

Finanse

Luty 2021
Numer 117
ISSN 2299-9698

jednostek oświatowych i wychowawczych

PRAKTYCZNE ROZWIĄZANIA DLA SŁUŻB FINANSOWO-KSIĘGOWYCH



JUŻ W KOLEJNYM NUMERZE:

Ewidencja księgowa podzielonej płatności w jednostce oświatowej

TEMAT NUMERU: Należności długoterminowe w jednostce oświatowej – ewidencja i sprawozdawczość

W BIEŻĄCYM NUMERZE M.IN.:

Wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli
Odpis na ZFŚS dla nauczycieli
Ustalenie prawa do trzynastki za 2020 r. – procedura postępowania
Błędnie wyliczony odpis na ZFŚS za ubiegły rok
Korekta amortyzacji środka trwałego i ewidencja księgowa

Dwa okresy zatrudnienia w danym roku – jak ustalić prawo do trzynastki?
Trzynastka za 2020 r. – czy zaliczyć okresy gotowości do pracy?
Pensja urlopową nauczyciela po zwolnieniu lekarskim i urlopie macierzyńskim

E-DYŻUR
OŚWIATOWY



Skorzystaj z dyżuru online!

Nasz ekspert odpowie na wszystkie pytania z zakresu prawa oświatowego!

E-dyżury będą organizowane cyklicznie w co drugą środę o godz. 10.00:

- 3 lutego
- 17 lutego

NOWOŚĆ
dla prenumeratorów!

**SPECJALNIE
dla naszych
Czytelników:**



WYDANIA INTERNETOWE:
Na stronie fjo.wip.pl
znajdziesz wcześniejsze
wydania czasopisma



ZADAJ PYTANIE EKSPERTOWI:
Wyślij pytanie na adres
finansejednostek@wip.pl.
Odpowiedź uzyskasz niezwłocznie
na swoją skrzynkę e-mail



PORTALFK.PL/SEKTOR PUBLICZNY
Dostęp do porad, raportów,
wzorów dokumentów i innych
przydatnych narzędzi



**Ponad 90% księgowych i skarbników
wybiera prenumeratę roczną publikacji**

+

GRATIS!
Oszczędzasz:
147zł

DOŁĄCZ DO NICH JUŻ DZIŚ I ODBIERZ PREZENT KSIĄŻKĘ:
„Polityka rachunkowości jsfp 2019 z komentarzem do planu kont”, której wartość
rynkowa to 147 zł. Ty, jako prenumerator, otrzymasz ją całkowicie za darmo!

ZAMÓW PRENUMERATĘ I ODBIERZ PREZENT!

Zadzwoń lub napisz do Centrum Obsługi Klienta: tel. 22 518 29 29, cok@wip.pl
I SKORZYSTAJ Z OFERTY SPECJALNEJ!

Skorzystaj z bezpłatnego E-DYŻURU OŚWIATOWEGO

Zasady są proste:

1. Na stronie WWW czasopisma znajdziesz link z dostępem do e-czat – sprawdź zakładkę „Dyżur eksperta”.
2. Po kliknięciu w link zostaniesz przekierowany na nasze konto na YouTube.
3. Po prawej stronie wyświetli się okienko czatu.
4. W ciągu e-czat możesz zadać nieograniczoną liczbę pytań!

Prowadzenie: Michał Kowski



E-dyżury będą organizowane cyklicznie
w co drugą środę o godz. 10.00:

3.02 • 17.02



**Agnieszka
Rumik-Smolarz**
redaktor prowadząca

Napisz do mnie:
finansejednostek@wip.pl

Szanowny Czytelniku!

Pierwszy kwartał nowego roku w jednostkach oświatowych zdominowany jest przez ustalanie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego i obliczanie wysokości tego świadczenia. W tym roku, ustalając trzynastkę za 2020 rok, należy jednak wziąć pod uwagę nowe rodzaje nieobecności, które w przypadku nauczycieli i pracowników niepedagogicznych wystąpiły w związku z epidemią i ograniczeniem działalności placówek oświatowych. W związku z tym należy uważnie przeliczyć podstawę trzynastki z uwzględnieniem i pominięciem składników, o których mowa w przepisach o obliczaniu wynagrodzenia urlopowego nauczycieli i pracowników niepedagogicznych. Procedurę pomagającą ustalić prawo do trzynastki za miniony rok przedstawiamy na str. 4 zaś przykłady ustalania trzynastej pensji w konkretnych przypadkach zamieściliśmy na str. 13–15.

Zapraszam do lektury!

Agnieszka Rumik-Smolarz

Finanse

jednostek oświatowych i wychowawczych

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9A, 03-918 Warszawa

NIP: 526-19-92-256

ISBN: 2299-9698

Nr rejestrowy BDO: 000008579

Redaktor prowadząca: Agnieszka

RUMIK-SMOLARZ

Wydawca: Agata JASTRZĘBSKA

Koordynacja produkcji:

Mariusz JEZERSKI, Magdalena HUTA

Korekta: Zespół

Projekt graficzny publikacji: Piotr FEDORCZYK

Skład i łamanie: RASTER STUDIO

Drukarnia: KRM Druk

Nakład: 700 egz.

Publikacja „Finanse jednostek oświatowych i wychowawczych” wraz z przysługującymi Czytelnikom innymi elementami dostępnymi w subskrypcji (e-letter, WWW i inne) chronione są prawem autorskim. Przedruk i sprzedaż tych materiałów bez zgody wydawcy są zabronione. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło.

Publikacja „Finanse jednostek oświatowych i wychowawczych” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów i konsultantów. Zaproponowane w publikacji „Finanse jednostek oświatowych i wychowawczych” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówki, porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej i dotyczą sytuacji typowych. Ewentualne zastosowanie się do nich powinno być skonsultowane z wykwalifikowanym specjalistą lub ekspertem, w celu uwzględnienia indywidualnych okoliczności związanych z daną sprawą, w związku z czym zastosowanie lub wykorzystanie w jakikolwiek sposób informacji zawartych w tych materiałach następuje na własne ryzyko i odpowiedzialność osoby tego dokonującej. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowiska organów i urzędów państwowych.

Informacje o prenumeracie:

tel.: 22 518 29 29

faks: 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

W numerze:

AKTUALNOŚCI I INTERPRETACJE RIO

Wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli	2
Odpis na ZFŚS dla nauczycieli	2
VAT od udostępnienia gminnych pomieszczeń na zajęcia sportowe dla młodzieży	2
Sfinansowanie wkładu własnego przy realizacji programu „Aktywna tablica” z dotacji oświatowej	3
Ustalenie prawa do trzynastki za 2020 r. – procedura postępowania	4

TEMAT NUMERU

Należności długoterminowe w jednostce oświatowej – ewidencja i sprawozdawczość	5
--	---

RACHUNKOWOŚĆ I KLASYFIKACJA

Błędnie wyliczony odpis na ZFŚS za ubiegły rok	11
Klasyfikacja zakupu programu licencyjnego logopedycznego oraz jego aktualizacji	11
Dopłata środków na ZFŚS – sprawdź księgowanie	12
Korekta amortyzacji środka trwałego i ewidencja księgowa	12

KADRY I PŁACE

Dwa okresy zatrudnienia w danym roku – jak ustalić prawo do trzynastki?	13
Trzynastka za 2020 r. – czy zaliczyć okresy gotowości do pracy?	13
Trzynastka za 2020 r. przy umowie od 1 września 2020 r. i różnych nieobecnościach	14
Pensja urlopową nauczyciela po zwolnieniu lekarskim i urlopie macierzyńskim	15

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Błąd na etapie oceny oferty a unieważnienie przetargu	16
---	----

Wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli

Sprawdź, jaka będzie wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli, którą należy wypłacić ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do 31 sierpnia 2021 roku.

