

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| Nota autorska | IX |
| Wykaz skrótów | XI |
| Część I. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. w publicznych jednostkach oświatowych | 1 |
| Rozdział I. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych oraz zamknięcie ksiąg rachunkowych | 3 |
| 1. Przepisy regulujące sporządzanie sprawozdań finansowych za 2015 r. | 3 |
| 2. Nadrzędne zasady rachunkowości | 4 |
| 3. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych przez jednostki oświatowe | 11 |
| 4. Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2015 r. w publicznych jednostkach oświatowych | 13 |
| 4.1. Zapewnienie kompletności ksiąg rachunkowych | 13 |
| 4.2. Inwentaryzacja w związku z zamknięciem roku obrotowego | 14 |
| 4.3. Zapewnienie współmierności przychodów i kosztów. Koszty i przychody na przełomie roku obrotowego | 21 |
| 4.4. Wycena aktywów i pasywów w jednostkach oświatowych | 29 |
| 4.4.1. Wpływ zasad rachunkowości na wycenę składników majątkowych | 29 |
| 4.4.2. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy | 33 |
| 4.4.3. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy oraz ewidencja księgową różnic kursowych | 40 |
| 4.5. Ustalanie wyniku finansowego publicznych jednostek oświatowych | 44 |
| 4.6. Wewnętrzne uzgodnienia ksiąg rachunkowych | 52 |
| 4.7. Wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz zapisy we wstępnie zamkniętych księgach rachunkowych | 54 |
| Rozdział II. Odpowiedzialność dyrektora szkoły – objętej wspólną obsługą – za gospodarkę finansową i rachunkowość na zasadach obowiązujących od 2016 r. | 63 |
| 1. Charakterystyka zmian | 63 |
| 2. Jednostki objęte wspólną obsługą księgową | 63 |
| 3. Obowiązki kierowników jednostek obsługujących i obsługiwanych | 65 |
| 4. Określenie zakresu wspólnej obsługi | 66 |
| 5. Odpowiedzialność dyrektorów obsługiwanych szkół za rachunkowość i finanse jednostki | 67 |
| 6. Funkcjonowanie jednostek obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół | 68 |

| | |
|---|-----|
| Rozdział III. Bilans | 69 |
| 1. Ogólne zasady sporządzania bilansu | 69 |
| 2. Charakterystyka poszczególnych wierszy bilansu | 71 |
| 3. Przykład sporządzania bilansu jednostki oświatowej za 2015 r. | 81 |
| Rozdział IV. Odpisy aktualizujące należności | 89 |
| 1. Przesłanki dokonania odpisów aktualizujących | 89 |
| 2. Ewidencja księgowa odpisu aktualizującego w jednostkach oświatowych | 90 |
| 2.1. Odpisy aktualizujące środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie | 91 |
| 2.2. Ewidencja odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie | 92 |
| 2.3. Odpisy aktualizujące w zakresie rzeczowych aktywów obrotowych | 95 |
| 2.4. Odpisy aktualizujące należności | 98 |
| Rozdział V. Rachunek zysków i strat | 101 |
| 1. Zasady sporządzania | 101 |
| 2. Powiązanie poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) z zapisami księgowymi | 121 |
| 3. Przykład sporządzania rachunku zysków i strat w jednostce oświatowej za 2015 r. | 123 |
| Rozdział VI. Zestawienie zmian w funduszu jednostki | 129 |
| 1. Księgowe ujęcie funduszu jednostki oświatowej | 129 |
| 2. Ewidencja operacji zmniejszających i zwiększających fundusz jednostki w jednostkach oświatowych | 131 |
| 3. Charakterystyka poszczególnych wierszy zestawienia zmian w funduszu jednostki | 134 |
| 4. Przykład sporządzania zestawienia zmian w funduszu jednostki oświatowej za 2015 r. | 141 |
| Rozdział VII. Wzory dokumentów dotyczące sprawozdania finansowego | 145 |
| 1. Uzgodnienie sald – odcinek A i B | 145 |
| 2. Protokół z weryfikacji należności | 146 |
| 3. Zestawienie obrotów i sald dla ręcznie prowadzonych ksiąg inwentarzowych | 147 |
| 4. Zarządzenie o inwentaryzacji | 148 |
| 5. Przykładowe rozliczenie (wycena) spisu materiałów spisanych w koszty a niezużytych do końca roku | 150 |
| 6. Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych | 151 |
| 7. Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych | 152 |
| Część II. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania z operacji finansowych w publicznych jednostkach oświatowych | 155 |
| Rozdział I. Sprawozdania budżetowe | 157 |
| 1. Wprowadzenie | 157 |
| 1.1. Zasady sporządzania sprawozdań | 157 |
| 1.2. Rodzaje sprawozdań | 158 |
| 1.3. Przekazywanie sprawozdań w formie elektronicznej | 159 |
| 1.4. Korekty sprawozdań | 160 |

