

**Publikacja niezbędna każdemu księgowemu jednostki budżetowej – zawiera wzory księgowania operacji gospodarczych charakterystycznych dla jednostek budżetowych.**

Operacje ewidencjonowane na kontach księgi głównej jednostki budżetowej zostały zaprezentowane w układzie tematycznym z podziałem na obszary i rodzaje działalności:

- gospodarka majątkiem trwałym,
- majątek obrotowy,
- gospodarka pieniężna oraz dochody i wydatki budżetowe,
- rozrachunki i zaangażowanie,
- przychody, koszty i wynik finansowy,
- fundusze.

Omawiane operacje według rodzajów działalności opatrzone są komentarzem w zakresie uzasadnienia sposobu ewidencji poszczególnych operacji, wyceny aktywów i pasywów, przychodów i kosztów oraz ewidencji w księgach pomocniczych prowadzonych do niektórych kont księgi głównej.

W celu ułatwienia pracy księgowego autor sporządził **szczegółowy indeks operacji księgowych w ujęciu alfabetycznym**, w którym podano adres każdej operacji w tabelach wzorów księgowania i numerów operacji.

Dodatkowo w książce **praktyczne przykłady liczbowe na schematach teowych** wybranych operacji, trudnych zagadnień gospodarki finansowej i majątkowej, w tym np.:

- **rozliczenie i ewidencja należnego i naliczonego podatku VAT** w samorządowej jednostce budżetowej będącej częścią podatnika VAT oraz **centralne rozliczenie podatku VAT** w skali całej jednostki samorządu terytorialnego,
- **koszty budowy środków trwałych** i ich rozliczenie,
- ewidencja **umowy leasingu** finansowego środka trwałego u korzystającego, którym jest jednostka budżetowa,
- **likwidacja rachunku dochodów własnych** i przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek pomocniczy,
- kompensata (potrącenia) wzajemnych należności – ewidencja w urzędzie jednostki samorządu,
- **wspólny rachunek bankowy** budżetu i urzędu terytorialnego,
- **wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego** oraz rozliczenie zwrotu świadczeń alimentacyjnych w jednostce budżetowej (np. OPS) realizującej zadanie,
- ewidencja rozliczeń międzyokresowych w jednostce budżetowej prowadzącej ewidencję kosztów tylko w zespole 4 kont kosztów.

**Szóste wydanie książki zaktualizowano według stanu prawnego na maj 2023 r.**

Spis treści

Wstęp .....	5
I. Podstawy prawne i zasady rachunkowości budżetowej .....	9
II. Organizacja prowadzenia rachunkowości w jednostkach budżetowych .....	23
III. Prowadzenie ewidencji w księgach rachunkowych .....	31

1. Dokumentacja zasad rachunkowości . . . . .	31
2. Księgi rachunkowe . . . . .	33
3. Księgi pomocnicze . . . . .	37
4. Ewidencja pozabilansowa (pozaksięgowa). . . . .	39
5. Dokumentacja uzupełniająca prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej . . . . .	40
IV. Wzory księgowania według obszarów działalności jednostki budżetowej. . . . .	49
A. Gospodarka majątkiem trwałym . . . . .	50
A1. Środki trwałe . . . . .	50
A2. Koszty budowy środków trwałych (inwestycje) . . . . .	63
A3. Wartości niematerialne i prawne . . . . .	68
A4. Leasing składników majątku trwałego – ewidencja w jednostce budżetowej – leasingobiorcy . . . . .	73
A5. Długoterminowe aktywa finansowe . . . . .	76
B. Majątek obrotowy . . . . .	79
B1. Materiały i towary . . . . .	79
B2. Wyroby gotowe . . . . .	84
B3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku obrotowego . . . . .	85
B4. Krótkoterminowe aktywa finansowe i inne środki pieniężne . . . . .	87
C. Gospodarka pieniężna oraz dochody i wydatki budżetowe . . . . .	89
C1. Operacje na rachunku bieżącym (w państwowych jednostkach budżetowych dotyczy wykonania budżetu państwa – środków krajowych) . . . . .	89
C2. Rachunek VAT prowadzony dla rachunku bieżącego jednostki . . . . .	97
C3. Wydatki finansowane ze środków europejskich i pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi w państwowych jednostkach budżetowych ..	102
C4. Wydatki finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi w samorządowych jednostkach budżetowych. . . . .	106
C5. Ewidencja w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego operacji realizacji dochodów i wydatków budżetowych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu, gdy urząd nie posiada oddzielnego rachunku bankowego ..	109
C6. Operacje pieniężne na innych rachunkach bankowych . . . . .	112
C7. Wydzielony rachunek dochodów szkół i placówek oświatowych, o którym mowa w art. 11a oraz w art. 223 ustawy o finansach publicznych . . . . .	119
D. Rozrachunki i zaangażowanie . . . . .	125

