

Spis treści

Wstęp	7
-----------------	---

Część pierwsza Ogólna charakterystyka sektora finansów publicznych

I. Ogólna charakterystyka zasad gospodarki finansowej wynikających z ustawy o finansach publicznych	11
1. Charakterystyka sektora finansów publicznych	11
1.1. Jednostki budżetowe i zasady ich finansowania	12
1.2. Formy organizacyjne gospodarki pozabudżetowej i zasady ich finansowania	20
1.2.1. Gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych.	21
1.2.2. Zakłady budżetowe	24
1.3. Ogólne zasady funkcjonowania funduszy celowych.	28
2. Zadania sektora publicznego	31
2.1. Zadania gmin	32
2.2. Zadania powiatów	33
2.3. Zadania samorządów województw	34
3. Definicja budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	35
3.1. Dochody i wydatki budżetu państwa	37
3.2. Dochody i wydatki jednostek samorządu terytorialnego	41
4. Dysponenci środków budżetowych.	47
4.1. Układy wykonawcze budżetu	47
4.2. Klasyfikacja budżetowa.	48
4.2.1. Klasyfikacja według części budżetu państwa.	49
4.2.2. Klasyfikacja według działów	52
4.2.3. Klasyfikacja według rozdziałów	54
4.2.4. Klasyfikacja według paragrafów	54
4.2.5. Klasyfikacja przychodów i rozchodów	60
5. Zakres metody kasowej i memoriałowej w rachunkowości sfery budżetowej	62
II. Gromadzenie i wydatkowanie środków pieniężnych w organie finansowym.	65
1. Ogólna charakterystyka miejsc i kierunków przepływów w budżecie państwa	65
2. Ogólne zasady wykonywania budżetu państwa	67
3. Rachunki bankowe budżetu państwa	72
4. Wykonywanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	77
4.1. Ogólne zasady wykonywania budżetu jst.	78
5. Wykonanie budżetu – okres przejściowy w budżecie państwa oraz zasady funkcjonowania kont rejestrujących podstawowe operacje budżetowe	84

6. Ogólne zasady zaciągania zobowiązań finansowych przez jednostki samorządu terytorialnego	101
6.1. Ogólne zasady zaciągania zobowiązań przez jst	102
7. Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej	105
7.1. Zasady gospodarowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej	105
8. Prefinansowanie programów i projektów współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej	110
III. Dochody, wydatki i środki pieniężne jednostek budżetowych oraz środki pieniężne gospodarki pozabudżetowej	115
1. Ogólna charakterystyka szczególnych zasad rachunkowości jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych.	115
2. Rachunki bieżące jednostek budżetowych	119
2.1. Ewidencja dochodów budżetowych w jednostkach budżetowych.	121
2.2. Ewidencja wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych.	123
2.3. Ewidencja dochodów własnych jednostek budżetowych.	126
3. Rachunki bieżące gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych.	129
4. Inne rachunki bankowe.	132
5. Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135
6. Rachunki środków funduszy pomocowych	136
7. Rachunki środków na prefinansowanie.	139
8. Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	140
9. Rozliczenia gotówkowe	144
10. Zaangażowanie.	148
10.1. Ewidencja zaangażowania środków na wydatki budżetowe	150
10.2. Ewidencja zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych.	155
10.3. Ewidencja zaangażowania środków funduszy pomocowych	156
IV. Sprawozdawczość	157
1. Sprawozdawczość budżetowa	158
2. Sprawozdania finansowe i ogólne zasady ich sporządzania	165
2.1. Bilans z wykonania budżetu	166
2.2. Bilans jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej	168
2.3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	170

Część druga

Charakterystyka i ewidencja pozostałych składników majątkowych

I. Środki trwałe w jednostkach i zakładach budżetowych.	175
1. Ogólna charakterystyka.	175
2. Urządzenia ewidencyjne środków trwałych	177
3. Zasady wyceny środków trwałych	179
4. Odpisy amortyzacyjne i pokrycie amortyzacji.	180

