381
3.3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego . . . . .	384
3.4. Rachunek zysków i strat jednostki . . . . .	386
3.5. Zestawienie zmian w funduszu . . . . .	388
3.6. Bilans budżetu państwa . . . . .	389
3.7. Informacja dodatkowa . . . . .	390
4. Dokonywanie wyłączeń w sprawozdaniu łącznym . . . . .	391
5. Skonsolidowany bilans JST . . . . .	396
6. Metody konsolidacji . . . . .	400
6.1. Konsolidacja metodą pełną . . . . .	401
6.2. Metoda proporcjonalna. . . . .	410

6.3. Metoda praw własności .....	416
II. Analiza finansowa w jednostkach samorządu terytorialnego .....	421
1. Istota i cel analizy finansowej w JST .....	421
2. Analiza wstępna sprawozdań .....	423
3. Analiza struktury dochodów budżetowych .....	424
4. Analiza struktury wydatków budżetowych .....	429
5. Analiza relacji dochody a wydatki w budżecie JST .....	435
6. Ocena atrakcyjności i potencjału finansowego JST .....	437
7. Analiza płynności finansowej .....	439
8. Analiza zadłużenia .....	441
9. Analiza samodzielności finansowej .....	446
10. Analiza finansowa w jednostkach i samorządowych zakładach budżetowych ...	449
10.1. Analiza wstępna sprawozdania finansowego .....	450
10.2. Analiza wskaźnikowa .....	455
Bibliografia .....	467
Spis aktów prawnych .....	469