

Wojciech Rup

Wzory księgowania w jednostce budżetowej

według rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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

Wydanie VI uaktualnione

Stan prawny: 1 maja 2023 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2023

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