Z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

Nauczyciel zatrudniony w normalnych warunkach przez cały rok szkolny 2020/2021 w pełnym wymiarze zajęć uprawniony jest do świadczenia urlopowego w wysokości **1.550,26 zł**.

Podstawa prawna:

- Ustawa z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) – art. 53 ust. 1a.

Odpis na ZFŚS dla nauczycieli

Sprawdź wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli w 2021 roku.

Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na ZFŚS w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej obowiązującej 1 stycznia danego roku (art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela). W roku 2021 do ustalenia odpisu na ZFŚS dla nauczycieli stosuje się kwotę bazową obowiązującą 1 stycznia 2018 r., tj. **2.752,92 zł**.

W 2021 r. odpis na ZFŚS nauczycieli wynosi **3.028,21 zł** ($2.752,92 \text{ zł} \times 110\%$).

■ UWAGA

Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na ZFŚS w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych (art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela).

Podstawa prawna:

- Ustawa z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) – art. 53 ust. 1 i 2.
- Ustawa z 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 – art. 4.

VAT od udostępnienia gminnych pomieszczeń na zajęcia sportowe dla młodzieży

Nieodpłatne udostępnienie przez gminę pomieszczeń na zajęcia z dziećmi i młodzieżą nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.



KAROL ZAWADZKI
specjalista
ds. finansów

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wypowiedział się w sprawie opodatkowania VAT nieodpłatnego udostępniania pomieszczeń gminnych na zajęcia z dziećmi i młodzieżą.

W omawianej sprawie gmina udostępnia swoje obiekty szkołom. Te z kolei, na podstawie użyczenia, oddają je nieodpłatnie na rzecz klubów i stowarzyszeń, warunkując to niepobieraniem opłat za zajęcia od dzieci i młodzieży. Powstało pytanie, **czy takie działanie stanowi czynność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.**

Przesłanka odpłatności świadczenia

Dyrektor KIS przypomniał, że przez świadczenie usług należy rozumieć przede wszystkim określone zachowanie się podatnika na rzecz innego podmiotu, które wynika z dwustronnego stosunku zobowiązaniowego, zakładającego istnienie podmiotu będącego odbiorcą (nabywcą usługi), jak również podmiotu świadczącego usługę. Przy czym, o ile dane zachowanie podatnika mieści się w ustawowej definicji świadczenia usług, to – co do zasady – niezbędnym elementem do uznania tego zachowania za czynność podlegającą opodatkowaniu jest **spełnienie przesłanki odpłatności** (wynagrodzenie za usługę).

Cel nieodpłatnego świadczenia

Dla ustalenia, czy konkretne nieodpłatne świadczenie usług podlega opodatkowaniu, istotne jest **ustalenie celu takiego świadczenia**. Jeżeli nieodpłatne świadczenie wpisywało się będzie w cel prowadzonej działalności gospodarczej, wtedy przesłanka uznania takiej nieodpłatnej czynności za odpłatne świadczenie usług podlegające opodatkowaniu nie zostanie spełniona.

Charakter czynności

Kryterium podziału stanowi charakter wykonywanych czynności: czynności o charakterze publicznoprawnym wyłączają te podmioty z kategorii podatników, natomiast czynności o charakterze cywilnoprawnym skutkują uznaniem tych podmiotów za podatników podatku od towarów i usług, a realizowane przez nie odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług podlegają opodatkowaniu VAT.

W omawianym przypadku świadczenie polegające na nieodpłatnym udostępnianiu pomieszczeń gminnych

na zajęcia z dziećmi i młodzieżą odbywa się w ramach wykonywania zadań własnych gminy mających na celu zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty z zakresu kultury fizycznej i turystyki. Tym samym nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń/obiektów gminnych na zajęcia z dziećmi i młodzieżą, realizowane w ramach wykonywania zadań własnych gminy, niewątpliwie stanowi sprawę publiczną, należącą do sfery działalności jednostki samorządowej.

■ ZAPAMIĘTAJ

Nieodpłatne udostępnienie przez gminę za pośrednictwem jednostek oświatowych pomieszczeń gminnych na zajęcia z dziećmi i młodzieżą nie podlega zatem opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Podstawa prawna:

- Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.).

Źródło:

- Interpretacja Krajowej Informacji Skarbowej z 9 grudnia 2020 r. (K0113-KD IPT1-1.4012.781.2020.1.MH).

Sfinansowanie wkładu własnego przy realizacji programu „Aktywna tablica” z dotacji oświatowej

Wsparcie finansowe ze środków budżetu państwa na zakup sprzętu i pomocy dydaktycznych może być uzupełnione wkładem własnym szkoły pochodzącym z dotacji samorządowej.

Organ prowadzący jedną ze szkół stara się o dotację z budżetu państwa w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”. Wsparcie to może być przeznaczone na zakup sprzętu, pomocy dydaktycznych, niezbędnych do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informatyczno-komunikacyjnych, w celu ich stosowania na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych oraz innych formach działalności dydaktyczno-wychowawczej szkoły. Dotacji udziela się pod warunkiem zapewnienia przez organ prowadzący wkładu własnego w wysokości co najmniej **20% kwoty kosztów realizacji zadania** objętego dofinansowaniem z budżetu państwa.

Powstała wątpliwość, czy owy wkład własny może zostać rozliczony z dotacji otrzymanej zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zdaniem RIO ani przepisy rozporządzenia dotyczącego programu „Aktywna tablica”, ani ustawy o finansowaniu zadań oświatowych nie ograniczają możliwości przeznaczenia środków z dotacji samorządowej na pokrycie lub uzupełnienie wkładu własnego szkoły do kosztów realizacji zadania objętego dofinansowaniem z budżetu państwa.

Podstawa prawna:

- Rozporządzenia Rady Ministrów z 23 października 2020 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020–2024 – „Aktywna tablica” (Dz.U. z 2020 r. poz. 1883).

Źródło:

- Pismo Regionalnej Izba Obrachunkowej w Kielcach z 24.11.2020 r. (WI.54.65.2020).



KAROL ZAWADZKI
specjalista
ds. finansów

STREFA CZYTELNIKÓW



Czytaj więcej porad dla jednostek oświatowych!

Wszystkie numery czasopisma dostępne na stronie www.fjo.wip.pl

Ustalenie prawa do trzynastki za 2020 r.

– procedura postępowania

Poznaj 4. kroki, które doprowadzą do ustalenia, czy pracownik szkoły otrzyma dodatkowe wynagrodzenie roczne.



ANNA TROCHIMIUK
prawnik, specjalista
z zakresu prawa
oświatowego

KROK 1

Sprawdzamy, przez jaki okres pracownik był zatrudniony w danym roku kalendarzowym, przy czym sumujemy wszystkie okresy zatrudnienia w danej placówce w danym roku kalendarzowym. Jeżeli był to okres co najmniej 6 miesięcy, tj. 180 dni – przechodzimy do kroku 2. Jeżeli był to okres krótszy niż 6 miesięcy, tj. 180 dni – przechodzimy do kroku 3.

