

Spis treści

Wstęp	XVII
Wykaz autorów	XIX
Wykaz skrótów	XXI
CZĘŚĆ I. AKTYWA TRWAŁE	1
Rozdział I. Ewidencja niskocennych środków trwałych w jednostce budżetowej i samorządowym zakładzie budżetowym <i>Izabela Świderek</i>	3
1. Wyjaśnienie pojęć	3
2. Komentarz	4
2.1. Wprowadzenie	4
2.2. Zasady uznania składników majątku za niskocenne	5
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	7
3.1. Ewidencja niskocennych składników majątku trwałego jednostki	7
3.2. Zwiększenie stanu posiadanych niskocennych środków trwałych	9
3.3. Zmniejszenie stanu posiadania niskocennych środków trwałych	13
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	14
5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową	15
Rozdział II. Nabycie samochodu przez jednostkę sektora finansów publicznych <i>Izabela Świderek</i>	19
1. Wyjaśnienie pojęć	19
2. Komentarz	19
2.1. Wprowadzenie	19
2.2. Samochód jako środek trwały	20
2.3. Wartość początkowa samochodu	21
2.4. Zakup samochodu a prawo zamówień publicznych	22
2.5. Nabycie samochodu w efekcie umowy leasingu	23
2.6. Ulepszenie zakupionego samochodu	24
2.7. Zakup specjalistycznego samochodu przez JST a podatek VAT	26
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	27

3.1. Ewidencja środków trwałych w jednostce budżetowej i samorządowym zakładzie budżetowym	27
3.2. Ewidencja zdarzeń dotyczących nabycia lub nieodpłatnego otrzymania samochodu przez jednostkę sektora finansów publicznych	28
3.3. Amortyzacja środka trwałego – samochodu	33
3.4. Samochód jako pomoc dydaktyczna	34
3.5. Ewidencja rozchodu samochodu	36
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	38
5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową	38
Rozdział III. Ewidencja pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych	
<i>Sebastian Bach</i>	41
1. Wyjaśnienie pojęć	41
2. Komentarz	41
2.1. Zakres podmiotowy stosowania zasady finansowania zakupu pierwszego wyposażenia ze środków na inwestycje	41
2.2. Zakres przedmiotowy stosowania zasady finansowania zakupu pierwszego wyposażenia ze środków na inwestycje	42
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	44
3.1. Zasady ogólne	44
3.2. Ewidencja umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3500 zł, które zostały zakupione w ramach pierwszego wyposażenia	45
3.3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	46
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	48
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, z zakresu operacji finansowych i klasyfikacją budżetową	49
Rozdział IV. Ewidencja zespołów komputerowych <i>Sebastian Bach</i>	51
1. Wyjaśnienie pojęć	51
2. Komentarz	52
2.1. Zespół komputerowy	52
2.2. Wartość początkowa zespołów komputerowych	53
2.3. Ulepszenie zespołów komputerowych	54
2.4. Umorzenie i amortyzacja zespołów komputerowych	55
2.5. Trwałe uszkodzenie zespołów komputerowych	55
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	56
3.1. Podstawy ewidencji zespołów komputerowych	56
3.2. Przykłady ewidencji zespołu komputerowego	57
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	63
5. Powiązania ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową	64
CZĘŚĆ II. DOCHODY	67
Rozdział I. Dotacje udzielane ze środków publicznych <i>Mieczysława Cellary</i>	69
1. Wyjaśnienie pojęć	69

2. Komentarz	71
2.1. Zasady ogólne udzielania dotacji ze środków publicznych	71
2.2. Zasady udzielania i rozliczania dotacji celowych	71
2.3. Udzielanie dotacji podmiotowych z budżetu JST	73
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	76
3.1. Zasady ogólne ewidencji dotacji udzielanych ze środków publicznych przez jednostki otrzymujące dotacje	76
3.2. Zasady ogólne ewidencji dotacji udzielanych ze środków publicznych przez jednostki przekazujące dotacje	77
3.3. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez JST	79
3.4. Ewidencja dotacji udzielanych przez JST	84
3.5. Ewidencja dotacji udzielanych z funduszy celowych	87
3.6. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez samorządowe zakłady budżetowe	87
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	89
5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową	90