5. Ewidencja zmian w stanie i wartości podstawowych środków trwałych	181
6. Pozostałe środki trwałe	183
7. Zasady ewidencji na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”	185
8. Funkcjonowanie konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”	187
9. Zasady ewidencji na koncie 016 „Dobra kultury”	188
II. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	191
1. Definicja inwestycji w sektorze publicznym	191
2. Inwestycje jednostek budżetowych	191
3. Inwestycje zakładów budżetowych	197
4. Koszty inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa	200
5. Przekazywanie środków budżetu państwa na finansowanie inwestycji	201
6. Rozliczanie inwestycji	202
7. Ewidencja inwestycji	205
III. Wartości niematerialne i prawne	207
1. Pojęcie wartości niematerialnych i prawnych	207
2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisów z tytułu ich umorzenia	208
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	211
1. Pojęcie aktywów finansowych	211
2. Wycena bieżąca i bilansowa długoterminowych aktywów finansowych	212
3. Odpisy z tytułu utraty wartości	213
4. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych	214
V. Rozrachunki i roszczenia	219
1. Pojęcie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń	219
2. Wycena i ewidencja rozrachunków	220
2.1. Ewidencja rozrachunków z odbiorcami i dostawcami	222
2.2. Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych	225
2.3. Rozliczenie dochodów budżetowych	227
2.4. Rozliczenie wydatków budżetowych	228
2.5. Rozrachunki z budżetami	229
2.6. Długoterminowe należności budżetowe	233
2.7. Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	234
2.8. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	236
2.9. Pozostałe rozrachunki z pracownikami	238
2.10. Pozostałe rozrachunki	240
3. Odpisy aktualizujące należności	243
VI. Obrót materiałowy i towarowy	247
1. Definicja materiałów i ewidencja obrotu materiałowego	247
2. Ceny ewidencyjne stosowane w obrocie materiałowym	248
3. Wycena rozchodów materiałowych	249
4. Wycena bilansowa zapasu materiałów	252

5. Zakup materiałów i jego rozliczenie oraz ewidencja ich rozchodu	254
6. Obrót towarowy	256
VII. Klasyfikacja, ewidencja i rozliczanie kosztów	259
1. Definicja kosztów i ich klasyfikacje	259
2. Straty a straty nadzwyczajne	263
3. Układy ewidencji kosztów	263
3.1. Układ kosztów według rodzaju	264
3.2. Zmiana stanu produktów	266
3.3. Koszty według typów działalności	269
3.4. Zasady rozliczania kosztów w wariantcie III ewidencji kosztów	273
3.5. Koszty w układzie kalkulacyjnym	276
4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	277
4.1. Ewidencja rozliczania kosztów w czasie	279
5. Sposoby rozliczania kosztów zakupu	281
VIII. Wycena i ewidencja produktów pracy	287
1. Definicja produktów pracy	287
2. Ceny ewidencyjne zapasów w obrocie wyrobami gotowymi	288
3. Ewidencja obrotu wyrobami gotowymi	289
IX. Przychody i związane z nimi koszty	293
1. Przychody a dochody budżetowe	293
2. Przychody działalności podstawowej	295
2.1. Sprzedaż wyrobów gotowych i usług	295
2.2. Sprzedaż towarów	296
3. Przychody z tytułu dotacji budżetowych i środków własnych na inwestycje	297
4. Operacje finansowe oraz przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych	301
5. Pozostałe przychody i koszty	304
X. Ewidencja funduszy	309
1. Fundusz jednostki	309
1.1. Ewidencja dotacji budżetowych i środków z budżetu na inwestycje przekazywanych przez jednostki budżetowe	312
2. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	313
3. Fundusze pozabudżetowe	316
4. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	317
XI. Ustalanie wyniku finansowego i zasady jego rozliczania	319
1. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych	319
2. Ustalanie wyniku finansowego w zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych	322
3. Wyniki nadzwyczajne kształtujące wynik finansowy	324
4. Rozliczanie wyniku finansowego w zakładach budżetowych	325
5. Rozliczanie wyniku finansowego w gospodarstwach pomocniczych	329
Spis schematów	331
Spis aktów prawnych	335
Literatura	337