KROK 2

Sprawdzamy, jaki okres w danym roku kalendarzowym został efektywnie przepracowany – czy jest to więcej czy mniej niż 6 miesięcy (tj. 180 dni). Do okresu przepracowanego nie wliczamy okresów nieświadczenia pracy m.in. z powodu choroby, zwolnień od pracy z zachowaniem prawa do wynagrodzenia lub bez, stanu nieczynnego etc. Jeżeli okres efektywnie przepracowany wynosi co najmniej 6 miesięcy – przechodzimy do kroku 4. Jeżeli okres ten jest krótszy niż 6 miesięcy – przechodzimy do kroku 3.

KROK 3

Ustalamy, czy zaszła jedna z poniższych okoliczności:

- 1) nawiązanie stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego z nauczycielem i nauczycielem akademickim zgodnie z organizacją pracy szkoły (szkoły wyższej);
- 2) zatrudnienie pracownika do pracy sezonowej, jeżeli umowa o pracę została zawarta na sezon trwający nie krócej niż trzy miesiące;
- 3) powołanie pracownika do czynnej służby wojskowej albo skierowanie do odbycia służby zastępczej;
- 4) rozwiązanie stosunku pracy w związku z:
 - przejściem na emeryturę, rentę szkoleniową albo rentę z tytułu niezdolności do pracy lub świadczenie rehabilitacyjne,
 - przeniesieniem służbowym, powołaniem lub wyborem,
 - likwidacją pracodawcy albo zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy, likwidacją jednostki organizacyjnej pracodawcy lub jej reorganizacją;
- 5) podjęcie zatrudnienia:
 - w wyniku przeniesienia służbowego, na podstawie powołania lub wyboru,

- w związku z likwidacją poprzedniego pracodawcy albo ze zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących tego pracodawcy,
 - w związku z likwidacją jednostki organizacyjnej poprzedniego pracodawcy lub jej reorganizacją,
 - po zwolnieniu z czynnej służby wojskowej albo po odbyciu służby zastępczej;
- 6) wygaśnięcie stosunku pracy w związku ze śmiercią pracownika;
 - 7) korzystanie z:
 - urlopu wychowawczego,
 - urlopu macierzyńskiego,
 - dodatkowego urlopu macierzyńskiego,
 - urlopu ojcowskiego,
 - urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
 - dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
 - urlopu rodzicielskiego,
 - urlopu dla poratowania zdrowia,
 - urlopu do celów naukowych, artystycznych lub kształcenia zawodowego przez nauczyciela lub nauczyciela akademickiego.

Jeśli tak – przechodzimy do kroku 4.

Jeśli nie – pracownik nie otrzyma trzynastki.

KROK 4

Ustalamy, czy w roku kalendarzowym, za który przysługuje dodatkowe wynagrodzenie roczne nie doszło do jednej z nn. sytuacji:

- 1) nieusprawiedliwionej nieobecności w pracy trwającej dłużej niż 2 dni,
- 2) stawienia się do pracy lub przebywania w pracy w stanie nietrzeźwości,
- 3) wymierzenia pracownikowi kary dyscyplinarnej wydalenia z pracy lub ze służby,
- 4) rozwiązania umowy o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika (art. 3 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym).

Jeśli nie – pracownik otrzyma dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Jeśli tak – pracownik nie otrzyma trzynastki.

Należności długoterminowe w jednostce oświatowej – ewidencja i sprawozdawczość

Jednostki oświatowe, u których wystąpiły należności długoterminowe (należności rozłożone na raty), powinny pamiętać o ich ewidencji na koncie 226. W praktyce należności te bywają błędnie ewidencjonowane na koncie 221. Trzeba także pamiętać, by nie wykazywać należności długoterminowych w sprawozdaniu Rb-27S, ale w kwartalnym sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych Rb-N.

Należności długoterminowe to należne jednostce kwoty z innych tytułów niż dostawy i usługi, których termin spłaty przypada w okresie **dłuższym niż 12 miesięcy** od dnia bilansowego.

Przykładem należności długoterminowych mogą być np.:

- należności z tytułu kar lub opłat egzekucyjnych nałożonych dłużnikowi, w tej części, która będzie spłacona nie wcześniej niż po upływie 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- kwoty należne z tytułu kaucji wpłaconej w związku z wynajmem lokalu, której rozliczenie nastąpi po 12 miesiącach od dnia bilansowego,
- kwoty należne od kontrahentów, wymagające zapłaty po 12 miesiącach od dnia bilansowego, jeżeli wynikają z rozrachunków z tytułu sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie lub inwestycji w nieruchomości.

■ ZAPAMIĘTAJ

Należności wynikające z rozrachunków z tytułu dostaw i usług (należności za wykonane usługi lub za sprzedane towary, produkty gotowe, materiały, opakowania i usługi), bez względu na termin zapłaty, który został przewidziany umową, zalicza się w całości do należności krótkoterminowych.

W bilansie należności ujmowane są:

- w aktywach trwałych – jako należności długoterminowe (pozycja A.III),
- w aktywach obrotowych – jako należności krótkoterminowe (pozycja B.II).

Na dzień bilansowy stan należności wycenia się, stosując art. 28 ust. 1 pkt. 7 uor w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (czyli pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące te należności).

Umarzanie należności, odraczanie spłaty rat i rozkładanie na raty

W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pie-

niężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające organom administracji rządowej, państwowym jednostkom budżetowym i państwowym funduszom celowym, mogą być umarzane w całości albo w części lub ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty. W tym przypadku organ stanowiący (np. rada gminy lub rada powiatu) powinien podjąć właściwą uchwałę, w której szczegółowo określi zasady i tryb udzielania ulg (art. 55 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dalej: uofp).

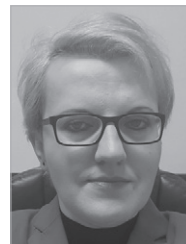
Na wniosek dłużnika (przykładowy wzór wniosku przedstawiamy na str. 6):

- należności mogą być umarzane w całości – w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym,
- należności mogą być umarzane w części, terminy spłaty całości albo części należności mogą zostać odroczone lub płatność całości albo części należności może zostać rozłożona na raty – w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika.

Kto może umarzać, odraczać i rozkładać na raty?

Do umarzania, odraczania terminów lub rozkładania na raty spłat należności są uprawnieni:

- 1) Minister Finansów – w odniesieniu do należności Skarbu Państwa wynikających ze stosunków prawnych, w zakresie których jest on właściwy;
- 2) wojewoda – w odniesieniu do należności Skarbu Państwa wynikających z realizowanych przez wojewodę zadań z zakresu wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa;
- 3) kierownik państwowej jednostki budżetowej – w odniesieniu do pozostałych należności przypadających tej jednostce budżetowej, jeżeli wartość należności głównej nie przekracza kwoty 40.000 zł;
- 4) dysponent państwowego funduszu celowego – w odniesieniu do należności tego funduszu;
- 5) dysponent części budżetowej – w pozostałych przypadkach.



MARTA BANACH
ekonomistka,
certyfikowana
księgowa posiadająca
wieloletnie
doświadczenie oraz
szeroką wiedzę
merytoryczną
i praktyczną
w obszarze finansów
publicznych

Wzór 1. Przykładowy wzór wniosku o rozłożenie należności na raty

..... (imię i nazwisko wnioskodawcy)	 (miejscowość i data)
..... (adres)	
..... (telefon kontaktowy)	
Urząd Miasta i Gminy ul.	
Wniosek o rozłożenie na raty/umorzenie* zaległości z tytułu	
Zwracam się z uprzejmą prośbą o rozłożenie na raty/umorzenie* zaległości z tytułu Jednocześnie zobowiązuję się do uregulowania całości zadłużenia w: ratach miesięcznych, począwszy od aż do całkowitej spłaty zadłużenia.	
Uzasadnienie	
.....	
.....	
Do wniosku załączam dokumenty uzasadniające moją trudną sytuację rodzinną oraz materialną, która bezpośrednio wpłynęła na brak uregulowania zadłużenia, a w związku z zawartymi w nich informacjami wyrażam zgodę na przetwarzanie danych wrażliwych. Proszę o pozytywne rozpatrzenie mojego wniosku	
..... (miejscowość, data i czytelny podpis dłużnika)	
* Niepotrzebne skreślić	

Umorzenie należności oraz odroczenie terminu spłaty całości lub części należności albo rozłożenie płatności całości lub części należności na raty następuje w formie pisemnej, na podstawie przepisów prawa cywilnego (art. 58 uofp).

