

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 VII uaktualnione

Stan prawny: 1 stycznia 2025 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2025

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 (pozaksięgową).	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	69
A4. Leasing składników majątku trwałego – ewidencja w jednostce budżetowej – leasingobiorcy	73
A5. Długoterminowe aktywa finansowe	77
B. Majątek obrotowy	80
B1. Materiały i towary	80
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	103
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	133
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)	152
D7. Zaangażowanie wydatków finansowanych ze środków europejskich w państwowych jednostkach budżetowych	155
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)	157
D9. Plan wydatków środków europejskich w państwowych jednostkach budżetowych	158
D10. Plan i wykonanie wydatków w układzie zadaniowym	159
D11. Wydatki niewygasłe – plan i realizacja w jednostce budżetowej	161
E. Przychody, koszty, wynik finansowy	162
E1. Przychody	162
E2. Różnice kursowe	169
E3. Koszty w jednostkach budżetowych prowadzących ewidencję kosztów tylko w układzie rodzajowym kosztów	172
E4. Koszty w jednostkach budżetowych prowadzących ewidencję kosztów w układzie rodzajowym kont kosztów i jednocześnie w układzie kalkulacyjnym	177
E5. Klasyfikacja kosztów zwykłej działalności operacyjnej do odpowiednich rodzajów kosztów	178
E6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów	187
E7. obroty wewnętrzne (przychody ze sprzedaży wewnętrznej)	191
E8. Przychody i koszty wynikające ze zdarzeń losowych i nadzwyczajnych	195
E9. Wynik finansowy – wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego	197
F. Fundusze	199
F1. Fundusz jednostki	199
F2. Pozostałe fundusze w jednostce budżetowej	202
F3. Wzajemne rozliczenia między jednostkami – ewidencja pozabilansowa	204
V. Przykłady liczbowe ewidencji wybranych operacji na kontach księgowych	209
VI. Ewidencja operacji w księdze rachunkowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego	249
1. Ewidencja wykonania dochodów i wydatków budżetu	252
2. Przychody i rozchody – kredyty i pożyczki otrzymane i udzielone oraz inne operacje z nimi związane	257
2A. Centralne rozliczenie podatku VAT.	264
3. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu i wydatki niewygasłe.	271
4. Ewidencja pozabilansowa wykonania budżetu	272
5. Wspólna księga rachunkowa budżetu jst i urzędu jst	273
Indeks operacji księgowych w jednostce budżetowej	277