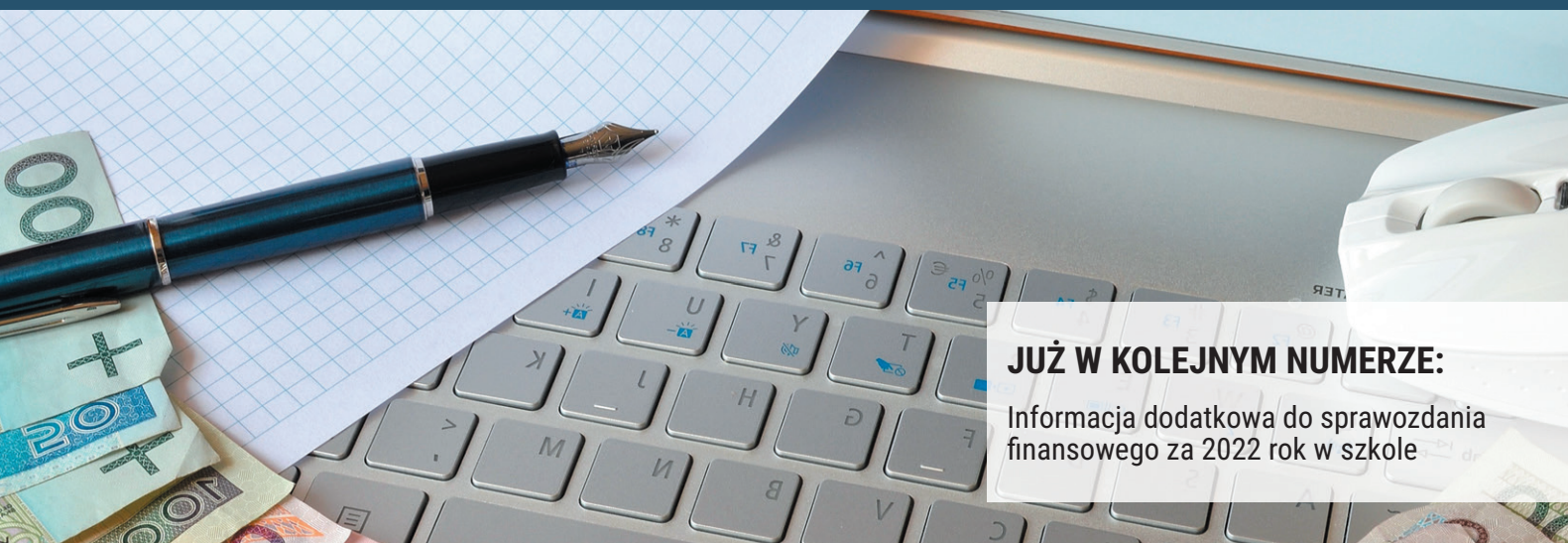


# Finanse

jednostek oświatowych i wychowawczych

PRAKTYCZNE ROZWIĄZANIA DLA SŁUŻB FINANSOWO-KSIĘGOWYCH

Styczeń 2023  
Numer 150  
ISSN 2299-9698



## JUŻ W KOLEJNYM NUMERZE:

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 rok w szkole

## TEMAT NUMERU: Sprawozdanie finansowe za 2022 rok w szkole

### W BIEŻĄCYM NUMERZE M.IN.:

Jakie są planowane zasady zwrotu nienależnie dokonanych wpłat na PPK?

Jak zmieniają się zasady rozliczania dotacji celowej w zakresie wychowania przedszkolnego?

W jaki sposób sporządzić bilans jednostki oświatowej oraz krok po kroku przygotować sprawozdanie finansowe za rok 2022?

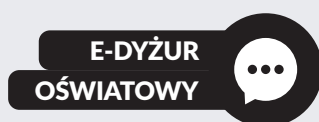
Jak skorygować błędy w sprawozdaniu finansowym za rok 2022?

Czy świadczenia wypłacane z Funduszu Zdrowotnego dla nauczycieli należy opodatkować?

Przykładowe wydatki związane z realizacją zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego

Objaśnienia do paragrafów wydatków na pomoc obywatelom Ukrainy

W jakim paragrafie klasyfikacji budżetowej należy ująć wykonanie ekspertyzy dokumentacji szkolnej?



### 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:

- 4 stycznia
- 18 stycznia

**NOWOŚĆ**  
dla prenumeratorów!

**SPECJALNIE  
dla naszych  
Czytelników:**



**WYDANIA INTERNETOWE:**  
Na stronie [fjo.wip.pl](http://fjo.wip.pl)  
znajdziesz wcześniejsze  
wydania czasopisma



**ZADAJ PYTANIE EKSPERTOWI:**  
Wyślij pytanie na adres  
[finansejednostek@wip.pl](mailto: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



Poznaj najlepsze czasopismo dla księgowych oraz specjalistów ds. płac jednostek oświatowych i wychowawczych!

„Finanse Jednostek Oświatowych i Wychowawczych” to kompleksowe źródło rzetelnych informacji z zakresu:

- ewidencji księgowej,
- zarządzania finansami,
- podatków i sprawozdawczości,
- zatrudniania pracowników,
- aspektów formalno-prawnych funkcjonowania jednostki.

**Wystarczy 20 minut w miesiącu,** aby być na bieżąco ze wszystkimi istotnymi kwestiami dla księgowych w jednostkach oświatowych.

## 5 korzyści dla czytelników:

- 1 Opracowania najbardziej problemowych zagadnień
- 2 Przykłady wypełnionych wzorów dokumentów, dostępne także na www
- 3 Wydania magazynu online
- 4 Indywidualne konsultacje z ekspertami
- 5 Specjalne promocje na przedłużenie prenumeraty

Pobierz przykładowy numer na [fjo.wip.pl](http://fjo.wip.pl)



**Finanse**  
jednostek oświatowych i wychowawczych





**Katarzyna  
Giruć**  
redaktor prowadząca

Napisz do mnie:  
[finansejednostek@wip.pl](mailto:finansejednostek@wip.pl)

# 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:** Katarzyna GIRUĆ

**Wydawca:** Agata JASTRZĘBSKA

**Koordinacja produkcji:**

Mariusz JEZIERSKI, 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](mailto:cok@wip.pl)

## Szanowny Czytelniku!

Jednostki oświatowe mają obowiązek sporządzenia sprawozdań finansowych za 2022 rok w terminie do 31 marca 2023 r. Sprawozdania należy opracować rzetelnie, prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, z zachowaniem nadrzędnych zasad rachunkowości, tak aby odzwierciedlały stan faktyczny zgodnie z formą prawną i rzeczywistością gospodarczą.

W temacie głównym styczniowego numeru przeczytasz jak sporządzić bilans jednostki oświatowej, krok po kroku przygotować sprawozdanie finansowe oraz skorygować błędy w nim występujące.