■ ZAPAMIĘTAJ

Na wniosek dłużnika mogą zostać odroczone terminy spłaty całości lub części należności. Płatność należności (całości lub części) może być także rozłożona na raty. Warunkiem jest jednak złożenie przez dłużnika wniosku.

Ewidencja księgowa

Do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych w jednostkach budżetowych służą konta:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Należności z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok obrotowy, ewidencjonuje się na koncie 221 w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7. Należności krótkoterminowe ujmuje się na koncie 221. Przypis na tym koncie ujmuje się w kwocie wymaganej wpłaty, wynikającej z dokumentu źródłowego. Przypisu tego dokonuje się na początku roku, pod datą wymagalności konkretnej należności, która z długoterminowej zmieniła się na skutek upływu czasu w krótkoterminową.

Po zaksięgowaniu wpłaty na koncie 221 saldo zeruje się. Jeśli należność nie zostanie uregulowana albo wpłacona w kwocie niższej niż wymagana, na koncie powstaje saldo należności (zaległości).

■ ZASTOSUJ

W przypadku rozłożenia należności na raty na koncie 221 ewidencjonowana jest tylko ta część należności, która przypada na dany rok obrotowy. Natomiast raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym traktuje się jako należności długoterminowe i ewidencjonuje się je na koncie 226.

Konto 226 służy do ewidencji należności długoterminowych. Na **stronie Wn konta 226** ujmuje się w szczególności:

- przypis długoterminowych należności w korespondencji z kontem 840,
- przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 do należności długoterminowych.

Na stronie **Ma konta 226** ewidencjonuje się m.in.:

- przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 221.

Do konta 226 każda jednostka jest zobowiązana prowadzić ewidencję analityczną, według dłużników, od których te należności przysługują, ze wskazaniem okresów wymagalności.

Konto 226 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość długoterminowych należności budżetowych.

Należności krótkoterminowe ujmuje się na koncie 221. Przypis na tym koncie ujmuje się w kwocie wymagalnej wpłaty, wynikającej z dokumentu źródłowego. Dokonuje się go na początku roku, pod datą wymagalności konkretnej należności, która z długoterminowej zmienia się na skutek upływu czasu w krótkoterminową. Po zaksięgowaniu wpłaty na koncie tym saldo zeruje się. Jeśli należność nie zostanie uregulowana albo wpłacona w kwocie niższej niż wymagana, na koncie powstaje saldo należności (zaległości).

Typowe zapisy na koncie 226:

I. Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach – należność rozłożona na raty

Wn 226/Ma 840

II. Przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności)

Wn 226/Ma 221

III. Przeksięgowanie należności długoterminowej do wymagalnej w danym roku należności krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku)

Wn 221/Ma 226

■ ZAPAMIĘTAJ

Należności krótkoterminowe ujmuje się na koncie 221, zaś należności długoterminowe ewidencjonuje się na koncie 226.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania. Na **stronie Wn konta 840** ujmuje się przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych

podlegających spłacie w danym roku w korespondencji z kontem zespołu 7.

Na stronie **Ma konta 840** ewidencjonuje się przypisane długoterminowe należności budżetowe podlegające zapłacie w latach następnych, w korespondencji z kontem 226.

Do konta 840 każda jednostka powinna prowadzić ewidencję szczegółową, która powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerw na przyszłe zobowiązania według poszczególnych tytułów oraz wskazanie przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
- przychodów zaliczonych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów

Typowe zapisy na koncie 840:

I. Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu.

Wn 840/Ma 760

II. Przypisanie należności długoterminowych

Wn 226/Ma 840

Przykład ewidencji księgowej należności rozłożonej na raty przedstawiono na schemacie poniżej. Założenia:

W 2020 roku w jednostce budżetowej, na podstawie decyzji należność od dłużnika A w wysokości 93.000 zł. została rozłożona na raty, które są płatne w latach: 2020, 2021, 2022, 2023 w ustalonych wysokościach, tj.:

- rok 2020 kwota 25.000 zł,
- rok 2021 kwota 30.000 zł,
- rok 2022 kwota 32.000 zł,
- rok 2023 kwota 6.000 zł.

Lp.	Treść operacji	Konto		Kwota
		Wn	Ma	
Zapisy w księgach rachunkowych roku 2020				
1.	PK – przypis należności rozłożonej na raty	226	840	93.000 zł
2.	PK – przeksięgowanie należności długoterminowej na należność dotyczącą danego roku, w tym przypadku roku 2020	221	226	25.000 zł
	Zapis równoległy – przeksięgowanie przychodów przyszłych okresów na przychody dotyczące danego roku, w tym przypadku 2020 r.	840	760	25.000 zł
3.	WB – Wpłata należności dot. danego roku – 2020	130	221	25.000 zł
4.	WB – Przekazanie dochodów budżetowych do organu	222	130	25.000 zł

Lp.	Treść operacji	Konto		Kwota
		Wn	Ma	
Zapisy w księgach rachunkowych roku 2020				
5.	PK – Przeksięgowania pod datą 31.12.2020 r. pozostałych przychodów operacyjnych	760	860	25.000 zł
6.	PK – Przeksięgowanie pod datą 31.12.2020 r. zrealizowanych dochodów	800	222	25.000 zł
Zapisy w księgach rachunkowych roku 2021				
1.	PK – przeksięgowanie należności długoterminowej na należność dotyczącą danego roku, w tym przypadku roku 2021	221	226	30.000 zł
	Zapis równoległy – przeksięgowanie przychodów przyszłych okresów na przychody dotyczące danego roku, w tym przypadku 2021 r.	840	760	30.000 zł
2.	WB – Wpłata części należności dot. stycznia 2021 r.	130	221	2.500 zł
3.	WB – Przekazanie dochodów budżetowych do organu	222	130	2.500 zł
4.	WB – Wpłata części należności dot. lutego 2021 r.	130	221	2.500 zł
5.	WB – Przekazanie dochodów budżetowych do organu	222	130	2.500 zł
6.	WB – Wpłata części należności dot. marca 2021 r.	130	221	2.500 zł
7.	WB – Przekazanie dochodów budżetowych do organu	222	130	2.500 zł
8.	WB – Wpłata części należności dot. kwietnia – grudnia 2021 r.	130	221	22.500 zł
9.	WB – Przekazanie dochodów budżetowych do organu	222	130	22.500 zł
10.	PK – Przeksięgowania pod datą 31.12.2021 r. pozostałych przychodów operacyjnych	760	860	30.000 zł
11.	PK – Przeksięgowanie pod datą 31.12.2021 r. zrealizowanych dochodów	800	222	30.000 zł
Zapisy w księgach rachunkowych roku 2022				
1.	PK – przeksięgowanie należności długoterminowej na należność dotyczącą danego roku, w tym przypadku roku 2022	221	226	32.000 zł
	Zapis równoległy – przeksięgowanie przychodów przyszłych okresów na przychody dotyczące danego roku, w tym przypadku 2022 r.	840	760	32.000 zł
Zapisy w księgach rachunkowych roku 2023				
1.	PK – przeksięgowanie należności długoterminowej na należność dotyczącą danego roku, w tym przypadku roku 2023	221	226	6.000 zł
	Zapis równoległy – przeksięgowanie przychodów przyszłych okresów na przychody dotyczące danego roku, w tym przypadku 2023 r.	840	760	6.000 zł

Sprawozdawczość

Każda jednostka jest zobowiązana sporządzać sprawozdania budżetowe rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ujawnione nieprawidłowości powinny być niezwłocznie usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania. W razie potrzeby w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego należy dokonać odpowiednich zapisów korygujących.