| | | |
|---|--|------------|
| 2. | Sprawozdanie Rb-27S w publicznych jednostkach oświatowych | 161 |
| 2.1. | Zasady sporządzania | 161 |
| 2.2. | Przykład sporządzania sprawozdania Rb-27S | 165 |
| 3. | Sprawozdanie Rb-28S w publicznych jednostkach oświatowych | 168 |
| 3.1. | Zasady sporządzania | 168 |
| 3.2. | Przykład sporządzania sprawozdania Rb-28S | 171 |
| 4. | Sprawozdanie Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | 176 |
| 4.1. | Zasady sporządzania | 176 |
| 4.2. | Przykład sporządzania sprawozdania Rb-34S | 178 |
| 5. | Sprawozdanie Rb-50 w publicznych jednostkach oświatowych | 181 |
| 5.1. | Zasady sporządzania | 181 |
| 5.2. | Przykład sporządzania sprawozdania Rb-50 | 182 |
| 6. | Sprawozdanie Rb-28NWS z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej, które nie wygasły z upływem roku budżetowego | 186 |
| 6.1. | Zasady sporządzania | 186 |
| 6.2. | Przykład sporządzenia sprawozdania Rb-28NWS | 187 |
| Rozdział II. Sprawozdania z wydatków strukturalnych | | 189 |
| 1. | Zagadnienia ogólne | 189 |
| 2. | Klasyfikacja wydatków strukturalnych | 191 |
| 3. | Ustalanie wydatków strukturalnych | 192 |
| 4. | Obliczanie wydatków strukturalnych | 193 |
| 5. | Sprawozdanie Rb-WSa w publicznych jednostkach oświatowych | 194 |
| 5.1. | Jednostki sporządzające sprawozdanie Rb-WSa | 194 |
| 5.2. | Terminy przekazywania sprawozdania Rb-WSa | 195 |
| 5.3. | Przykład sporządzania sprawozdania Rb-WSa | 196 |
| Rozdział III. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych samorządowych jednostek oświatowych | | 201 |
| 1. | Rodzaje sprawozdań | 201 |
| 2. | Sprawozdania kwartalne i roczne | 202 |
| 3. | Terminy przekazywania sprawozdań | 202 |
| 4. | Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań | 202 |
| 5. | Korygowanie sprawozdań | 204 |
| 6. | Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych | 206 |
| 7. | Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości | 206 |
| 8. | Sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji | 207 |
| 8.1. | Zobowiązania według tytułów dłużnych (część A) | 208 |
| 8.2. | Poręczenia i gwarancje (część B) | 213 |
| 8.3. | Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego (część C) | 214 |
| 8.4. | Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych (część D) | 214 |

| | |
|---|-----|
| 8.5. Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego (część E) | 215 |
| 8.6. Lista jednostek sporządzających sprawozdania (część F) | 215 |
| 9. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ | 215 |
| 9.1. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej (część A) | 216 |
| 9.2. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej (część B) | 216 |
| 9.3. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych (część C) | 217 |
| 10. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-Z w samorządowej placówce oświatowej (za IV kwartał 2015 r.) | 220 |
| 11. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-UZ w samorządowej placówce oświatowej według stanu na 31.12.2015 r. z uwzględnieniem danych ujętych w sprawozdaniu Rb-Z | 225 |
| 12. Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N | 231 |
| 12.1. Należności oraz wybrane aktywa finansowe (część A) | 231 |
| 12.2. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (część B) | 238 |
| 13. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-N w samorządowej jednostce oświatowej (za III kwartał 2015 r.) | 239 |