Rozdział II. Ewidencja udziałów JST we wpływach dochodów budżetów państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz JST *Mieczysława Cellary*

na rzecz JST <i>Mieczysława Cellary</i>	95
1. Wyjaśnienie pojęć	95
2. Komentarz	96
2.1. Rodzaj i wysokość dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz JST	96
2.2. Zasady przekazywania do JST dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów JST we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe	97
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	99
3.1. Wpływ zasad wykazywania w sprawozdawczości budżetowej dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów JST we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe na ich ewidencję finansowo-księgową	99
3.2. Zasady ogólne ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów JST we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe w księgach budżetu JST i urzędu JST	101
3.3. Ewidencja dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów JST we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe w księgach budżetu JST	103
3.4. Ewidencja dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów JST we wpływach dochodów budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe w księgach urzędu JST	106
3.5. Przykłady ewidencji	108
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	113
4. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową	114

Rozdział III. Ewidencja dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami *Mieczysława Cellary*

na rzecz JST <i>Mieczysława Cellary</i>	119
1. Wyjaśnienie pojęć	119
2. Komentarz	119
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	124

3.1. Zasady ogólne	124
3.2. Ewidencja dochodów i odsetek z tytułu zadań zleconych	126
3.3. Przykład ewidencji zadań zleconych	131
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego	134
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, w zakresie operacji finansowych, budżetowymi i klasyfikacją budżetową	135
Rozdział IV. Dochody z tytułu opłat w przedszkolach i szkołach	
<i>Monika Kaczurak-Kozak</i>	143
1. Wyjaśnienie pojęć	143
2. Komentarz	143
2.1. Wprowadzenie	143
2.2. Szkoły i przedszkola jako jednostki budżetowe	144
2.3. Wydzielony rachunek dochodów szkół i przedszkoli	145
2.4. Opłaty pobierane przez szkoły i przedszkola	147
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	149
3.1. Opłaty jako przychody (dochody) oświatowych jednostek budżetowych	149
3.2. Ogólne zasady ewidencji opłat w szkołach i przedszkolach	151
3.3. Charakter należności dotyczących pobieranych opłat oraz ich odpisów	152
3.4. Ewidencja opłat w sytuacji ich ujmowania na wydzielonym rachunku dochodów	158
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	161
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową	163
Rozdział V. Wydzielony rachunek dochodów samorządowych jednostek oświatowych	
<i>Lucyna Hanus</i>	165
1. Wyjaśnienie pojęć	165
2. Komentarz	165
2.1. Wstęp	165
2.2. Zasady ewidencji	166
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	168
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego	171
5. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i finansowymi	172
5.1. Zasady konstrukcji sprawozdania półrocznego/rocznego Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku	172
5.2. Ujmowanie sald konta 225 oraz 820 w sprawozdaniu finansowym	176
Rozdział VI. Podatki lokalne	
<i>Agata Dzięgiel-Matras</i>	177
1. Wyjaśnienie pojęć	177
2. Komentarz	177
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	178
3.1. Ewidencja podatków lokalnych w księdze rachunkowej budżetu gminy	178
3.2. Ewidencja podatków lokalnych w księdze rachunkowej urzędu gminy	179
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego	182
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową	184

CZĘŚĆ III. WYDATKI	187
Rozdział I. Refundacja wydatków w jednostkach budżetowych <i>Izabela Świderek</i>	189
1. Wyjaśnienie pojęć	189
2. Komentarz	190
3. Schematy księgowania	191
3.1. Sposób ujęcia w ewidencji księgowej	191
4. Sposób udokumentowania	194
5. Powiązanie ze sprawozdawczością budżetową i finansową	195
Rozdział II. Karty płatnicze w jednostkach sektora finansów publicznych	
<i>Mieczysława Cellary</i>	197
1. Wyjaśnienie pojęć	197
2. Komentarz	198
2.1. Rodzaje kart płatniczych i zasady ich funkcjonowania	198
2.2. Regulacje w zakresie kart płatniczych wynikające z ustawy o finansach publicznych	202
2.3. Zastosowanie kart płatniczych w jednostkach sektora finansów publicznych i korzyści wynikające z ich używania	204
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	205
3.1. Zasady ogólne	205
3.2. Zapłata kartą płatniczą za zakupione materiały i usługi	206
3.3. Zapłata kartą płatniczą za wydatki w czasie podróży służbowej	208
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	211
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, z zakresu operacji finansowych i klasyfikacją budżetową	212
Rozdział III. Niewygasające wydatki w jednostkach budżetu państwa i jednostkach samorządu terytorialnego <i>Mieczysława Cellary</i>	217
1. Wyjaśnienie pojęć	217
2. Komentarz	217
2.1. Zasady ogólne ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa i jednostkach samorządu terytorialnego	217
2.2. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa	218
2.3. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach samorządu terytorialnego	219
2.4. Środki pomocowe jako wydatki niewygasające	220
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami w zakresie wydatków niewygasających jednostek samorządu terytorialnego	221
4. Powiązania ze sprawozdawczością	229
Rozdział IV. Zaangażowanie w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych <i>Mieczysława Cellary</i>	231
1. Wyjaśnienie pojęć	231
2. Komentarz	231
2.1. Podstawy prawne zaangażowania	231
2.2. Zagadnienia ogólne	231