Jednostka budżetowa wypełnia sprawozdania (Rb) zgodnie z obowiązującą instrukcją dot. sporządzania sprawozdań budżetowych. Sporządzając sprawozdania budżetowe za dany rok, należy pamiętać, że zgodnie z § 3 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego), w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		RB-27S Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾						Adresat:						
Numer identyfikacyjny REGON		okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 marca 2021 roku												
Nazwa województwa Nazwa powiatu/związku ¹⁾ Nazwa gminy/związku ¹⁾		SYMBOLE					Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję							
		WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.							
Klasyfikacja budżetowa		Plan (po zmianach)	Należności ²⁾ (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia ²⁾	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Dochody otrzymane	Saldo końcowe ²⁾			Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) ³⁾	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) ³⁾	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy ³⁾		
							Należności pozostałe do zapłaty	w tym: ogółem	Nadpłaty					
Dział	Rozdział	Paragraf										Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
801	80101	0750	35.000	30.000		7.500	7.500	22.500						
RAZEM			35.000	30.000		7.500	7.500	22.500						

data, (główny księgowy/skarbnik)

.....
data, (kierownik jednostki)

(należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów.

W sprawozdaniu Rb-27S, po stronie należności wykazuje się tylko tę część rat, które przypadają do spłaty w danym roku budżetowym – saldo konta 221. **W kolumnie „Należności” nie wykazuje się należności długoterminowych.**

Na podstawie powyższych danych zostało sporządzone kwartalne sprawozdanie za I kwartał 2021 r.

Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone na podstawie danych z przykładu na stronie 7.

Saldo konta 221 w 2021 r. – 22.500 zł.

Saldo konta 226 (należność na lata 2022–2023) – 38.000 zł – nie jest wykazywane w sprawozdaniu RB-27S. Konto 226 (saldo) jest wykazywane w sprawozdaniu RB-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”.

W sprawozdaniu Rb-N, w pozycjach odnoszących się do należności według poszczególnych tytułów, wykazuje się kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe.

■ ZASTOSUJ

W przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, sprawozdanie przekazuje się w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

Zaległości w należnościach

Należność staje się wymagalna, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie, np. należność rozłożoną na raty lub fakturę wystawioną z terminem zapłaty 31 marca 2021 r. nie należy wykazywać jako należność wymagalną w sprawozdaniu Rb-27S za I kwartał 2021r., tylko jako pozostałe należności. **Należność ta stanie się należnością wymagalną dopiero 1 kwietnia 2021 r.**

Należności, w tym również i zaległości, wykazuje się w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu do-

chodów budżetowych jednostki wraz z odsetkami. W sprawozdaniu RB-N – o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych należności te wykazuje się bez naliczonych odsetek od nieterminowych płatności.

■ ZASTOSUJ

Należności stają się wymagalne w dniu następnym po upływie terminu płatności. Jeżeli termin zapłaty przypada w dzień ustawowo wolny od pracy, wówczas ulega on przesunięciu na następny dzień niebędący ustawowo wolnym od pracy (np. z niedzieli na poniedziałek).

Naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostka ujmuje w ewidencji księgowej na stronie Ma konta 750 „Przychody finansowe”, a następnie wykazuje w sprawozdaniu Rb-27S w paragrafie 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

Jeżeli jednostka budżetowa poniosła koszty z tytułu wysłania upomnienia do dłużnika – który nie dokonuje w terminie wpłat przypisanych uprzednio należności – powinna je ująć w księgach rachunkowych na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i wykazać w sprawozdaniu Rb-27S w paragrafie klasyfikacji budżetowej 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”.

■ ZASTOSUJ

• Każda jednostka budżetowa zobowiązana jest naliczać odsetki od należności niezapłaconych w terminie, nie później niż na koniec każdego kwartału roku budżetowego (art. 40 ust. 2 pkt. 3 uofp).

Podstawa prawna:

- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).
- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

STREFA CZYTELNIKÓW



Czytaj więcej porad dla jednostek oświatowych!

Wszystkie numery czasopisma dostępne na stronie www.fjo.wip.pl

Błędnie wyliczony odpis na ZFŚS za ubiegły rok



Pytanie: Podczas wyliczania odpisu na ZFŚS na 2021 rok okazało się, że w 2020 roku zastosowaliśmy złą stawkę odpisu na jednego pracownika – zamiast 1.550,26 zł pozostała kwota z 2019 roku, czyli 1.271,20 zł. W związku z powyższym cały odpis za 2020 rok jest źle naliczony. Co powinniśmy w takim przypadku zrobić? Naliczyć go ponownie i zaksięgować w zobowiązania roku 2020, a następnie przelać środki w tym roku, czy zostawić, jak jest i nie zmieniać nic?

Odpowiedź: Należy przeliczyć cały odpis za 2020 rok według właściwej kwoty bazowej i uzupełnić konto ZFŚS o brakujące środki.

Naliczanie odpisu

Wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego w normalnych warunkach – 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W 2020 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej należało rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r., czyli kwotę 4.134,02 zł.

To oznacza, że odpis wynosił 1.550,26 zł. Ta sama kwota bazowa obowiązuje przy naliczaniu odpisów w 2021 roku.

Pracodawca jest administratorem ZFŚS i podmiotem odpowiedzialnym za prawidłową obsługę funduszu, w tym ustalanie odpisów w prawidłowej wysokości i przekazywanie ich na specjalny rachunek bankowy. Dlatego nie można pozostawić błędnie wyliczonych odpisów na 2020 r. (zaniżonych) bez korekty. Brakujące środki powinny być przebrane na konto tego funduszu.

Kto, będąc pracodawcą lub odpowiedzialnym, w imieniu pracodawcy, za wykonywanie przepisów ustawy, nie wykonuje przepisów ustawy albo podejmuje działania niezgodne z przepisami ustawy, podlega karze grzywny. W powyższych sprawach orzeka się na podstawie wniosku pochodzącego od właściwego organu Państwowej Inspekcji Pracy w trybie określonym przepisami Kodeksu postępowania w sprawach o wykroczenia.



IZABELA NOWACKA
ekonomista,
specjalista
z zakresu prawa
pracy, ubezpieczeń
społecznych i prawa
podatkowego

Podstawa prawna:

- Ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń społecznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 1070 ze zm.).

Klasyfikacja zakupu programu licencyjnego logopedycznego oraz jego aktualizacji

Zakup programu logopedycznego służy celom dydaktycznym. Oznacza to, że bez względu na wartość początkową powinien zostać umorzony jednorazowo przez spisanie całej wartości w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Zakupiony program dydaktyczny, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji księgowej powinien zostać ujęty na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zakupiony logopedyczny program licencyjny, który służy procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, stanowi pomoc dydaktyczną i powinien zostać zaliczony do § 424 „Zakup środków dydaktycznych i książek”.

