



# Wpływ polityki finansowej jednostek budżetowych na plan finansowy



e-book

Redaktor: Rafał Kuciński

Wydawca: Alicja Woźniak

Korekta: Zespół

DTP: Piotr Kotela

ISBN: 978-83-8409-106-7

Copyright © by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9a,  
03-918 Warszawa,  
tel. 22 518 29 29,  
faks 22 617 60 10

Publikacja „Wpływ polityki finansowej jednostekbudżetowych na plan finansowy”. Przedruk materiałów opublikowanych w niniejszej publikacji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „Wpływ polityki finansowej jednostekbudżetowych na plan finansowy” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przykładów.

Biuro Obsługi Klienta:  
tel.: 22 518 29 29  
e-mail: [cok@wip.p](mailto:cok@wip.p)

# Spis treści

Wpływ polityki finansowej jednostek budżetowych na plan finansowy .....	4
Zasady realizacji dochodów budżetowych .....	4
Kontrola dochodów .....	6
Dochody placówki .....	8
Dochody samorządowych jednostek budżetowych .....	10
Dochody – ewidencja księgową .....	11
Zapis techniczny na koncie 130 .....	12
Ewidencja dochodów jednostek oświatowych .....	14
Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” .....	16
Należności w jednostkach sektora finansów publicznych .....	17
Ewidencja na „siódmkach” .....	18
Należności długoterminowe .....	20
Zakres i cele wydatków budżetowych .....	22
Wydatki niewygasające .....	23
Ewidencja księgową planów finansowych i realizowanych wydatków .....	27
Plan finansowy wydatków – ewidencja księgową .....	27
Konto 980 .....	27
Konto 981 .....	28
Ewidencja księgową wydatków – konto 130 .....	28
Księgowanie zobowiązań – konto 201 .....	30
Ewidencja na kontach rozrachunkowych – konta 231, 234, 225, 229, 240 ..	30
Księgowanie kosztów .....	31
Finansowanie inwestycji państwowych jednostek budżetowych .....	33
Typowe zapisy strony Wn konta 080 .....	39
Typowe zapisy strony Ma konta 080 .....	40
Sumy na zlecenie .....	42

# Wpływ polityki finansowej jednostek budżetowych na plan finansowy

**Barbara Jarosz**, główna księgowa jednostki budżetowej

**Halina Skiba**, specjalista ds. finansowych w jednostce budżetowej

**dr Izabela Świderek**, specjalista z zakresu finansów publicznych i analizy ekonomiczno-finansowej

---

**Metodologia i zakres realizacji planowanych wielkości uwarunkowane są organizacją prawną podmiotu wykonującego zadanie publiczne. Istniejący system prawny determinuje również zasady realizacji polityki finansowej, znajdujące odzwierciedlenie w sposobie konstrukcji planu finansowego oraz strukturze wielkości ekonomicznych tworzących ten plan.**

## Zasady realizacji dochodów budżetowych

Dostępność zasobów finansowych zależy od ilości i charakteru powierzonych jednostce funkcji. Katalog potencjalnych źródeł dochodów definiuje ustawa o finansach publicznych, w przypadku jednostek samorządowych – ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz inne ustawy, szczegółowo regulujące merytoryczny aspekt działalności jednostki budżetowej.

Pojęcie dochodów publicznych jest wewnątrznie zróżnicowane. Obejmuje bowiem daniny publiczne, głównie podatki, obligatoryjne opłaty i składki, jak również inne świadczenia, których obowiązek wnoszenia wynika z ustaw. Obok obligatoryjnych, dochody publiczne mogą mieć charakter dobrowolny. Pobór ich dokonywany jest na podstawie zawartych umów: sprzedaży, najmu, dzierżawy oraz innych, o podobnym charakterze.

### Dochody z tytułu wynagrodzenia płatnika, uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe

W myśl art. 33a ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym jednostki organizacyjne stanowiące aparat pomocniczy kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży, z wyjątkiem jednostek organizacyjnych policji, są powiatowymi jednostkami budżetowymi w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 11 ust. 1 tej ustawy jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wobec tego dochody z tytułu wynagrodzenia płatnika, pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe, stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego i powinny być odprowadzone na jej rachunek.

Mając na uwadze postanowienia rozporządzenia ministra finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, przedmiotowe dochody należy zaklasyfikować w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, z odpowiednią czwartą cyfrą, we właściwym rozdziale, dotyczącym konkretnej jednostki (Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach, 5 kwietnia 2023 r., WA-023/21/23).

Gromadząc dochody z określonych źródeł, państwowe jednostki budżetowe zobowiązane są:

1. ująć w księgach rachunkowych podatkowe i niepodatkowe dochody budżetu państwa według zasady kasowej, czyli w wysokości kwot dochodów faktycznie zrealizowanych na rachunku bankowym w danym roku budżetowym, z uwzględnieniem okresu przejściowego określonego w odrębnych przepisach;
2. prawidłowo i terminowo ustalać należności z tytułu realizowanych dochodów budżetu państwa;
3. pobierać wpłaty oraz terminowo dokonywać zwrotów ewentualnych nadpłat;
4. prowadzić ewidencję dochodów budżetowych według części budżetowych oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w podziale na działy, rozdziały oraz paragrafy;
5. terminowo wysyłać wezwania do zapłaty do zobowiązanych do wnoszenia dochodów budżetu państwa;
6. terminowo wysyłać do zobowiązanych upomnienia oraz podejmować w stosunku do nich czynności mające na celu wykonanie zobowiązania w drodze egzekucji należnych budżetowi państwa kwot.

Państwowe jednostki budżetowe zobligowane są zatem do realizacji całego procesu poboru należnych budżetowi państwa kwot.

---

### **UWAGA**

W stosunku do kierowników państwowych jednostek budżetowych, pełniących funkcję organów podatkowych, uprawnienia zostały rozszerzone o ustalanie zobowiązaniem wymiaru należności oraz poboru dochodów z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, w zakresie i na zasadach określonych w regulujących tę materię przepisach.

---

Zrealizowane przez państwowe jednostki budżetowe środki, mające status dochodów budżetu państwa, powinny być zaliczane na rachunek bieżący dochodów tej państwowej jednostki budżetowej, która prowadzi wymiar, pobór oraz ewidencję danej należności budżetowej.