2.3. Przykład dotyczący angażowania planu finansowego jednostki	234
3. Zasady ewidencji zaangażowania w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych	235
3.1. Zasady ogólne	235
3.2. Przykład ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” w 2014 i 2015 r.	243
2.6. Przykłady ujęcia zaangażowania w jednostce budżetowej w ewidencji finansowo-księgowej	246
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	249
5. Powiązanie ze sprawozdaniami budżetowymi	251
Rozdział V. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych <i>Monika Kaczurak-Kozak</i>	255
1. Wyjaśnienie pojęć	255
2. Komentarz	255
2.1. Wprowadzenie	255
2.2. Wydatki majątkowe w budżecie państwa – wydatki inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych	257
2.3. Wydatki majątkowe w budżetach jednostek samorządu terytorialnego – wydatki inwestycyjne samorządowych jednostek budżetowych	259
2.4. Wydatki inwestycyjne w klasyfikacji budżetowej	260
2.5. Charakter inwestycji w jednostkach budżetowych	261
2.6. Źródła finansowania inwestycji jednostek budżetowych	265
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	267
3.1. Podstawa prawna i zasady ewidencji księgowej wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych	267
3.2. Ogólne ujęcie wydatków w ewidencji księgowej jednostek budżetowych	268
3.3. Ujęcie inwestycji w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – finansowanie ze środków budżetowych	271
3.4. Ujęcie inwestycji w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – finansowanie z sum na zlecenie	274
3.5. Ujęcie inwestycji w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – finansowanie z dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku	275
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	277
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi	278
CZĘŚĆ IV. PRZYCHODY I KOSZTY	281
Rozdział I. Darowizna <i>Monika Kaczurak-Kozak</i>	283
1. Wyjaśnienie pojęć	283
2. Komentarz	283
2.1. Wprowadzenie	283
2.2. Darowizna a nieodpłatne przekazanie (otrzymanie)	284
2.3. Wycena darowizny	286
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	287

3.1. Ujęcie darowizny w księgach rachunkowych jednostek sektora finansów publicznych	287
3.2. Ogólne zasady ewidencji darowizny w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych	288
3.3. Darowizna na wydzielonym rachunku dochodów	294
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	295
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową	297
Rozdział II. Ewidencja odsetek za zwłokę w zapłacie Sebastian Bach	299
1. Wyjaśnienie pojęć	299
2. Komentarz	299
2.1. Podstawy prawne ewidencji odsetek za zwłokę w zapłacie	299
2.2. Odsetki za zwłokę w zapłacie należne JSFP	300
2.3. Odsetki za zwłokę w zapłacie jako koszty finansowe	301
2.4. Odsetki a odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	302
2.5. Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek za zwłokę	302
2.6. Moment ujęcia odsetek za zwłokę w urządzeniach księgowych	303
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	304
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	309
4.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej wg dłużników	309
4.2. Dowody księgowe	310
5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, w zakresie operacji finansowych i klasyfikacją budżetową	312
Rozdział III. Ewidencja należnych kosztów upomnienia Sebastian Bach	319
1. Wyjaśnienie pojęć	319
2. Komentarz	320
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	321
3.1. Zasady ogólne	321
3.2. Schemat księgowy należnych kosztów upomnienia	322
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	323
5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi, w zakresie operacji finansowej i klasyfikacją budżetową	323
Rozdział IV. Różnice kursowe Bogdan Gajos	327
1. Podstawowe pojęcia	327
2. Komentarz	327
2.1. Podstawy prawne w problematyce różnic kursowych	327
2.2. Zasady stosowania kursów walut	331
2.3. Dodatkowe uwagi, komentarze i wskazówki do stosowania kursów walut do wyceny	336
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami (wybrane przykłady)	339
3.1. Różnice kursowe przy wpływie z tytułu zapłaty należności dewizowych	340
3.2. Różnice kursowe przy płatnościach zobowiązań dewizowych	341
3.3. Rozliczenia faktur wystawionych w euro przez podmioty polskie (rezydentów)	342
3.4. Rozliczenie kosztów zagranicznych podróży służbowych	344