## AKTUALNOŚCI

Wyższe dofinansowania dla pracodawców z PFRON od 1 stycznia 2023 .....	2
Nowe wzory wniosków o wydanie interpretacji .....	2
Uregulowano zasady zwrotu nienależnie dokonanych wpłat na PPK .....	2
Zmiany w zakresie dokumentów rozliczeniowych ZUS .....	3
Wsparcie dla uczniów z Ukrainy tylko z Funduszu Pomocy .....	3

## TEMAT NUMERU

Sprawozdanie finansowe za 2022 rok w szkole .....	4
---	---

## FINANSE I RACHUNKOWOŚĆ

Zasady ewidencji księgowej pomocy zdrowotnej dla nauczycieli .....	10
Jak zaklasyfikować remont i wyposażenie gabinetu terapeutycznego? .....	12
Jak zaklasyfikować zakup pomocy dydaktycznych i wyposażenia dla uczniów z Ukrainy? .....	13
Wykonanie ekspertyzy prawnej – jaki paragraf .....	15
Klasyfikacja refundacji zakupu okularów korekcyjnych .....	15

## ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Zasady publikowania informacji o wynikach zapytania ofertowego dla zamówień poniżej 130.000 zł .....	16
--	----

## Skorzystaj z bezpłatnego E-DYŻURU OŚWIATOWEGO

### Zasady są proste:

1. Na stronie internetowej 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 trakcie trwania e-czat możesz zadać nieograniczoną liczbę pytań!

Prowadzenie: Michał Kowalski

**E-DYŻUR  
OŚWIATOWY**

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

● 4.01 18.01

# Wyższe dofinansowania dla pracodawców z PFRON od 1 stycznia 2023

Planowane jest zwiększenie środków przewidzianych na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych o dodatkowe 400 mln zł rocznie. Zwiększona ma zostać również wysokość dofinansowań dla pracodawców wypłacana z PFRON. Dowiedz się więcej.

Wysokość dotacji dla PFRON na miesięczne dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych ustalona zostanie na 30% środków, zaplanowanych na realizację tego zadania na dany rok. Obecna wysokość dotacji w kwocie 676,5 mln zł zostanie zwiększona o ponad 400 mln zł i wyniesie 1,08 mld zł.

Podniesiona zostanie wysokość dofinansowań dla pracodawców ze środków PFRON:

- z 1.950 zł do 2.400 zł podniesione zostanie dofinansowanie w przypadku osób niepełnosprawnych, którzy zaliczani są do znacznego stopnia niepełnosprawności,
- z 1.200 zł do 1.350 zł podniesione zostanie dofinansowanie w przypadku osób niepełnosprawnych, którzy zaliczani są do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,
- z 450 zł do 500 zł podniesione zostanie dofinansowanie w przypadku osób niepełnosprawnych, którzy zaliczani są do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

Rozwiązania będą obowiązywać od 1 stycznia 2023 r.

#### Źródło:

• <https://www.gov.pl>

## Nowe wzory wniosków o wydanie interpretacji

Od 9 grudnia 2022 r. obowiązują nowe wzory wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, indywidualnej oraz indywidualnej wydawanej na podstawie wniosku wspólnego.

- Interpretacji indywidualnej (ORD-IN(10)),
- Interpretacji ogólnej (ORD-OG(4)),
- Interpretacji indywidualnej na podstawie wniosku wspólnego (ORD-WS(4)).

W obowiązujących wzorach zmodyfikowano treść pouczeń do zmienionych zasad doręczania pism.

#### Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z 1 grudnia 2022 r. w sprawie wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2543).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 grudnia 2022 r. w sprawie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2545).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 grudnia 2022 r. w sprawie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2548).

## Uregulowano zasady zwrotu nienależnie dokonanych wpłat na PPK

Nowelizacja ustawy o PPK określa co zrobić w przypadku gdy pracodawca dokonał nieprawidłowych wpłat. Do tej pory postępowanie w takiej sytuacji nie było określone. Sprawdź, co zmiany oznaczają dla jednostek oświatowych.

**OSKAR SOBOLEWSKI**  
prawnik, specjalista  
z zakresu systemu  
emerytalnego i PPK

21 listopada 2021 r. weszła w życie nowelizacja, w której uregulowano zasady zwrotu nienależnie dokonanych wpłat na PPK, a także wpłaty powitalnej i dopłat rocznych. Z perspektywy pracodawcy istotny jest pierwszy rodzaj wpłaty. Zasady zwrotu różnią się w zależności od tego, czy insty-

tucja finansowa zakupiła jednostki rozrachunkowe, czy nie.

#### I. Nienależne wpłaty do instytucji finansowej, która zakupiła jednostki rozrachunkowe

W ciągu 3 dni roboczych od dnia odkupienia jedno-

stek rozrachunkowych instytucja zwraca nienależne wpłaty w następującym zakresie:

- pracownikowi (uczestnikowi PPK) – środki pieniężne pochodzące z jednostek rozrachunkowych odpowiednio nabytych lub przeliczonych z wpłat finansowanych przez tę osobę, na rachunek bankowy tej osoby (jeżeli instytucja finansowa nie posiada informacji o numerze takiego rachunku – na rachunek bankowy podmiotu zatrudniającego, czyli szkoły – w terminie 5 dni roboczych);
- podmiotowi zatrudniającemu (szkole) – środki pieniężne pochodzące z jednostek rozrachunkowych nabytych lub przeliczonych z wpłat finansowanych przez szkołę, na rachunek bankowy szkoły;
- Funduszowi Pracy – środki pieniężne pochodzące z jednostek rozrachunkowych nabytych z wpłat powitalnych i dopłat rocznych za pośrednictwem PFR, na rachunek wskazany przez ministra właściwego do spraw pracy.

## **II. Nienależne wpłaty do instytucji finansowej, która nie zakupiła jednostek rozrachunkowych**

Niezwłocznie, ale nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od dnia powzięcia informacji, że wpłaty okazały się nienależne instytucja zwraca je w następującym zakresie:

- pracownikowi – w przypadku wpłat przez niego finansowanych, na rachunek bankowy pracownika (jeżeli instytucja finansowa nie posiada informacji o numerze takiego rachunku – na rachunek bankowy podmiotu zatrudniającego, czyli szkoły – w ciągu 5 dni roboczych, licząc od dnia otrzymania tych środków),
- podmiotowi zatrudniającemu (szkole) – w przypadku wpłat finansowanych przez szkołę, na rachunek bankowy tej szkoły.

### **Podstawa prawna:**

- Ustawa z 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz.U. z 2022 r. poz. 1079) – art. 125.

# Zmiany w zakresie dokumentów rozliczeniowych ZUS

**Od 2022 roku obowiązują nowe terminy, w których płatnicy składek mogą przekazywać korekty dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA, RCA oraz RSA.**

Płatnik składek może przekazywać imienne raporty rozliczeniowe lub korygować podstawy wymiaru składek za ubezpieczonych w terminie do 1 stycznia 2024 r. za okresy rozliczeniowe do grudnia 2021. Za okresy rozliczeniowe od stycznia 2022 w terminie do 5 lat od daty opłacenia składek.

### **Podstawa prawna:**

- Ustawa z 24 czerwca 2021 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1621) – art. 11.
- Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) – art. 48d.