D1. Należności z tytułu dochodów budżetowych – zagadnienia ogólne . . . .	125
D2. Należności budżetowe z tytułu podatków . . . . .	129
D3. Zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych . . . . .	132
D4. Inne rozrachunki . . . . .	136
D5. Rozrachunki z tytułu podatku VAT przy realizacji dochodów i wydatków budżetowych .	142
D6. Zaangażowanie wydatków budżetowych w samorządowych jednostkach budżetowych (wszystkie rodzaje wydatków) i państwowych jednostkach budżetowych (środki krajowe) . . . . .	151
D7. Zaangażowanie wydatków finansowanych ze środków europejskich w państwowych jednostkach budżetowych . . . . .	154
D8. Plan wydatków i jego rozliczenie w samorządowych jednostkach budżetowych w całym zakresie działalności oraz w państwowych jednostkach budżetowych w zakresie wykonania budżetu państwa (środki krajowe) . . . . .	155
D9. Plan wydatków środków europejskich w państwowych jednostkach budżetowych . . . .	157
D10. Plan i wykonanie wydatków w układzie zadaniowym . . . . .	157
D11. Wydatki niewygasłe – plan i realizacja w jednostce budżetowej . . . . .	159
E. Przychody, koszty, wynik finansowy . . . . .	161
E1. Przychody . . . . .	161
E2. Różnice kursowe . . . . .	167
E3. Koszty w jednostkach budżetowych prowadzących ewidencję kosztów tylko w układzie rodzajowym kosztów . . . . .	171
E4. Koszty w jednostkach budżetowych prowadzących ewidencję kosztów w układzie rodzajowym kont kosztów i jednocześnie w układzie kalkulacyjnym . . . . .	175
E5. Klasyfikacja kosztów zwykłej działalności operacyjnej do odpowiednich rodzajów kosztów . . .	176
E6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów . . . . .	187
E7. Obroty wewnętrzne (przychody ze sprzedaży wewnętrznej) . . . . .	190
E8. Przychody i koszty wynikające ze zdarzeń losowych i nadzwyczajnych . .	194
E9. Wynik finansowy – wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego ..	195
F. Fundusze . . . . .	197
F1. Fundusz jednostki . . . . .	197
F2. Pozostałe fundusze w jednostce budżetowej . . . . .	200
F3. Wzajemne rozliczenia między jednostkami – ewidencja pozabilansowa . .	202

V. Przykłady liczbowe ewidencji wybranych operacji na kontach księgowych . . . . .	207
VI. Ewidencja operacji w księdze rachunkowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego . . . .	247
1. Ewidencja wykonania dochodów i wydatków budżetu . . . . .	250
2. Przychody i rozchody – kredyty i pożyczki otrzymane i udzielone oraz inne operacje z nimi związane . . .	254
2A. Centralne rozliczenie podatku VAT. . . . .	262
3. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu i wydatki niewygasłe. . . . .	269
4. Ewidencja pozabilansowa wykonania budżetu . . . . .	270
5. Wspólna księga rachunkowa budżetu jst i urzędu jst . . . . .	271
Indeks operacji księgowych w jednostce budżetowej . . . . .	275