Natomiast aktualizacje tego programu powinny być zaklasyfikowane do § 430 „Zakup usług pozostałych”.

Podstawa prawna:

- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 lipca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1340).
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) – załącznik nr 3.



MARTA BANACH
ekonomistka,
certyfikowana
księgowa

Korekta amortyzacji środka trwałego i ewidencja księgowa



Pytanie: W szkole w czerwcu 2019 r. zakupiono urządzenie i zakwalifikowano je jako środek trwały do grupy 6 KŚT 623 ze stawką amortyzacyjną 10%, i w tymże roku dokonano amortyzacji. W grudniu 2020 r. okazało się, że ten środek trwały powinien stanowić ulepszenie budynku, a więc winien być zaliczony do grupy 1 KŚT 107 środków trwałych ze stawką amortyzacyjną 2,5%. Jak prawidłowo dokonać korekty amortyzacji oraz ewidencji księgowej?



BARBARA JAROSZ
główna księgowa
jednostki budżetowej

Odpowiedź: Jeśli wykryte zdarzenie gospodarcze z lat ubiegłych nie jest istotne, to skutkami korekty obciąża się lub uznaje pozostałe koszty lub przychody operacyjne.

W opisanym przypadku należy dokonać wyksięgowania ze środków trwałych:

WN 800 Fundusz jednostki/Ma 011 – Środki trwałe.
Dotychczasowe odpisy WN 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych/Ma 760 – Pozostałe przychody operacyjne i wprowadzić go jako zwiększenie w Grupie 1.

Wn 011 – Środki trwałe.
Ma 800 Fundusz jednostki.

Naliczyć prawidłowy odpis za 2019 rok WN 761. Pozostałe koszty operacyjne/Ma 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Za rok 2020 wprowadzić w prawidłowej wartości Wn 400 – Amortyzacja/Ma 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Dopłata środków na ZFŚS – sprawdź księgowanie



Pytanie: Jak zaksięgować dopłatę środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2020 rok?



HALINA SKIBA
specjalista ds.
finansowych
w jednostce
budżetowej

Odpowiedź: Jeżeli jednostka niewłaściwie naliczyła odpis za dany rok i nie przekazała na ZFŚS należnej kwoty, to powinna niezwłocznie dokonać dopłaty różnicy. Ewidencja tego zdarzenia uzależniona jest od momentu, w którym ono następuje, a mianowicie:

- **przed zamknięciem ksiąg rachunkowych** odpis księgujemy w roku, którego dotyczy,
- **po zamknięciu ksiąg rachunkowych** odpis księgujemy w roku, w którym stwierdzono błąd, a ewidencja w zależności od rodzaju błędu powinna być przeprowadzona według poniższych schematów.

Jeżeli błąd nie jest istotny (poziom istotności jednostka powinna mieć określony w swoich zasadach rachunkowych), to należy odpis zaksięgować do pozostałych kosztów operacyjnych:

Wn konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Ma konto 240 „Pozostałe rozrachunki” w analityce zobowiązania wobec ZFŚS i przelew oraz wpływ środków na rachunek funduszu socjalnego
Wn konto 240 „Pozostałe rozrachunki” w analityce zobowiązania wobec ZFŚS

Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (w zakresie ewidencji środków ZFŚS zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym)

Ma konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Natomiast jeżeli błąd w postaci nieuwjęcia za 2020 rok odpisu na ZFŚS jednostka uzna za istotny, to zapisów korygujących dokonuje w księgach 2021 roku za pośrednictwem konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” (w analityce: Skutki błędów z lat ubiegłych).

Podstawa prawna:

- Ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 1070).
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Dwa okresy zatrudnienia w danym roku – jak ustalić prawo do trzynastki?



Pytanie: Nauczycielka była zatrudniona w naszej szkole w okresie od 01.09.2019 r. do 26.06.2020 r. Następnie została zatrudniona od 29.09.2020 r. do 25.06.2021 r. i w tym okresie wykorzystała 9 dni zwolnienia lekarskiego. Czy przysługuje jej dodatkowe wynagrodzenie roczne (trzynastka) za rok 2020? Czy w takim przypadku należy zsumować okresy zatrudnienia czy nie?

Odpowiedź: Tak. Okres zatrudnienia w 2020 r. należy zsumować. Łącznie nauczycielka, o której mowa w pytaniu, była zatrudniona w 2020 roku przez 272 dni, z czego (272 – 9) 263 dni przepracowała efektywnie. W konsekwencji nabyła prawo do trzynastki za 2020 r.

Sumujemy okresy zatrudnienia z danego roku kalendarzowego

Aby otrzymać dodatkowe wynagrodzenie roczne, należy przepracować co najmniej 6 miesięcy u danego pracodawcy. Przy czym okres ten nie musi być nieprzerwany (liczy się suma okresów zatrudnienia), a zatem przepracowanie 6 miesięcy to przepracowanie 180 dni w danym roku kalendarzowym (w ramach jednej lub kilku umów o pracę) (art. 2

ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym, art. 114 kc).

Liczy się okres efektywnej pracy

Trzynastkę otrzymają ci pracownicy, którzy nie tylko byli zatrudnieni przez co najmniej 180 dni w danym roku kalendarzowym, lecz tylko ci, którzy przepracowali ten okres efektywnie. Okresy niezdolności do pracy z powodu choroby i inne zwolnienia od pracy nie są wliczane do okresu pracy uprawniającego do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Podstawa prawna:

- Ustawa z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 1872) – art. 2.
- Ustawa z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm.) – art. 114.



ANNA TROCHIMIUK
prawnik, specjalista
z zakresu prawa
oświatowego

Trzynastka za 2020 r. – czy zaliczyć okresy gotowości do pracy?

Upewnij się, czy gotowość do pracy nauczycieli i pracowników obsługi w szkole w czasie pandemii należy zaliczyć do okresu efektywnie przepracowanego na potrzeby wypłaty trzynastki, czy należy je potraktować jako dni nieprzepracowane.

Aby pracownik mógł skorzystać z trzynastki, musi faktycznie przepracować co najmniej 6 miesięcy (180 dni) w danym roku kalendarzowym. Jest to termin oznaczony w miesiącach, a jego ciągłość nie jest wymagana (sumujemy bowiem wszystkie okresy zatrudnienia w danym roku kalendarzowym). To oznacza, że miesiąc należy liczyć jako 30 dni (art. 114 kc), zaś 6 miesięcy to 180 dni.

Liczą się okresy faktycznej pracy

Nie licząc wyjątków, o których mowa w art. 3 ustawy, do okresu zaliczanego do trzynastki uwzględniamy wyłącznie okres faktycznie przepracowany (tak m.in. w wyroku Sądu Najwyższego z 18 października 2011 r., I PK 263/10). Przystój jest bowiem pozostawianiem w gotowości do wykonywania pracy, ale jednocześnie okresem,

w którym pracownik tej pracy nie wykonuje z przyczyn go nie dotyczących (art. 81 § 1–2 kp). Jest to zatem okres faktycznego niewykonywania pracy, który nie zalicza się do stażu, od którego zależy przyznanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Jednocześnie **okres przestoju** nie został wymieniony jako wyjątek w art. 3 ustawy. Trzynastka jest równoważnością 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie. W podstawie jej wymiaru uwzględnia się przede wszystkim składniki brane pod uwagę przy obliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (art. 4 ust. 1 ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej). Musimy odnieść się więc do przepisów dotyczących ekwiwalentu urlopowego pracowników niepedagogicznych.



