

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	7
Wstęp .....	9
<b>Rozdział I. Regulacje prawne – status i zasady gospodarki finansowej jednostek oświatowych</b> .....	11
1. Forma organizacyjno-prawna jednostek oświatowych .....	11
2. Podstawa gospodarki finansowej jednostek oświatowych – plany finansowe .....	13
3. Sposób prowadzenia gospodarki finansowej państwowych jednostek oświatowych .....	18
4. Sposób prowadzenia gospodarki finansowej samorządowych jednostek oświatowych .....	20
5. Odpowiedzialność za gospodarkę finansową w jednostkach oświatowych .....	24
<b>Rozdział II. Zasady rachunkowości obowiązujące w jednostkach oświatowych</b> ...	29
1. Zasady ogólne rachunkowości .....	29
2. Szczególne zasady rachunkowości jednostek oświatowych .....	32
3. Plany kont dla jednostek oświatowych .....	35
<b>Rozdział III. Organizacja rachunkowości w jednostkach oświatowych</b> .....	43
1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach oświatowych .....	43
2. Wydzielony rachunek w jednostkach oświatowych .....	48
<b>Rozdział IV. Ewidencja księgowa typowych operacji gospodarczych</b> .....	55
1. Zasady ogólne .....	55
2. Ewidencja księgowa kont Zespołu 0 „Aktywa trwałe” .....	57
2.1. Konto 011 „Środki trwałe” .....	60
2.2. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” .....	64
2.3. Konto 014 „Zbiory biblioteczne” .....	67
2.4. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” .....	71
2.5. Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” .....	74
2.6. Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” .....	77
2.7. Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” .....	81
3. Ewidencja księgowa na kontach Zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” .....	82

3.1.	Konto 101 „Kasa”	83
3.2.	Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”	85
3.3.	Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”	88
3.4.	Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”	92
3.5.	Konto 139 „Inne rachunki bankowe”	94
3.6.	Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”	95
3.7.	Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”	96
4.	Ewidencja księgową na kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”	98
4.1.	Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	99
4.2.	Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	101
4.3.	Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”	103
4.4.	Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	104
4.5.	Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”	105
4.6.	Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	110
4.7.	Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	112
4.8.	Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	116
4.9.	Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”	119
4.10.	Konto 290 „Odписy aktualizujące należności”	122
5.	Ewidencja księgową na kontach Zespołu 3 „Materiały i towary”	123
5.1.	Konto 310 „Materiały”	123
6.	Ewidencja księgową na kontach Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”	125
6.1.	Konto 400 „Amortyzacja”	125
6.2.	Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”	126
6.3.	Konto 403 „Podatki i opłaty”	128
6.4.	Konto 404 „Wynagrodzenia”	130
6.5.	Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”	136
6.6.	Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”	139
6.7.	Konto 490 „Rozliczenie kosztów”	141
7.	Ewidencja księgową na kontach Zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”	143
7.1.	Konto 500 „Koszty działalności podstawowej”	143
7.2.	Konto 530 „Koszty działalności pomocniczej”	144
7.3.	Konto 550 „Koszty zarządu”	145
8.	Ewidencja księgową na kontach Zespołu 6 „Produkty”	146
8.1.	Konto 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”	146
8.2.	Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”	147
9.	Ewidencja księgową na kontach Zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”	148
9.1.	Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”	150
9.2.	Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”	152
9.3.	Konto 740 „Dotacje i środki na inwestycje”	153
9.4.	Konto 750 „Przychody finansowe”	154
9.5.	Konto 751 „Koszty finansowe”	157
9.6.	Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”	159
9.7.	Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”	161