3.5. Kompensata (potrącenie) sald należności i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej	347
3.6. Odpisywanie (przedawnienie, umorzenie) sald wyrażonych w walucie obcej	348
3.7. Wycena sald dewizowych na dzień przekazania środków trwałych do używania	350
3.8. Przewalutowanie sald dewizowych na koniec roku	352
3.9. Wpływ środków dewizowych z dofinansowania projektu pomocowego i ich wykorzystanie	353
4. Sposób dokumentowania	356
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi	356
CZĘŚĆ V. KSIĘGOWANIA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	359
Rozdział I. Kredyty i pożyczki w jednostkach samorządu terytorialnego	
<i>Mieczysława Cellary</i>	361
1. Wyjaśnienie pojęć i zdarzeń	361
2. Komentarz	364
2.1. Wycena kredytów i pożyczek	364
2.2. Zasady zaciągania kredytów i pożyczek przez JST	365
3. Schematy księgowo-ze wyjaśnieniami	372
3.1. Zasady ogólne	372
3.2. Koszty obsługi długu publicznego	373
3.3. Zasady ewidencji kredytów bankowych w księgach budżetów JST	373
3.4. Zasady ewidencji pożyczek w księgach budżetów JST	376
3.5. Zasady ewidencji odsetek od kredytów i pożyczek w księgach urzędu JST	377
4. Sposób udokumentowania/forma urzędowania ewidencyjnego	378
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową	379
Rozdział II. Tworzenie spółek prawa handlowego i przystępowanie do nich	
przez jednostki samorządu terytorialnego <i>Mieczysława Cellary</i>	383
1. Wyjaśnienie pojęć	383
2. Komentarz	384
2.1. Podstawy prawne, zagadnienia ogólne	384
2.2. Realizacja zadań wynikających z ustaw samorządowych i ustawy o gospodarce komunalnej w formie spółek	385
2.3. Przekształcenie samorządowego zakładu budżetowego w spółkę	388
2.4. Założenie spółki z o.o. – regulacje wynikające z KSH	389
2.5. Spółka w organizacji – regulacje wynikające z KSH	392
2.6. Aporty wnoszone do spółek kapitałowych	394
2.7. Wycena udziałów i akcji	396
3. Schematy księgowo-ze wyjaśnieniami	398
3.1. Ewidencja nabywanych udziałów i akcji oraz wnoszonych aportów w postaci składników majątkowych	398
3.2. Ewidencja mienia zlikwidowanych jednostek	400
3.3. Ewidencja wniesienia aportu do spółki w wyniku przekształcenia samorządowego zakładu budżetowego	402
3.4. Ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe	402

4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	408
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i klasyfikacją budżetową	408
Rozdział III. Weksle – ewidencja w jednostkach budżetowych <i>Lucyna Hanus</i>	409
1. Wyjaśnienie pojęć	409
2. Komentarz	409
2.1. Weksle obce	410
2.2. Weksel <i>in blanco</i>	411
2.3. Poręczenie wekslowe (aval)	412
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	413
3.1. Ewidencja weksli obcych	413
3.2. Ewidencja kredytu oraz weksla <i>in blanco</i> wystawionego tytułem jego zabezpieczenia	415
3.3. Księgowanie poręczeń wekslowych	418
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego	420
5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową	420
Rozdział IV. Obligacje <i>Lucyna Hanus</i>	423
1. Wyjaśnienie pojęć	423
2. Komentarz	426
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	430
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego	434
5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi	434
CZĘŚĆ VI. FUNDUSZE	437
Rozdział I. Fundusz alimentacyjny <i>Ewa Pawka-Nowak</i>	439
1. Wyjaśnienie pojęć	439
2. Komentarz	440
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami	441
3.1. Wypłata świadczeń dla osób uprawnionych	441
3.2. Należności od dłużników alimentacyjnych	442
3.3. Świadczenia nienależnie pobrane	445
3.4. Koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego i ich przedstawienie w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym	447
3.5. Umorzenie i odpis należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	449
3.6. Odsetki od należności dłużników alimentacyjnych z tytułu funduszu alimentacyjnego	451
3. Sposób udokumentowania/forma urządzenia księgowego	454
4. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i finansowymi oraz klasyfikacją budżetową	455
Rozdział II. Fundusz Pracy – zasady ewidencji w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych <i>Izabela Świderek</i>	459
1. Wyjaśnienie pojęć	459
2. Komentarz	460
2.1. Wprowadzenie	460