MICHAŁ KOWALSKI
radca prawny

Podstawa trzynastki pracowników niepedagogicznych

W przypadku pracowników niepedagogicznych wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, tak jak i ekwiwalent, ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem:

- 1) jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- 2) wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,
- 3) gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- 4) wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego, a także za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- 5) ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- 6) dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- 7) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- 8) kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- 9) nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- 10) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- 11) wynagrodzenia i odszkodowania przysługujące w razie rozwiązania stosunku pracy (§ 6 i 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustala-

nia i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop).

W przepisach wprost wyłączono wynagrodzenie przestoju z podstawy wymiaru ekwiwalentu urlopowego. Tym samym tego składnika nie uwzględniamy też w podstawie wymiaru trzynastki.

Podstawa trzynastki nauczycieli

Natomiast w wynagrodzeniu za urlop wypoczynkowy nauczycieli nie uwzględnia się (§ 1 ust. 2 ww. rozporządzenia):

- 1) **wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,**
- 2) wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego oraz wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy, np. urlopu dla poratowania zdrowia, urlopu okolicznościowego, zwolnienia od pracy w celu sprawowania opieki nad dzieckiem,
- 3) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną.

■ ZAPAMIĘTAJ

Wynagrodzenie przestoju nie jest zaliczane do podstawy wymiaru trzynastki, a okres przestoju – do stażu, od którego zależy przyznanie trzynastki.

Podstawa prawna:

- Ustawa z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 1872) – art. 2–4.
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. nr 2, poz. 14) – § 6 i 18.

Trzynastka za 2020 r. przy umowie od 1 września 2020 r. i różnych nieobecnościach

Sprawdź, czy nauczyciel zatrudniony 1.09.2020 r., który w okresie wrzesień–grudzień 2020 r. był na zwolnieniu lekarskim i korzystał z opieki nad dzieckiem, ma prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok.



MICHAŁ KOWALSKI
radca prawny

Przepracowanie co najmniej 6 miesięcy warunkujących nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest wymagane w przypadkach nawiązania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego z nauczycielem i nauczycielem akademickim zgodnie z organizacją pracy szkoły (art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej).

„Organizacja pracy szkoły” to inaczej organizacja roku szkolnego. Organizacja pracy szkół i innych placówek oświatowych jest bowiem determinowana przez okres roku szkolnego. Nawiązanie stosunku pracy zgodnie z organizacją roku szkolnego to zatrudnienie z dniem rozpoczęcia roku szkolnego, tj.:

- od 1 września,
- od następnego dnia roboczego po tym dniu – jeżeli dzień ten jest dniem wolnym od pracy

(§ 2 rozporządzenia MEN z 11 sierpnia 2017 r. w sprawie organizacji roku szkolnego).

Nie jest tak, że możliwość zastosowania tego przepisu zostanie wyłączona w wyniku nieobecności nauczyciela. Liczy się sam **fakt zatrudnienia zgodnie z organizacją pracy szkoły**. Późniejsze nieobecności w tym samym roku kalendarzowym zmniejszą oczywiście wysokość trzynastki, ale nie spowodują jej utraty – zob. przykład.

■ PRZYKŁAD

Nauczycielka została zatrudniona na czas nieokreślony od 01. 09 2020 r. W październiku 2020 r. była na

zwolnieniu lekarskim przez 7 dni oraz miała 1 dzień opieki nad dzieckiem z art. 67e KN. Czy nauczycielka jest uprawniona do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. i powinna mieć je wypłacone za okres 1.09–31.12.2020 r. z wyłączeniem tych dni nieobecności?

Tak, nauczyciel otrzyma trzynastkę za 2020 rok.

Podstawa prawna:

- Ustawa z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 1872) – art. 2 ust. 3 pkt 1.
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 11 sierpnia 2017 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1603) – § 2.

Pensja urlopowa nauczyciela po zwolnieniu lekarskim i urlopie macierzyńskim

Pytanie: Wicedyrektor szkoły był od 2020 roku na zwolnieniu lekarskim, a potem na urloпах macierzyńskim i rodzicielskim. Następnie będzie przebywał na urlopie wypoczynkowym (zaległym). Jak obliczyć wynagrodzenie urlopowe? Z jakiego okresu i czy w ogóle brać pod uwagę dodatek funkcyjny? Czy również do wynagrodzenia urlopowego zaliczyć dodatek motywacyjny (jest on przydzielany na okres 6 miesięcy)?

Odpowiedź: Dodatki funkcyjny i motywacyjny jako stały składnik wynagrodzenia uwzględnia się w wynagrodzeniu urlopowym w wysokości należnej w miesiącu wykorzystywania urlopu, chyba że okres wykonywania zadań lub zajęć uprawniających do dodatku funkcyjnego jest krótszy niż okres roku szkolnego – wówczas wysokość dodatku oblicza się, mnożąc otrzymywaną stawkę z tego tytułu przez liczbę miesięcy, w których nauczyciel wykonywał zadania lub zajęcia. Jeżeli natomiast dodatek motywacyjny nie przysługuje w miesiącu korzystania z urlopu wypoczynkowego – nie podlega on wliczeniu do pensji urlopowej nauczyciela.

Jak obliczać pensję urlopową?

Zasady ustalania wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy nauczycieli reguluje rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli. Trzeba przy tym pamiętać o ogólnej regule, zgodnie z którą **za czas urlopu wypoczynkowego nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie, jakie by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował** (art. 67 ust. 1 KN). Oznacza to, że wynagrodzenie urlopowe nauczyciela oblicza się na podstawie składników wynagrodzenia, jakie nauczyciel otrzymuje za okres pracy.

Różne zasady obliczeniowe do odmiennych składników wynagrodzenia

Składniki wynagrodzenia określone w stawkach miesięcznych w stałej wysokości oraz składniki wynagrodzenia określone procentowo od tych stawek uwzględnia się **w wysokości należnej w miesiącu wykorzystywania urlopu (wypłaty wynagrodzenia urlopowego)** – zgodnie z § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia. Dotyczy to m.in. wynagrodzenia zasadniczego, dodatków funkcyjnego oraz motywacyjnego. Oznacza to, że dodatek motywacyjny podlega wliczeniu do wynagrodzenia urlopowego, jeśli okres, na jaki został przyznany obejmuje miesiąc korzystania z urlopu wypoczynkowego. Jeżeli natomiast chodzi o zaliczanie dodatku funkcyjnego, to w przypadku gdy okres wykonywania zadań lub zajęć uprawniających do **dodatku funkcyjnego jest krótszy niż okres roku szkolnego**, wysokość dodatku oblicza się, mnożąc otrzymywaną stawkę z tego tytułu przez liczbę miesięcy, w których nauczyciel wykonywał zadania lub zajęcia. Uzyskaną kwotę dzieli się przez liczbę miesięcy roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu.

Podstawa prawna:

- Ustawa z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) – art. 67 ust. 1.
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (tekst jedn.: Dz.U. 2020 r. poz. 1455) – § 1, § 2 ust. 1.



AGNIESZKA RUMIK-SMOLARZ
radca prawny,
specjalista prawa
oświatowego

Błąd na etapie oceny oferty a unieważnienie przetargu

Pytanie: W przetargu nieograniczonym na dostawę artykułów spożywczych do placówki jedyny oferent złożył ofertę cenową, w której omyłkowo zamiast ceny za kilogram wpisał cenę za sztukę. Ta pomyłka nie została zauważona na etapie ogłoszenia wyników przetargu. Czy można teraz zrezygnować z zawarcia umowy? Jak należy postąpić w opisanej sytuacji?