# Wsparcie dla uczniów z Ukrainy tylko z Funduszu Pomocy

**Finansowanie wychowania przedszkolnego dzieci z Ukrainy będzie możliwe jedynie z Funduszu Pomocy. Zmieniają się zasady rozliczania dotacji celowej w zakresie wychowania przedszkolnego. Dowiedz się więcej.**

W projekcie rozporządzenia przewidziano uchylenie możliwości finansowania wsparcia dla dzieci z Ukrainy z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Po zmianach wsparcie dla tych uczniów będzie możliwe jedynie z Funduszu Pomocy. Jeśli nowelizacja wejdzie w życie, wówczas uczniowie z Ukrainy nie będą już wliczani do średniorocznej liczby uczniów uwzględnianej przy rozliczaniu wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Wyłączenie będzie dotyczyło także przypadku, w którym jednostka samorządu teryto-

rialnego otrzymała wsparcie ze środków europejskich. Roczne rozliczenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, za rok budżetowy 2022, ma odbywać się według wzoru, który będzie obowiązywał tylko dla tego roku. Wzór ten określono w załączniku w projekcie rozporządzenia.

### **Źródło:**

- Projekt rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki zmieniającego rozporządzenie w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (z 25 listopada 2022 r.).



Opracowanie:  
**MICHAŁ KOWALSKI**  
radca prawny,  
specjalista prawa  
pracy i prawa  
oświatowego

# Sprawozdanie finansowe za 2022 rok w szkole

Podstawą sporządzenia sprawozdań finansowych jednostek budżetowych, w tym jednostek oświatowych, są księgi rachunkowe. Sprawdź, jak sporządzić bilans jednostki oświatowej, krok po kroku przygotować sprawozdanie finansowe oraz skorygować błędy w nim występujące.



**MARTA BANACH**  
ekonomistka,  
certyfikowana  
księgowa

## Elementy sprawozdania finansowania

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) **bilansu** – wzór stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. (patrz podstawa prawna),
- 2) **rachunku zysków i strat** (wariant porównawczy) – wzór stanowi załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia,
- 3) **zestawienia zmian w funduszu** – wzór stanowi załącznik nr 11 do ww. rozporządzenia,
- 4) **informacji dodatkowej**, wzór stanowi załącznik nr 12 do ww. rozporządzenia.

### WAŻNE

Kierownik danej jednostki jest zobowiązany sporządzać sprawozdania rzetelnie, prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym z zachowaniem nadrzędnych zasad rachunkowości, tak aby odzwierciedlały stan faktyczny zgodnie z formą prawną i rzeczywistością gospodarczą (art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

## Terminy dotyczące sprawozdań

Dyrektorzy szkół mają obowiązek przekazania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego w terminie do **31 marca roku następnego**.

**Tabela 1. Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego za 2022 rok – powiązanie z saldami kont księgowych**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ..... Numer identyfikacyjny REGON	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień ..... 20 ....r			Adresat .....	
<b>AKTYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	<b>PASYWA</b>	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	Suma wierszy A.I, A.II, A.III, A.IV, A.V		<b>A. Fundusze</b>	Suma wierszy A.I, A.II, A.III, A.IV	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	saldo Wn konta 020 – saldo Ma konta 071		<b>I. Fundusz jednostki</b>	<b>Saldo Ma 800</b>	
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	Suma wierszy A.II.1, A.II.2, A.II.3		<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	<b>Wn lub Ma 860</b>	
<b>1. Środki trwałe</b>	Suma wierszy 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5		1. Zysk netto (+)	Saldo Ma 860	
1.1. Grunty	Wn 011 – (wg ewidencji analitycznej – grupa 0 KŚT)		2. Strata netto(-)	Saldo Wn 860	

### WAŻNE

Sprawozdania finansowe oraz łączne sprawozdania finansowe są, w terminie do 10 maja roku następnego, publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej jednostek, które sporządzają sprawozdanie.

## Bilans jednostki oświatowej – szkoły

Bilans stanowi podstawowy element sprawozdania finansowego. Obrazuje stan posiadanego przez jednostkę majątku oraz źródła jego finansowania na określony dzień – na dzień bilansowy.

**Bilans** sporządzany jest na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki. Podpisuje go główny księgowy oraz dyrektor szkoły. W przypadku obsługi przez Centrum Usług Wspólnych (CUW), bilans podpisuje główny księgowy CUW oraz kierownik CUW.

**Wykazana w aktywach bilansu wartość poszczególnych grup składników aktywów wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o:**

- dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości składników aktywów trwałych,
- odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- odpisy aktualizujące wartość należności.



1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Wn 011 – (wg ewidencji analitycznej dla gruntów stanowiących własność JST przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom – grupa 0 KŚT)	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	Saldo Wn 820 (w samorządowym zakładzie budżetowym)
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Wn 011 – (grupa 1 i 2 KŚT) – 071+ 016+017-077	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Ma 855
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	Wn 011 – (grupa 3,4,5,6 KŚT) – 071+ 016+017-077	B. Fundusz placówek	Ma 800 (placówki)
1.4. Środki transportu	Wn 011 – (grupa 7 KŚT) – 071+ 016+017-077	C. Państwowe fundusze celowe	Saldo Ma 853
1.5. Inne środki trwałe	Wn 011 – (grupa 8 i 9 KŚT) – 071+ 016+017-077	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Suma wierszy D.I, D.II
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Saldo Wn 080	I. Zobowiązania długoterminowe	Ma 134 + Ma konta zespołu 2 (zobow. o term płatn. > 12 m-cy)
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wn 201 lub Wn 240 (analityka) minus Ma 290	II. Zobowiązania krótkoterminowe	Suma wierszy 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8
III. Należności długoterminowe	Saldo Wn 226 minus Ma 290	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Saldo Ma 201 (analityka) + Ma 240 (analityka) + Ma 300 (dostawy niefakturowane)
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	Suma wierszy 1, 2, 3	2. Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma 225
1. Akcje i udziały	Wn 030 (analityka) minus saldo konta 073	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Ma 229
2. Inne papiery wartościowe	Wn 030 (analityka) minus Ma 073	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Saldo Ma 231
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	Wn 030 (analityka) minus Ma 073	5. Pozostałe zobowiązania	Ma 134 + Ma 221 (analityka) + Ma 234 + Ma 240 (analityka) + Ma 245
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Wn 015 – Ma 071	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Ma 240 – ewidencja analityczna
B. Aktywa obrotowe	Suma wierszy B.I, B.II, B.III, B.IV	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Ma 222 + Ma 223+ Ma 227+ Ma 228 (ewentualne zobowiązania)
I. Zapasy	Suma wierszy 1, 2, 3, 4	8. Fundusze specjalne	Suma wierszy 8.1, 8.2
1. Materiały	Saldo Wn 310 + saldo Wn 300 (w zakresie materiałów) + saldo Wn 340 lub – saldo Ma 340 (w zakresie materiałów)	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Saldo Ma 851
2. Półprodukty i produkty w toku	Saldo Wn 500 + Wn 530 + Wn 600 (w zakresie półfabrykatów) + Wn 620 lub – Ma 620 (w zakresie półfabrykatów)	8.2. Inne fundusze	Saldo Ma 853 (w zakresie innych funduszy specjalnego przeznaczenia)
3. Produkty gotowe	Saldo konta 600 (w zakresie produktów gotowych) + saldo Wn 620 lub Saldo konta 600 minus saldo Ma 620 (w zakresie produktów gotowych)	III. Rezerwy na zobowiązania	Część salda Ma 840 (rezerwy) + część salda Ma 640 (rezerwy)
4. Towary	Wn 330 + Wn 340 lub – Ma 340 (w zakresie towarów) + Wn 300 (w zakresie towarów)	IV. Rozliczenia międzyokresowe	Część salda Ma 840 (rozliczenia międzyokresowe przychodów)+ część salda Ma 640
II. Należności krótkoterminowe	Suma wierszy 1, 2, 3, 4, 5		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	Saldo Wn 201 (analityka) + Wn 221 (analityka) minus saldo Ma 290		
2. Należności od budżetów	Saldo Wn 225		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Saldo Wn 229		

