
Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
1. System finansów publicznych.	
Organizacja i sposób funkcjonowania	15
1.1. Jednostki budżetowe	22
1.2. Samorządowe zakłady budżetowe	26
1.3. Agencje wykonawcze	29
1.4. Instytucje gospodarki budżetowej	30
1.5. Fundusze celowe	32
1.6. Państwowe i samorządowe osoby prawne	33
2. Zarządzanie jednostką	
a system informacyjny rachunkowości	35
3. Podstawowe zasady rachunkowości	49
3.1. Jednostki zobowiązane do stosowania ustawy o rachunkowości	52
3.2. Odpowiedzialność za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz rola głównego księgowego	53
3.3. Formalne i kwalifikacyjne wymogi dotyczące głównego księgowego	56
3.4. Księgi rachunkowe	57
3.5. Dokumenty księgowe	60
3.6. Korygowanie dokumentów księgowych	64
3.7. Udostępnianie ksiąg rachunkowych	65
3.8. Ochrona i przechowywanie ksiąg rachunkowych	66
4. Zasady ewidencji w rachunkowości	69
4.1. Konto księgowe	71
4.2. Zasada podwójnego zapisu	72
4.3. Rodzaje kont księgowych	74

4.4.	Zestawienie obrotów i sald kont księgowych	75
4.5.	Plan kont	76
4.6.	Aktywa i pasywa jednostki	77
4.7.	Bilans	79
4.8.	Operacje gospodarcze i ich wpływ na strukturę bilansu	79
4.9.	Bilans jednostki budżetowej	85
5.	Inwentaryzacja	97
5.1.	Metody inwentaryzacji	99
5.2.	Terminy przeprowadzania inwentaryzacji	101
5.3.	Spis z natury	103
5.4.	Uzgodnienie sald	105
5.5.	Porównywanie stanów ewidencyjnych z dokumentacją	106
5.6.	Różnice inwentaryzacyjne	107
6.	Klasyfikacja budżetowa	109
6.1.	Budżet państwa i budżet jst. Nierównowaga budżetowa	111
6.2.	Układ klasyfikacji budżetowej	114
6.3.	Wady klasyfikacji budżetowej	120
6.4.	Zastosowanie klasyfikacji w dokumentach planistycznych	121
6.5.	Inne klasyfikacje budżetowe	122
7.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	131
7.1.	Charakterystyka obszaru	133
7.2.	Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	133
7.3.	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	138
7.4.	Metody amortyzacji	141
7.5.	Klasyfikacja Środków Trwałych	145
7.6.	Charakterystyka kont zespołu 0 „Majątek trwały”	146
7.7.	Ewidencja księgowa umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	157
7.8.	Dokumentowanie obrotu środkami trwałymi	160

8. Środki pieniężne	161
8.1. Charakterystyka obszaru	163
8.2. Obrót gotówkowy	163
8.3. Obrót bezgotówkowy	169
8.4. Karty płatnicze w jednostce	174
8.5. Charakterystyka kont zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”	175
9. Rozrachunki	189
9.1. Charakterystyka obszaru	191
9.2. Charakterystyka kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”	195
9.3. Ewidencjonowanie należności i zobowiązań	197
10. Zapasy	219
10.1. Charakterystyka obszaru	221
10.2. Wycena zapasów	222
10.3. Charakterystyka kont zespołu 3 „Materiały i towary”	229
10.4. Charakterystyka kont zespołu 6 „Produkty”	236
10.5. Dokumentowanie operacji związanych z gospodarką magazynową	238
11. Przychody i koszty	239
11.1. Ewidencja przychodów	249
11.1.1. Charakterystyka kont zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”	250
11.2. Ewidencja kosztów	259
11.2.1. Charakterystyka obszaru	262
11.2.2. Charakterystyka kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”	263
11.2.3. Charakterystyka kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”	269
11.2.4. Ewidencja pozostałych kosztów operacyjnych na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”	275

12. Fundusze jednostki oraz wynik finansowy	281
12.1. Charakterystyka kont zespołu 8	
„Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”	284
13. Sprawozdawczość budżetowa	291
13.1. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań	309
13.2. Wykorzystanie sprawozdawczości do zarządzania jednostką	312
13.3. Sprawozdanie z dochodów	313
13.4. Sprawozdanie z wydatków	326
14. Audyt i kontrola zarządcza w sektorze publicznym	333
14.1. Elementy audytu	339
14.2. Planowanie długoterminowe	345
14.3. Roczny plan audytu	346
14.4. Realizacja czynności audytowych. Techniki	349
14.5. Sprawozdanie z audytu. Czynności końcowe	354
14.6. Sprawozdanie z wykonania planu audytu	356
15. Budżet zadaniowy	357
15.1. Cele budżetowe	364
15.2. Mierniki budżetu zadaniowego	367
15.3. Zadaniowy układ budżetowy	369
15.4. Sprawozdawczość w układzie zadaniowym	379
Załączniki	383
Bibliografia	417
Akty prawne	419