JOANNA SWADŹBA
prawnik, wieloletni
pracownik
administracji rządowej
i samorządowej,
specjalista prawa
oświatowego
i socjalnego

Odpowiedź: Co do zasady zamawiający powinien zawrzeć umowę z wybranym wykonawcą. Jeśli zamawiający uchylił się od zawarcia umowy, to wykonawca można dochodzić jej zawarcia na drodze sądowej. Wykonawca nie musi jednak korzystać z tego prawa do zawarcia umowy.

Zasady wyboru oferty...

W pierwszej kolejności wskazać należy, że postępowanie przetargowe prowadzone jest w celu dokonania wyboru oferty najkorzystniejszej. Wybór najkorzystniejszej oferty zakończył to postępowanie, a konsekwencją dokonania tego wyboru powinno być podpisanie umowy z wybranym wykonawcą. Oczywiście samo postępowanie może również zakończyć się unieważnieniem, gdy zaistnieje któraś z przesłanek wskazanych w art. 93 ust. 1 ustawy Pzp. Jednakże w przedmiotowej sprawie postępowanie przetargowe zostało zakończone wyborem najkorzystniejszej oferty.

...i zawarcia umowy z wybranym wykonawcą

Podpisanie umowy nie jest czynnością w postępowaniu. Oznacza to, że jeśli zamawiający dokonał wyboru oferty to **zobowiązany jest zawrzeć umowę z wykonawcą**. Natomiast w przypadku niezawarcia umowy z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą znajdą zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego. Wykonawca (jak i zamawiający) ma bowiem prawo domagać się zawarcia umowy. Nie musi z tego prawa korzystać, ale ma takie prawo. Można bowiem **dochodzić przed sądem powszechnym zawarcia umowy** w sprawie zamówienia publicznego, gdy wykonawca lub zamawiający uchylił się od jej zawarcia. W takiej sytuacji wyrok sądu zastępuje umo-

wę (por. np. wyrok Sądu Okręgowego w Warszawie z 16 lipca 2009 r., sygn. akt XVI GC 682/08). W takim przypadku umowa zostanie zawarta na warunkach określonych w SIWZ i w ofercie wykonawcy. Zastosowanie przepisów Kodeksu cywilnego umożliwia również dochodzenie ewentualnych roszczeń odszkodowawczych.

Możliwe unieważnienie wyboru oferty

Na marginesie wskazać należy, że w praktyce spotykane są jednak działania polegające na unieważnieniu przez samego zamawiającego dokonanej w postępowaniu czynności. Zamawiający może więc z własnej inicjatywy unieważnić czynność wyboru najkorzystniejszej oferty, zawiadamiając o tym fakcie wykonawców, i dokonać powtórzenia czynności badania i oceny ofert.

■ ZAPAMIĘTAJ

Jeśli po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty i zawiadomieniu o tym fakcie wykonawców zamawiający dopatrył się błędów popełnionych na etapie oceny ofert, to nie jest to jednak przesłanka do unieważnienia postępowania. Jeżeli zamawiający w toku postępowania o zamówienie publiczne w drodze przetargu nieograniczonego dokonał wyboru oferty, to co do zasady zobowiązany jest zawrzeć umowę z wykonawcą.

Podstawa prawna:

- Ustawa z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) – art. 93, art. 139 ust. 1, art. 180, art. 181 ust. 2, art. 192 ust. 6.
- Ustawa z 11 września 2019 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. 2020 ze zm.) – art. 91 ust. 1.

STREFA CZYTELNIKÓW



Czytaj więcej porad dla jednostek oświatowych!
Wszystkie numery czasopisma dostępne na stronie
www.fjo.wip.pl



Finanse

jednostek oświatowych i wychowawczych

**Zostań stałym Czytelnikiem magazynu, a zyskasz BEZPŁATNIE
5 DODATKOWYCH USŁUG o wartości ok. 150 zł miesięcznie!**

1.



Dostęp do strony www.czasopisma

Korzystaj z bazy: wzorów dokumentów, kalkulatorów i aktów prawnych oraz wielu innych narzędzi niezbędnych w Twojej pracy.

2.



Możliwość indywidualnej konsultacji z naszymi ekspertami

Jeśli masz jakąś wątpliwość w swojej pracy, nie ryzykuj popełnienia błędu i skonsultuj się z naszym ekspertem, napisz na adres finansejednostek@wip.pl. Odpowiedź otrzymasz na swoją skrzynkę e-mail, tak szybko, jak to możliwe.

3.



Wydania magazynu on-line

Nie musisz tracić czasu na przeglądanie kolejnych numerów, skorzystaj z wyszukiwarki na www.fjo.wip.pl i znajdź temat, który Cię interesuje.

4.



Specjalne promocje na przedłużenie prenumeraty

Stali Czytelnicy otrzymają prezenty: rabaty, książki i inne gratisy.

5.



Osobista opieka redakcji

W każdej chwili możesz się skontaktować z redaktorem prowadzącym publikacji.

DOSTARCZAMY ROZWIĄZANIA W 100% DOPASOWANE DO SPECYFIKI SEKTORA

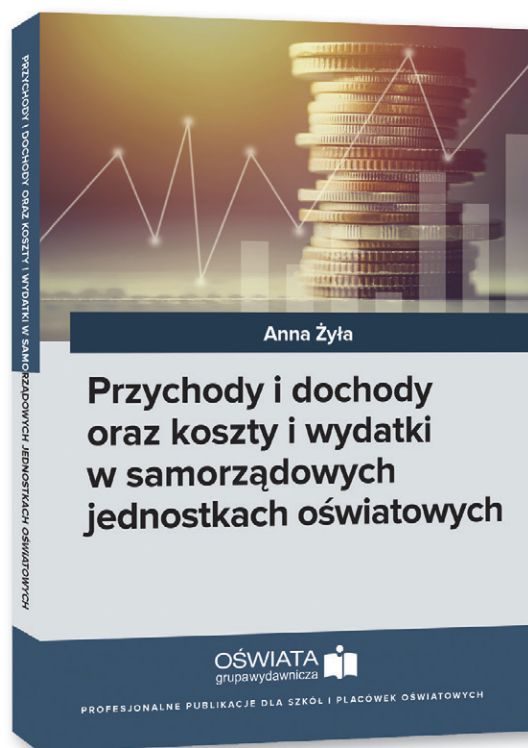
www.fjo.wip.pl

PRZYCHODY I DOCHODY ORAZ KOSZTY I WYDATKI w samorządowych jednostkach oświatowych

WAŻNE
dla jednostek
samorządowych

W poradniku:

- Funkcjonowanie rachunkowości budżetowej z uwzględnieniem szczególnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Zasady ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i kosztów oraz ich znaczenie dla sprawozdawczości budżetowej i finansowej;
- Przykłady praktycznych rozwiązań księgowych.



Skontaktuj się z naszym
Centrum Obsługi Klienta
i zamów już dziś:
telefon 22 518 29 29
faks 22 617 60 10
e-mail: cok@wip.pl

Jesteśmy do Twojej dyspozycji
od poniedziałku do piątku
w godzinach 8:00—16:00

ZAMÓW JUŻ DZIŚ NA:
FabrykaWiedzy.com

ISBN: 978-83-269-8501-0
Liczba stron: 212
Cena: 85,90 zł brutto

Nie przegap!

W książce omówione zostały szczególne zasady funkcjonowania rachunkowości w jednostkach sektora finansów publicznych, na przykładzie jednostek oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego ze szczególnym wyróżnieniem takich kategorii księgowych, jak przychody i koszty oraz dochody i wydatki.