4. Pozostałe należności	Wn 221 (analityka) + Wn 231 + Wn 234 + Wn 240 (analityka) minus Ma 290		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Wn 222 + Wn 223 + Wn 227 + Wn 228		
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>Suma wierszy 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7</b>		
1. Środki pieniężne w kasie	Saldo Wn 101		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Saldo Wn 130, Wn 131, Wn 132, Wn 135, Wn 137, Wn 138, Wn 139		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	Saldo Wn 136		
4. Inne środki pieniężne	Saldo Wn 140 + Wn 141		
5. Akcje lub udziały	Wn 140 (analityka)		
6. Inne papiery wartościowe	Wn 140 (analityka)		
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Wn 140 (analityka)		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>Wn 640</b>		
<b>Suma aktywów</b>	<b>Suma wierszy A + B</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>Suma wierszy A + B + C + D</b>
.....	.....	.....	.....
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)		(kierownik jednostki)

## Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostki oświatowej – szkoły

Rachunek zysków i strat przedstawia ekonomiczny efekt działalności jednostki. Jest sporządzany na podstawie sald kont przed ich przeksięgowaniem na konto 860 „Wynik finansowy”.

Poszczególne elementy rachunku zysków i strat powinny być przedstawione zgodnie z załącznikiem nr 7 rozporządzenia, gdzie został określony sposób

prezentacji rachunku w wariantcie porównawczym. W wariantcie tym koszty grupowane są w układzie rodzajowym i ewidencjonowane na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów” oraz są wykazywane w poszczególnych wierszach sprawozdania. Przykłady kosztów w układzie rodzajowym zamieszczono w tabeli poniżej.

### ■ WAŻNE

Rachunek zysków i strat jest uszczegółowieniem zapisów dokonanych na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Tabela 2. Koszty w układzie rodzajowym – przykłady

<b>Amortyzacja</b>	Bieżące odpisy amortyzacyjne dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
<b>Zużycie materiałów i energii</b>	Koszty zużytych materiałów, paliw, opakowań, materiałów gospodarczych, materiałów biurowych, książek, czasopism, koszty zużycia energii elektrycznej, ciepłej i innych
<b>Usługi obce</b>	Koszty świadczonych usług i robót przez inne podmioty na rzecz jednostki, np. usługi najmu, dzierżawy, usługi bankowe, transportowe, informatyczne i inne
<b>Podatki i opłaty</b>	Koszty opłat notarialnych, opłat skarbowych, sądowych, podatek od środków transportowych, podatek od nieruchomości, wpłaty na PFRON, podatek akcyzowy i inne
<b>Wynagrodzenia</b>	Koszty wynagrodzeń pieniężnych lub świadczeń w naturze wypłacanych pracownikom jednostki z tytułu umowy i pracę razem z dodatkami specjalnymi, premiami, ekwiwalentem za urlop, nagrodami jubileuszowymi, dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, koszty z tytułu umowy zlecenia i umowy o dzieło
<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	Koszty składek na ubezpieczenia społeczne w części ponoszonej przez pracodawcę, koszty składek na FP, FGŚP i FEP oraz koszty szkoleń pracowników, odpisy na ZFŚS, koszty z tytułu zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy, świadczenia emerytalne oraz inne o podobnym charakterze, a także inne świadczenia na rzecz pracowników. Koszty szkoleń pracowników, odpisy na ZFŚS. Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający



<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	Inne koszty, których nie można zaliczyć do grup opisanych powyżej, np. koszty podróży służbowych pracowników, koszty reprezentacji, koszty reklamy, ryczałty wypłacane pracownikom za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, koszty składek na rzecz organizacji, do których jednostka należy obowiązkowo lub dobrowolnie.
-----------------------------------	---

Na sprawne sporządzenie rachunku zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego składają się czynności:

- które można przeprowadzać na bieżąco w ciągu całego roku obrotowego oraz
- te, które trzeba przeprowadzić przed samym sporządzeniem tego sprawozdania.

**Tabela 3. Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego za 2022 rok – powiązanie z ewidencją księgową**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ..... Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień ....20....r.	Adresat .....	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		<b>Suma poz. A.I do A.VI</b>	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		Ma 700	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		Wn 490 (ze znakiem „-”) lub Ma 490 (ze znakiem „+”)	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		Ma 760	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		Ma 730, Ma 760	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		Ma 740	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		Ma 720	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>Suma poz. B.I do B.X</b>	
I. Amortyzacja		Wn 400	
II. Zużycie materiałów i energii		Wn 401	
III. Usługi obce		Wn 402	
IV. Podatki i opłaty		Wn 403	
V. Wynagrodzenia		Wn 404	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		Wn 405	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		Wn 409	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		Wn 730 + Wn 761	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		Część Wn 409 lub 410	
X. Pozostałe obciążenia		Część Wn 409 lub 411	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)</b>		<b>Różnica poz. A – B</b>	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>Suma poz D.I do D.III</b>	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		Ma 760 (sprzedaż środków trwałych)	
II. Dotacje		Ma 740	
III. Inne przychody operacyjne		Ma 760	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>Suma poz E.I do E.II</b>	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		Wn 740	
II. Pozostałe koszty operacyjne		Wn 761	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>C + D – E</b>	
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>Suma poz G.I do G.III</b>	
I. Dywidendy i udziały w zyskach		Ma 750	
II. Odsetki		Ma 720, Ma 750 (w części odpowiadającej odsetkom)	
III. Inne		Ma 750	
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>Suma poz H.I do H.II</b>	
I. Odsetki		Wn 751	
II. Inne		Wn 751	
<b>I. Zysk ( strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>F + G – H</b>	
<b>J. Podatek dochodowy</b>		<b>Wn 870 (samorządowe zakłady budżetowe)</b>	

<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku ( zwiększenia straty)</b>	<b>Nie dotyczy</b>
<b>L. Zysk ( strata) netto (I-J-K)</b>	<b>Różnica poz. I – poz. J – poz. K</b>
..... (główny księgowy)	..... (kierownik jednostki)

### ■ WAŻNE

W przypadku większości jednostek te same paragrafy będą występowały w różnych pozycjach rachunku zysków i strat. Wynika to z realizacji zadań statutowych lub wewnętrznych ustaleń zarządu jednostek samorządu terytorialnego.

przychodów i kosztów, które są bezpośrednio odnoszone na fundusz jednostki. Powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

### ■ WAŻNE

Zestawienie zmian w funduszu jednostki prezentuje stan funduszu na początek i na koniec roku obrotowego oraz wszystkie zdarzenia, jakie miały miejsce w danym roku obrotowym, które wpłynęły na zwiększenie lub zmniejszenie funduszu jednostki. Podstawą sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki są zapisy na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

## Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zestawienie zmian w funduszu jednostki przedstawia zmiany funduszu w danym okresie sprawozdawczym, jakie nastąpiły w jego poszczególnych składnikach z tytułu

**Tabela 4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego za 2022r. – powiązanie z ewidencją księgową**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ..... Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień ..... 20 ....r	Adresat .....	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO )</b>		<b>Bilans otwarcia konta 800</b>	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		Strona Ma 800 Suma pozycji 1.1 do 1.10	
Zysk bilansowy za rok ubiegły		Saldo Ma konta 860 za poprzedni rok	
Zrealizowane wydatki budżetowe		Wn 223	
Zrealizowane płatności ze środków europejskich		Wn 227	
Środki na inwestycje		Wn 810 Wn 740 Wn 131 Wn 740 (samorządowy zakład budżetowy)	
Aktualizacja wyceny środków trwałych		Wn 011 – Ustawowa aktualizacja środków trwałych. Ostatnia miała miejsce w 1995 r. Za 2019 rok pozycji tej nie wypełnia się	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		Wn 011 i Wn 080 i Wn 020 (ewentualnym uwzględnieniem amortyzacji)	
Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		Wn 011, Wn 020, Wn 201, Wn 132	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		Dotyczy budżetu państwa i służb mundurowych	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		Pozycja ta nie występuje w jednostkach i zakładach budżetowych	
1.10. Inne zwiększenia		Inne zwiększenia nie wykazane powyżej oraz nadwyżki inwentaryzacyjne	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		Strona Wn 800 Suma pozycji 2.1 do 2.9	
2.1. Strata za rok ubiegły		Saldo Wn konta 860 za poprzedni rok	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		Kwota zrealizowanych dochodów – kol. 7 sprawozdania Rb-27/ Rb-27S Ma konta 222	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		Ma 820	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		Ma 810	

2.5. Aktualizacja środków trwałych	Ma 071 – Ustawowa aktualizacja odpisów umorzeniowych środków trwałych. Ostatnia miała miejsce w 1995 r. Za 2021 rok pozycji tej nie wypełnia się
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ma konta 011 – 071 Ma konta 080 Ma 020 – 071
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	Ma 201, Ma 240, Ma 800, Ma 853 itp. (jednostki zlikwidowanej)
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	Ma 011, Ma 013, Ma 310, Ma 330
2.9. Inne zmniejszenia	Inne zmniejszenia niewykazane powyżej, np. wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z użytku na skutek likwidacji
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>Saldo końcowe konta 800</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>Saldo końcowe konta 860</b>
1. Zysk netto (+)	Saldo Ma konta 860
Strata netto (-)	Saldo Wn konta 860
3. Nadwyżka środków obrotowych	Saldo Wn konta 820
<b>IV. Fundusz (II+, – III)</b>	<b>Saldo konta 800+/-860 – 820</b>
..... (główny księgowy)	..... (rok, miesiąc, dzień)
	..... (kierownik jednostki)

## Zasady korygowania błędów w sprawozdaniu finansowym

Jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, **jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach:**

- które mają istotny wpływ na to sprawozdanie lub
- powodujących, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione, powinna ona odpowiednio zmienić to sprawozdanie.

Należy przy tym jednocześnie dokonać odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczy, oraz powiadomić biegłego rewidenta, który sprawozdanie to bada lub zbadał.

W przypadku gdy jednostka budżetowa otrzymała informacje o zdarzeniach po zatwierdzeniu roczne-

go sprawozdania finansowego, to ich skutki ujmuje w księgach rachunkowych roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała.

### ■ WAŻNE

Jeżeli zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to odpowiednie wyjaśnienia zamieszcza się w informacji dodatkowej.

#### Podstawa prawna:

- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 1634).
- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2021 r., poz. 217).
- 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 (Dz.U. z 2020 r. poz.342) – § 23 ust. 1, § 34 ust. 9.

## CZEKAMY NA TWOJĄ PROPOZYCJĘ TEMATU!

### ZAPRASZAMY DO AKTYWNEGO TWORZENIA NUMERÓW!

Jeśli spotykasz się w pracy z:

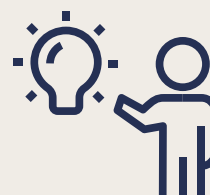
- tematem, który powinien zostać poruszony;
- zagadnieniem, które wymaga dodatkowej analizy;
- dokumentem, który trzeba utworzyć w placówce.

### WARTO NAM O TYM NAPISAĆ!

Poruszymy to zagadnienie w kolejnych wydaniach.



**finansejednostek@wip.pl**





# Zasady ewidencji księgowej pomocy zdrowotnej dla nauczycieli

Obowiązek wyodrębnienia w budżecie odpowiednich środków finansowych z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej należy do organów prowadzących szkołę. Do ich zadań należy również określenie rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli oraz warunki i sposób ich przyznawania. Dowiedz się więcej.



MARTA BANACH  
ekonomistka,  
certyfikowana  
księgowa

## Zasady przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli

Pomoc zdrowotna przyznawana jest na podstawie złożonego wniosku. Uprawnienia do przyznania pomocy zdrowotnej zachowują również nauczyciele po przejściu na emeryturę, rentę lub nauczycielskie świadczenie kompensacyjne.

**Świadczenie zdrowotne przyznawane jest nauczycielom korzystającym z opieki zdrowotnej w związku z:**

- ciężką lub przewlekłą chorobą,
- długotrwałym leczeniem z powodu choroby zawodowej,
- długotrwałym leczeniem specjalistycznym,
- długotrwałym leczeniem szpitalnym, z koniecznością dalszego leczenia w domu,
- długotrwałą rehabilitacją, w tym związaną z chorobami zawodowymi i powypadkową,
- koniecznością zakupu sprzętu rehabilitacyjnego lub ortopedycznego.

### ■ WAŻNE

Pomoc zdrowotna udzielana jest w formie bezzwrotnego świadczenia finansowego.

### ■ WAŻNE

Fundusz zdrowotna dla nauczycieli tworzy się w wysokości 0,3% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną.

## Świadczenia z Funduszu Zdrowotnego – co z podatkiem?

W praktyce działy księgowości mają dylemat i problem, czy świadczenia wypłacane z Funduszu Zdrowotnego dla nauczycieli na podstawie art. 72 ust. 1 Karty Nauczyciela, zgodnie z obowiązującym regulaminem, należy opodatkować.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, opodatkowaniu podatkiem

dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

**Wolne od podatku dochodowego** od osób fizycznych są zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci:

- **z funduszu socjalnego**, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra – niezależnie od ich wysokości,
- **z innych źródeł** – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 6 000 zł.

Ustawa o podatku dochodowym nie definiuje pojęcia zapomogi oraz długotrwałej choroby. Zgodnie z definicjami występującymi w słownikach języka polskiego, przez zapomogę należy rozumieć jednorazowe świadczenie pieniężne, które ma na celu wsparcie finansowe osoby, która z ważnych przyczyn znalazła się w trudnej sytuacji życiowej. Natomiast **przez długotrwałą chorobę należy rozumieć** chorobę wymagającą długotrwałego leczenia w sposób stały lub przez długi okres, mającą długotrwały przebieg (choroby przewlekłe, nieuleczalne, wrodzone).