2.2. Wysokość, pobór i odprowadzanie składek na FP	461
2.3. Podmioty zobowiązane do opłat	462
2.4. Podmioty zwolnione z opłat	463
2.5. Przychody FP jako funduszu celowego	464
2.6. Przeznaczenie środków Funduszu Pracy	465
3. Schematy księgowania	466
3.1. Zasady ogólne ewidencji składek na Fundusz Pracy	466
3.2. Ewidencja składki na Fundusz Pracy	467
5. Powiązanie ze sprawozdawczością i klasyfikacją budżetową	471
CZĘŚĆ VII. ROZRACHUNKI	473
Rozdział I. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń <i>Monika Kaczurak-Kozak</i>	475
1. Wyjaśnienie pojęć	475
2. Komentarz	476
2.1. Wprowadzenie	476
2.2. Zakres dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy	477
2.3. Zasady dokonywania potrąceń z wynagrodzenia	479
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	481
3.1. Lista płac jako podstawa ewidencji księgowej	481
3.2. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń	486
3.3. Ewidencja rozrachunków z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	489
3.4. Ewidencja potrącenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	490
3.5. Przykład naliczenia i zaksięgowania listy płac	491
3.6. Ewidencja potrąceń z wynagrodzenia przewidzianych w art. 87 § 1 KP	493
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	496
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową	498
Rozdział II. Trzynastka <i>Monika Kaczurak-Kozak</i>	501
1. Wyjaśnienie pojęć	501
2. Komentarz	502
2.1. Wprowadzenie	502
2.2. Nabycie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego	502
2.3. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłata	505
2.4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne w służbach mundurowych	506
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	508
3.1. Zasady ewidencji księgowej dodatkowego wynagrodzenia rocznego	508
3.2. Ewidencja księgowa dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynagrodzeń	510
3.3. Sposób naliczenia i zaksięgowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownika – przykład	513
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	516
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową	517

CZĘŚĆ VIII. INNE KSIĘGOWANIA SPECYFICZNE	521
Rozdział I. Środki europejskie <i>Lucyna Hanus</i>	523
1. Wyjaśnienie pojęć	523
2. Komentarz	525
2.1. Ustawowa definicja środków europejskich	525
2.2. Specyfika budżetu środków europejskich	526
2.3. Wykonywanie budżetu środków europejskich	526
2.4. Płatności – zlecenia płatności	526
2.5. Konsekwencje nieterminowego rozliczenia płatności zaliczkowej	527
2.6. Rachunek bankowy środków europejskich	528
2.7. Współfinansowanie krajowe projektów	529
2.8. Klasyfikacja dochodów z tytułu płatności	529
3. Ramowe plany kont	530
4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	537
Rozdział II. Księgowanie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi <i>Agata Dzięgiel-Matras</i>	543
1. Wyjaśnienie pojęć	543
2. Komentarz	543
2.1. Wprowadzenie	543
2.2. Ustalanie opłaty a gospodarowanie odpadami komunalnymi	544
3. Schematy księgowania	544
3.1. Podstawa prawna ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	544
3.2. Zasady ewidencji księgowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	545
4. Sposób udokumentowania	546
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, budżetowymi i klasyfikacją budżetową	548
Rozdział III. Ewidencja księgowa umów PPP w JST <i>Ewa Kowalczyk</i>	551
1. Wyjaśnienie pojęć	551
2. Komentarz	552
2.1. Regulacje prawne w zakresie PPP	552
2.2. PPP w polityce rachunkowości jednostki	554
2.3. Ujęcie rachunkowe umów PPP oparte na MSRSP 32	555
2.4. Ujęcie rachunkowe umów PPP oparte na sprawozdawczości budżetowej/ statystycznej	561
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	563
3.1. Zasady ogólne	563
3.2. Przekazanie przez JST wkładu własnego w postaci majątku w związku z umową PPP	564
3.3. Ujęcie w księgach składnika aktywów będącego przedmiotem umowy PPP	566
3.4. Ujęcie w księgach składnika aktywów, będącego przedmiotem umowy PPP, oraz przychodów przyszłych okresów z tytułu prawa do pobierania pożytku	567
3.5. Ujęcie w księgach amortyzacji „Innych aktywów trwałych”	568
3.6. Ujęcie w księgach faktury od partnera prywatnego	568
3.7. Ujęcie w księgach JST wkładu własnego pieniężnego	571

3.8. Ujęcie w księgach JST przekazania majątku przez partnera prywatnego po zakończeniu umowy PPP	572
3.9. Przykład rozliczenia umowy PPP w księgach JST	573