10. Ewidencja księgową na kontach Zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” .....	164
10.1. Konto 800 „Fundusz jednostki” .....	166
10.2. Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” .....	172
10.3. Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” .....	174
10.4. Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” .....	175
10.5. Konto 860 „Wynik finansowy” .....	179
11. Ewidencja księgową – konta pozabilansowe .....	181
11.1. Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” .....	183
11.2. Konto 980 „Plan finansowy jednostek budżetowych” .....	184
11.3. Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” .....	184
11.4. Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” .....	185
11.5. Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” .....	186
<b>Rozdział V. Sprawozdanie finansowe w jednostkach oświatowych</b> .....	187
1. Korygowanie sprawozdań finansowych .....	190
2. Etapy sporządzania sprawozdania finansowego przez szkołę lub placówkę oświatową .....	190
<b>Rozdział VI. Najem i udostępnianie pomieszczeń szkolnych jako dodatkowe źródło dochodów</b> .....	215
1. Faktury za wynajem powierzchni .....	215
2. Opodatkowanie VAT usługi wynajmu powierzchni przez szkołę .....	218
2.1. Pomieszczenia inne niż sportowe .....	219
2.2. Pomieszczenia sportowe .....	219
3. Ewidencja księgową umów najmu .....	221
<b>Rozdział VII. Posiłek w szkole</b> .....	225
1. Obowiązki dyrektorów szkół w zakresie posiłków .....	225
2. Wsad do kotła i koszty przygotowania posiłku .....	228
3. Ewidencja księgową opłat za posiłki .....	233
4. Zakup posiłków od firmy cateringowej .....	238
5. Opodatkowanie VAT posiłków sprzedawanych nauczycielom i pracownikom niepedagogicznym .....	239
<b>Rozdział VIII. Informacja o wynikach kontroli przeznaczenia dochodów z tytułu opłat za wyżywienie</b> .....	241
1. Wprowadzenie .....	241
1.1. Cel kontroli i główne zagadnienia poddane kontroli .....	241
1.2. Analiza stanu prawnego .....	243
2. Wyniki kontroli .....	254
2.1. Ogólne dane dotyczące skontrolowanych jednostek .....	254
2.2. Synteza wyników .....	255
2.3. Szczegółowe ustalenia kontroli .....	255
2.3.1. Prawidłowość wprowadzenia opłat za żywienie i finansowania żywienia przez jednostkę oświatową .....	255

2.3.2. Ocena prawidłowości przeznaczenia środków pobieranych za żywienie .....	257
2.3.3. Inne nieprawidłowości .....	261
3. Postępowanie pokontrolne i rezultaty finansowe .....	261
4. Uwagi końcowe i wnioski <i>de lege ferenda</i> .....	263
<b>Rozdział IX. Interpretacja ogólna Ministerstwa Finansów .....</b>	<b>265</b>
1. Opis zagadnienia, w związku z którym jest dokonywana interpretacja przepisów prawa podatkowego .....	265
2. Wyjaśnienie zakresu oraz sposobu stosowania interpretowanych przepisów prawa podatkowego do opisanego zagadnienia wraz z uzasadnieniem prawnym ...	266
2.1. Czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego w świetle zasad opodatkowania podatkiem od towarów i usług .....	267
2.2. Czynności z zakresu edukacji publicznej i pomocy społecznej wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego .....	272
<b>Rozdział X . Podróże z klasą – nowe przedsięwzięcie dla szkół .....</b>	<b>275</b>
<b>Wykaz wzorów</b>	
Wzór 1. Przykład planu finansowego po stronie dochodowej szkoły, placówki oświatowej .....	15
Wzór 2. Przykład planu finansowego po stronie wydatkowej szkoły, placówki oświatowej .....	16
Wzór 3. Uchwała w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostki budżetowej .....	50
Wzór 4. Zasady ewidencji księgowej w zakresie VAT w jednostkach budżetowych ....	108
Wzór 5. Zestawienie obrotów i sald sporządzone na 31 grudnia roku budżetowego przed zamknięciem roku budżetowego (przykładowe) .....	191
Wzór 6. Przeksięgowanie przychodów i kosztów na 31 grudnia danego roku w księgach rachunkowych szkoły lub placówki oświatowej .....	200
Wzór 7. Powiązanie pozycji rachunku zysków i strat z kontami ewidencji księgowej .....	202
Wzór 8. Powiązanie kont kosztowych z paragrafami klasyfikacji budżetowej dla szkoły lub placówki oświatowej .....	205
Wzór 9. Powiązanie niektórych pozycji zestawienia zmian w funduszu szkoły lub placówki oświatowej z kontami księgowymi .....	206
Wzór 10. Powiązanie poszczególnych pozycji bilansu szkoły lub placówki oświatowej z saldami kont księgowych .....	209
Wzór 11. Uchwała w sprawie upoważnienia Dyrektora Zespołu Szkół ... do wystawiania faktur VAT .....	216
Wzór 12. Karta zgłoszenia dziecka na obiady .....	226
Wzór 13. Regulamin korzystania ze stołówki szkolnej .....	229