### ■ WAŻNE

Jednostka oświatowa, która dokonuje wypłaty świadczenia z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli zobowiązana jest do przeanalizowania każdego przypadku indywidualnie z uwzględnieniem wszystkich okoliczności sprawy.

## Kiedy zwolnienie od podatku?

W świetle powyższego, ze zwolnienia od podatku korzysta tylko zapomoga wypłacona w związku z zaistnieniem sytuacji określonych powyżej. Natomiast jeżeli zapomoga zostanie przekazana na skutek innych

zdarzeń (np. trudnej sytuacji materialnej), wówczas będzie stanowił przychód podlegający opodatkowaniu. Ponadto z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne wyłączone są również zapomogi losowe, które zostały wypłacone w przypadku m.in.: indywidualnych zdarzeń losowych lub długotrwałej choroby.

Powyższą tezę potwierdził również dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 10 kwietnia 2017 r. (1462-IPPB4.4511.18.7.2017.1.JK3):

„Ze zwolnienia korzystać mogą tylko takie zapomogi, które zostały wypłacone w związku z długotrwałą chorobą pod warunkiem udokumentowania przez osobę starającą się o świadczenie podlegające zwolnieniu faktu długotrwałej choroby stosownymi dowodami, bowiem ciężar udowodnienia tego faktu spoczywa na osobie, która z niego wywodzi skutki prawne. (...)” natomiast

„..... Pomoc zdrowotna dla nauczycieli polegająca na dofinansowaniu do zakupu okularów stanowi dla nauczycieli przychód ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, od którego Wnioskodawca jako płatnik, zgodnie z art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ma obowiązek obliczyć i pobrać zaliczki na podatek dochodowy”.

## Świadczenie związane z długotrwałą chorobą a podatek

Jeśli wypłata świadczenia pieniężnego dla nauczyciela związana jest z długotrwałą chorobą świadczeniobiorcy, to w takim przypadku powyższe świadczenie może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Natomiast jeżeli wartość wypłaconego świadczenia pieniężnego opisanego we wniosku nie ma charakteru zapomogi pieniężnej z tytułu przewlekłej, długotrwałej choroby, wówczas stanowi przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

### WAŻNE

Zapomoga zdrowotna z funduszu zdrowotnego korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych, ale tylko jeśli została przyznana w związku z długotrwałą chorobą.

## Ewidencja księgowa pomocy zdrowotnej dla nauczycieli

Do ewidencji kosztów dotyczących pomocy zdrowotnej wypłacanej dla nauczycieli służy konto 405

„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”. Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie **Wn konta 405** ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie **Ma konta 405** ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Sposób księgowania przedstawiono poniżej na schemacie.

### ■ PRZYKŁAD I

Założenia

Nauczyciel szkoły podstawowej, na podstawie złożonego wniosku, otrzymał pomoc zdrowotną, przyznaną w związku z długotrwałą chorobą w kwocie 1 500,00 zł.

Dekretacja

Lp.	Opis operacji	Kwota	Konto	
			Wn	Ma
1.	PK – przyznanie pomocy zdrowotnej	1 500 zł	405	234*
2.	PK – Zaangażowanie	1 500 zł		998
3.	WB – wypłata pomocy zdrowotnej	1 500 zł	234	130

\*analitka według pracownika

Wydatki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli w zakresie określonym w Karcie Nauczyciela należy ująć w paragrafie klasyfikacji budżetowej **3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”**. Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności m.in. wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

Wydatki dotyczące pomocy zdrowotnej dla nauczycieli jednostki oświatowe zobowiązane są ująć w sprawozdaniu Rb-28S. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia, zaś szczegółowa instrukcja sporządzania sprawozdania jest zawarta w załączniku nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniach miesięcznych wypełnia się kolumnę plan i wykonanie, a w sprawozdaniach

kwartalnych wypełniane są wszystkie kolumny (zgodnie z instrukcją do sporządzania sprawozdań). Poniżej przedstawiono wypełniony wzór – część sprawozdania Rb-28S – na podstawie danych z ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej – liceum ogólnokształcącego za IV kwartał 2022 roku (za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r).

■ PRZYKŁAD 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Liceum Ogólnokształcące w .....				<b>RB-28S</b> <b>Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych</b> <b>samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego 1)</b> <b>okres sprawozdawczy</b> od początku roku do 31 grudnia roku 2022						Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON:											
Nazwa województwa .....				<b>SYMBOLE</b>							
Nazwa powiatu/związku <sup>1)</sup> .....				<b>WOJ.</b>	<b>POWIAT</b>	<b>GMINA</b>	<b>TYP GM.</b>	<b>ZWIĄZEK JST</b>	<b>TYP ZW.</b>	<b>Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję</b>	
Nazwa gminy/związku <sup>1)</sup> .....											

Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.			Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego 2)	Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego
dział	rozdział	grupa paragrafów <sup>3)</sup>	paragraf				ogółem	w tym wymagalne:			
								powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
801	80120		3020	10.000,00	1.500,00	1.500,00					
801	80120			10.000,00	1.500,00	1.500,00					


<sup>1)</sup> Niepotrzebne skreślić  
<sup>2)</sup> Wypełniać tylko za rok sprawozdawczy  
<sup>3)</sup> wypełniają tylko jednostki, które kwoty wydatków planują w grupach paragrafów

.....  
główny księgowy/skarbnik  
data

.....  
kierownik jednostki/krzewodniczący zarządu  
data

- Podstawa prawna:**
- Ustawa z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 1730) – art. 72.
  - Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 2180) – art. 21 ust. 1 pkt 26.
  - 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) – załącznik nr 3.
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1571).
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144).
  - Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (tekst jedn.: Dz.U. z 2017 r. poz. 1949) – § 2 ust. 1 pkt 22.

# Jak zaklasyfikować remont i wyposażenie gabinetu terapeutycznego?

 **Pytanie:** Czy z rozdziału 80150 można sfinansować remont i wyposażenie pomieszczenia w celu przystosowania go na gabinet terapeutyczny?

**BARBARA JAROSZ**  
główna księgowa  
samorządowej  
jednostki budżetowej

**Odpowiedź:** Tak, jeśli potrzeba wykonania remontu i zakupu wyposażenia wynika z zaleceń z orzeczeń.

**Uzasadnienie:** W rozdziale 80150 ujmuje się wydatki związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w tych szkołach, inne niż klasyfikowane w rozdziale podstawowym.

Regulacje prawne określające standardy kształcenia specjalnego znajdują zastosowanie wyłącznie w przypadku dzieci i młodzieży posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.



### ZDANIEM MEN

Zgodnie z opinią MEN, przez wydatki związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w placówkach wychowania przedszkolnego ogólnodostępnych i integracyjnych oraz w szkołach ogólnodostępnych i integracyjnych należy rozumieć wydatki na wszelką działalność wykonywaną na rzecz uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim posiadających orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

- zajęcia rewalidacyjne oraz zajęcia z zakresu pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
- pomoce dydaktyczne dla dzieci niepełnosprawnych,
- organizację wybranych zajęć indywidualnych lub w grupie do 5 osób, jeśli uczeń takich wymaga itd.

Jednostki mogą posiłkować się treścią § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym.

#### Podstawa prawna:

- Ustawa z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (tekst jedn.: Dz.U. z 2021 r. poz. 1082) – art. 127 ust. 10.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

Katalog wydatków nie jest zamknięty. MEN podało jedynie przykładowe wydatki związane z realizacją zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, m.in. wydatki na:

- zatrudnienie dodatkowej kadry wspierającej, np. wynagrodzenie tzw. nauczyciela wspomagającego lub pomocy nauczyciela,

## Jak zaklasyfikować zakup pomocy dydaktycznych i wyposażenia dla uczniów z Ukrainy?



**Pytanie:** Czy zakup pomocy dydaktycznych przeznaczonych dla uczniów z Ukrainy ująć w paragrafie 486, czy 435? Jaki paragraf zastosować przy zakupie wyposażenia (szafek na ubrania) dla tych uczniów? W szkole funkcjonuje oddział przygotowawczy dla dzieci z Ukrainy.

**Odpowiedź:** Wydatki ponoszone na zakup pomocy dydaktycznych w związku z realizacją zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy oraz wyposażenia (szafki) należy zakwalifikować do paragrafu 435.

**Uzasadnienie:** Do ewidencjonowania wydatków ponoszonych na pomoc obywatelom Ukrainy zostały wyodrębnione nowe paragrafy wydatków: 328,

329, 435, 437, 474, 475 i 483–486, które umożliwiają identyfikację środków przeznaczonych na pomoc obywatelom Ukrainy. W celu udzielenia właściwej odpowiedzi istotne są objaśnienia zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. Rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej nie wskazuje wprost, do jakiego paragrafu należy zakwalifikować wydatek.



**BARBARA JAROSZ**  
główna księgowa  
samorządowej  
jednostki budżetowej

### Tabela. Objaśnienia do paragrafów wydatków na pomoc obywatelom Ukrainy

Paragraf	Objaśnienia do paragrafu
<b>328</b> „Świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy”	Paragraf ten obejmuje świadczenia dla podmiotów udzielających pomocy obywatelom Ukrainy, w szczególności świadczenie, o którym mowa w art. 13 ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Paragraf ten nie obejmuje świadczeń społecznych klasyfikowanych w paragrafie 329.
<b>329</b> „Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP”	Paragraf ten obejmuje świadczenia dla obywateli Ukrainy wynikające z przepisów ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
<b>435</b> „Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”	Paragraf ten obejmuje wydatki ponoszone na podstawie przepisów ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Jest to paragraf otwarty.

<b>437</b> „Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy”	Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług ponoszone na podstawie przepisów ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
<b>474</b> „Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”	Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia, uposażenia oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne i uposażenia roczne wypłacane na podstawie przepisów ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Paragraf ten nie obejmuje wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w paragrafie 475.
<b>475</b> „Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”	Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne nauczycieli wypłacane na podstawie przepisów ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
<b>483</b> „Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”	Paragraf ten obejmuje równoważniki i ekwiwalenty wypłacane na podstawie przepisów ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
<b>484</b> „Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”	Paragraf ten obejmuje honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane na podstawie przepisów ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
<b>485</b> Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”	Paragraf ten obejmuje składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych na podstawie przepisów ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
<b>486</b> Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy	Paragraf ten obejmuje wydatki ponoszone na podstawie przepisów ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

## Charakter grupujący paragrafów

Utworzone paragrafy wydatków w zakresie związanym z pomocą obywatelom Ukrainy mają charakter grupujący, jak np. paragraf „485 Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”, w którym ujmowane będą różne składki i pochodne, w tym m.in. składki na Pracownicze Plany Kapitałowe.

### ■ WAŻNE

Paragraf 486 obejmuje pozostałe wydatki, których nie można zakwalifikować 328, 329, 435, 437, 474, 475 i 483–485.

Gdyby ustawodawca chciał mieć inny przegląd wydatków, to wprowadziłby większą szczegółowość poprzez dodatkowe paragrafy wydatkowe dedykowanych zadaniom realizowanym na podstawie ustawy o pomocy obywatelom z Ukrainy.

Dokonując zakupów towarów lub usług, możemy zastosować jeden z trzech poniższych paragrafów:

- 1) 435 „Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”,
- 2) 437 „Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy”.
- 3) 486 „Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy”.

## Konieczna szczegółowa analiza charakteru wydatku

Prawidłowe zaklasyfikowanie wydatku w jednostce budżetowej polega na przeprowadzeniu szczegółowej analizy charakteru tego wydatku.

### Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.)

## STREFA CZYTELNIKÓW



**Czytaj więcej porad dla jednostek oświatowych!**

Wszystkie numery czasopisma dostępne na stronie [www.fjo.wip.pl](http://www.fjo.wip.pl)

# Wykonanie ekspertyzy prawnej – jaki paragraf



**Pytanie:** W jakim paragrafie klasyfikacji budżetowej należy ująć wykonanie ekspertyzy (opinii prawnej dotyczącej zapisu w statucie szkoły publicznej) – w 4300 czy 4390?

**Odpowiedź:** Uzależnione to jest od tego kto dokonuje opracowania, jeśli przedsiębiorca, to 4390, a jeśli osoba fizyczna nieprowadząca działalności, to 4170.

**Uzasadnienie:** „Opinia prawna” jest pojęciem bardziej szczegółowym, nastawionym na dany zakres spraw i określony problem. Jest to materiał bardziej analityczny, który odnosi się do podniesionej i wyszczególnionej kwestii, a w swojej treści przedstawia pogląd rozwiązania konkretnego problemu. W przypadku usług polegających na świadczeniu pomocy prawnej tylko przez osoby uprawnione stosuje się § 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”.

**Paragraf 439** „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” obejmuje wydatki na usługi świadczone na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy z 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, z wyłączeniem ekspertyz, analiz, opinii i innych materiałów sporządzanych i opłacanych w ramach realizowanych przez jednostkę remontów i inwestycji.

przez osoby prawne, inne jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą należy ujmować w paragrafie 439 (...) – pismo MF, znak: ST1-4834-417/2007/807.



**BARBARA JAROSZ**  
główna księgowa  
samorządowej  
jednostki budżetowej

**Paragraf 417** „Wynagrodzenia bezosobowe” obejmuje wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło, z wyjątkiem honorariów zaliczanych do paragrafu 409, a w szczególności:

- wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,
- wynagrodzenia wypłacane na podstawie odrębnych przepisów osobom, które wykonują określone czynności na polecenie właściwych organów, w szczególności biegłym w postępowaniu przygotowawczym, sądowym i administracyjnym, wynagrodzenia za czynności arbitrów, wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych, wynagrodzenia kuratorów zastępujących strony w postępowaniu.

## Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 513).

**ZDANIEM MINISTRA FINANSÓW**  
(...)Wydatki związane z zakupem usług obejmujących ekspertyzy, analizy i opinie wykonywane

# Klasyfikacja refundacji zakupu okularów korekcyjnych



**Pytanie:** Z jakiego paragrafu prawidłowo powinien być refundowany zakup okularów korekcyjnych dla dyrektora poradni psychologiczno-pedagogicznej?

**Odpowiedź:** Refundowany zakup okularów korekcyjnych należy zakwalifikować do paragrafu 3020.

**Uzasadnienie:** Każdorazowe zaklasyfikowanie wydatków wymaga przeprowadzenia szczegółowej analizy charakteru wydatków i określenia przesłanek służących jego zaklasyfikowania do odpowiedniego paragrafu.

**Paragraf 302** „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” obejmuje wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności:

- świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje) oraz ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwa-

- lenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego,
- wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

Organ prowadzący określa rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunki i sposób ich przyznawania.

Zakup okularów korekcyjnych może być refinansowany w trybie przewidzianym dla pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.

Okulary można zakwalifikować jako niezbędny sprzęt medyczny.

## Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).



# Zasady publikowania informacji o wynikach zapytania ofertowego dla zamówień poniżej 130.000 zł



**Pytanie:** Czy wybór najlepszej oferty w zapytaniu ofertowym prowadzonym dla zamówień publicznych poniżej 130.000 zł musi być publikowany na stronie bip placówki? Regulamin placówki nie przewiduje takiego obowiązku. Czy istnieje obowiązek informowania oferentów, których oferta nie została wybrana, o wynikach postępowania, a jeżeli tak, to w jakim zakresie? W zapytaniu ofertowym zapisano, że zamawiający powiadomi oferenta, którego ofertę wybrano.



**KATARZYNA BELDOWSKA**  
ekspert z zakresu zamówień publicznych, pracownik administracji samorządowej oraz współpracownik kancelarii prawnej

**Odpowiedź:** Żadne przepisy prawa powszechnie obowiązującego nie nakładają na zamawiającego obowiązku publikowania informacji o wynikach zapytania ofertowego podczas zakupów o wartości mniejszej niż 130.000 zł w drodze zapytania ofertowego. Tym samym, kwestia ta może zostać uregulowana w treści zapytania ofertowego. Informacje zawarte w ofertach złożonych w postępowaniach „podprogowych” zainteresowany oferent może uzyskać w trybie przewidzianym w ustawie o dostępie do informacji publicznej.

**Uzasadnienie:** Regulacje ustawy Prawo zamówień publicznych stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych, przez zamawiających publicznych.

## Sposób udzielania zamówień zależy od ich wartości

Zamówienia o wartości 130.000 zł i większej udzielane są z zastosowaniem ustawy Pzp. Zamówienia poniżej tej kwoty – wedle decyzji kierownika zamawiającego, w dowolny albo w ujednolicony sposób (określony w wewnętrznym regulaminie). Przy czym wydatkowanie środków publicznych musi każdorazowo odbywać się zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawie o finansach publicznych.

## Zamówienia zgodne z ustawą o finansach publicznych

Zamawiający musi każdorazowo zadbać o to, by wydatkowanie środków publicznych odbywało się w sposób celowy, oszczędny i efektywny. W praktyce oznacza to, że przy udzielaniu zamówień publicznych o małej wartości należy wystrzegać się dokonywania wyboru wykonawcy w oderwaniu od sytuacji rynkowej, a mówiąc wprost, za cenę wyższą niż cena rynkowa danych świadczeń. Nie ma przy tym odgórnie narzuconego sposobu procedowania. Tym bardziej nie

został określony wymóg przekazywania wszystkim oferentom informacji o dokonanych wyborze oferty. Kwestię powyższą można rozstrzygnąć w treści zapytania ofertowego.

**Sposób procedowania opisany w treści pytania, czyli informowanie wyłącznie wyłonionego wykonawcy, należy uznać za dopuszczalny.**

## Jakie informacje należy udostępniać?

Zasady wydatkowania środków publicznych zostały określone w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Realizacja wskazanych tam obowiązków podlega weryfikacji zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 3 ustawy o dostępie do informacji publicznej. Udostępnieniu podlega informacja publiczna o zasadach funkcjonowania podmiotów władzy publicznej oraz innych podmiotów wykonujących zadania publiczne, o których mowa w art. 4 ust. 1 tej ustawy, w tym m.in. o:

- trybie działania władz publicznych i ich jednostek organizacyjnych oraz
- trybie działania państwowych osób prawnych i osób prawnych samorządu terytorialnego w zakresie wykonywania zadań publicznych i ich działalności w ramach gospodarki budżetowej i pozabudżetowej.

### ■ WAŻNE

Informacje zawarte w ofertach złożonych w postępowaniach „podprogowych” zainteresowany oferent może uzyskać w trybie przewidzianym w ustawie o dostępie do informacji publicznej. Nic nie stoi na przeszkodzie, by w treści zapytania ofertowego poinformować oferentów o takim uprawnieniu.

### Podstawa prawna:

- Ustawa z 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) – art. 2 ust. 1 pkt 1.
- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 1634) – art. 44 ust. 3
- Ustawa z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r. poz. 902) – art. 6 ust. 1 pkt 3.



# Finanse

jednostek oświatowych i wychowawczych



## Poznaj wszystkie zalety magazynu

Pozwala na bieżąco śledzić ważne dla księgowych w oświacie zmiany w prawie, stanowiska RIO, pisma MF, wyroki sądów oraz interpretacje organów podatkowych bez tracenia czasu na codzienny przegląd prasy

Wskazuje interpretacje przepisów, uwzględniające specyficzne potrzeby jednostki oświatowej

Artykuły są napisane krótko i zwięźle – nie trzeba tracić czasu na czytanie zbędnych informacji

Szeroki zakres tematyczny porad z: rachunkowości, klasyfikacji i sprawozdawczości, podatków, kadr i płac, finansów publicznych, środków unijnych i pomocowych – nie trzeba korzystać z kilku publikacji

Tylko prenumeratorzy magazynu zyskują co miesiąc kompleksowe wsparcie specjalistów w codziennej pracy. „Finanse Jednostek Oświatowych i Wychowawczych” to kompleksowe źródło rzetelnych informacji z zakresu: ewidencji księgowej, zarządzania finansami, podatków, sprawozdawczości, zatrudniania pracowników, aspektów formalno-prawnych funkcjonowania jednostki.

### Korzyści z prenumeraty:

- ❖ Wydania magazynu online
- ❖ Indywidualne konsultacje z ekspertami
- ❖ Specjalne promocje na przedłużenie prenumeraty



*Sprawdź!*

Wejdź na: [fjo.wip.pl](http://fjo.wip.pl)

# Finanse

jednostek oświatowych i wychowawczych

PRAKTYCZNE ROZWIĄZANIA DLA SŁUŻB FINANSOWO-KSIĘGOWYCH

Styczeń 2022  
Numer 133  
ISSN 2299-9698



## Dlaczego warto prenumerować „Finanse Jednostek Oświatowych i Wychowawczych”?

- 1 Dostęp do strony www czasopisma – wzory dokumentów, kalkulatory, akty prawne
- 2 Specjalne promocje na przedłużenie prenumeraty – stali klienci otrzymują prezenty: książki, rabaty i inne gratisy
- 3 Indywidualne konsultacje z ekspertami
- 4 Wydania magazynu online – dostęp do publikacji z każdego miejsca
- 5 Osobista opieka redakcji – w każdej chwili można skontaktować się z redaktorem prowadzącą
- 6 Dyżury online – dwa razy w miesiącu

Sprawdź szczegóły na [www.fjo.wip.pl](http://www.fjo.wip.pl)

