

*Felicja Góraj*  
*Renata Palczyńska-Gościńskiak*

## **ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH W 2012 ROKU NA PRZYKŁADZIE PLACÓWKI OŚWIATOWEJ**

**Słowa kluczowe:** ewidencja, zdarzenia gospodarcze, konta, sprawozdawczość.

## **CHANGES IN THE POLISH BUDGETARY UNITS ACCOUNTING IN 2012 USING EDUCATIONAL INSTITUTIONS AS AN EXAMPLE**

**Keywords:** registry, economic events/occurrences, accounts, reporting

### **Wstęp**

Celem artykułu jest zaprezentowanie zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z 19 stycznia 2012 roku<sup>1</sup>, zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej 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<sup>2</sup>).

Kierownicy jednostek wymienionych w rozporządzeniu zostali zobligowani do wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości w ciągu sześciu miesięcy, to jest do 16 sierpnia 2012 roku. Zmiany przepisów zostały wprowadzone zarówno w części zasadniczej rozporządzenia, jak i w załącznikach dotyczących planów kont, sposobu ujmowania operacji na kontach oraz wzorów sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Oznacza to dokonanie w tym zakresie niezbędnych korekt w systemie rachunkowości we wszystkich jednostkach sfery finansów publicznych, a zatem także w placówkach oświatowych.

---

<sup>1</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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 2012 r. poz. 121).

<sup>2</sup> **Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. Nr 128, poz. 8610) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad, rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375).

## 1. Podstawowe regulacje prawne zasad rachunkowości jednostek budżetowych

Podstawowym aktem prawnym, który reguluje finanse kraju, jest Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej. Do jej zasad i wartości nawiązuje ustawa o finansach publicznych (z 2005 roku i z roku 2009), rozwijając te pojęcia w swych postanowieniach<sup>3</sup>.

W wyniku analizy ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku, dotyczącej efektywności gospodarowania środkami publicznymi, podjęto prace zmierzające do zwiększenia racjonalizacji wydatkowania środków budżetowych. W wyniku tych działań przegłosowano w sierpniu 2009 roku w Sejmie Rzeczypospolitej Polskiej znowelizowaną ustawę o finansach publicznych. Skutek tej nowelizacji to przede wszystkim wprowadzenie zmienionych form organizacyjno – prawnych jednostek sektora finansów publicznych i ich finansowania oraz prowadzenia gospodarki budżetowej.

W ustawie z 27 sierpnia 2009 roku<sup>4</sup> o finansach publicznych przyjęto zasady i sposoby optymalnego doboru metod gospodarowania finansami, które mają na celu zagwarantowanie oszczędnego i racjonalnego wydatkowania pieniędzy, zgodnie z celami i zadaniami danej jednostki sektora publicznego. Finansowanie poszczególnych form tych jednostek – w zależności od modelu i specyfiki przedmiotu działalności – jest bardzo istotne, ponieważ nieracjonalnie dobrany model finansowania może prowadzić do nieefektywnego zarządzania powierzonymi środkami<sup>5</sup>. Z kolei nieprawidłowa rejestracja operacji gospodarczych w systemie rachunkowości – a więc także operacji w zakresie źródeł finansowania – prowadzi do zafałszowania obrazu jednostki, sprzyja nadużyciom i utrudnia nadzór.

Podstawą prawną rachunkowości wszystkich podmiotów zobligowanych do prowadzenia ksiąg handlowych jest ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>, w znacznym stopniu znowelizowana ustawą z dnia 18 marca 2008 roku<sup>7</sup>. Na podstawie art. 10 i art. 13 tej ustawy podmioty, których dotyczy, winny opracować własną politykę rachunkowości oraz prowadzić dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, a także wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Do ustawy zasadniczej Minister Finansów wydaje rozporządzenia regulujące rachunkowość jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

---

<sup>3</sup> C. Kosikowski, *Finanse publiczne komentarz*, Wydanie 2, Wydawnictwo Prawnicze Lexis Nexis, Warszawa 2006, s. 9.

<sup>4</sup> Ustawa z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).

<sup>5</sup> Ustawa o finansach publicznych (dalej: uofp) umożliwia gromadzenie dochodów z określonych tytułów wszystkim państwowym jednostkom budżetowym, w tym także (art. 11 a) prowadzącym działalność na mocy przepisów ustawy o systemie oświaty.

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.).

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 18 marca 2008 o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. Nr 63 poz. 393).

W efekcie nowelizacji ustawy o finansach publicznych należało dostosować do wprowadzonych zmian zasady rachunkowości sektora publicznego. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku, w sierpniu 2012 roku jednostki budżetowe (państwowe i samorządowe) oraz samorządowe zakłady budżetowe zastosowały nowe przepisy w sposobie ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych. Zmiany te mają charakter porządkujący i ujednolicający, a także uszczegóławiają i doprecyzowują wybrane zagadnienia dla potrzeb opracowania polityki rachunkowości przez poszczególne jednostki<sup>8</sup>. Przez politykę rachunkowości rozumie się przyjęcie i konsekwentne stosowanie przez jednostki gospodarcze specyficznych zasad i rozwiązań w zakresie ewidencji, wyceny i sporządzania sprawozdań finansowych dobranych tak, aby zapewnić odpowiednią jakość informacji finansowych przeznaczonych dla szerokiego grona odbiorców<sup>9</sup>. W tym przypadku wskazanie w Rozporządzeniu ścisłych wskazówek co do ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, metod wyceny aktywów oraz pasywów i obliczania wyniku finansowego, a także sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych i systemu ochrony danych ogranicza swobodę wyboru własnej polityki bilansowej. Jednakże celem dość dużego zunifikowania jej zasad w sferze finansów publicznych jest wymóg sprawozdawczości budżetowej.

Nowe przepisy w zakresie rachunkowości zwalniają między innymi jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe z konieczności dokonywania bieżących rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym także świadczeń emerytalnych. W zamian wprowadzają obowiązek ujęcia – w informacji uzupełniającej do sprawozdania finansowego – danych dotyczących wysokości środków na świadczenia pracownicze, które zostały zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej danej jednostki samorządu terytorialnego.

---

<sup>8</sup> Realizując postanowienia Rozporządzenia z dnia 19 stycznia 2012 roku, wójtowie gmin wprowadzili zarządzenia wykonawcze w sprawie wprowadzenia nowych zasad polityki rachunkowości – przykładem jest Zarządzenie Nr 39/12 Wójta Gminy Wielgie z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości (<http://bip.wielgie.pl/?a=3069>).

Zmiany te obejmują:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - a) zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych,
  - b) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych,
  - c) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego.
4. System służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

<sup>9</sup> Prawo bilansowe określa politykę rachunkowości jako wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczalne ustawą, w tym także określone w MSR, zapewniające wymagalną jakość sprawozdań finansowych (Ustawa o rachunkowości z dnia 18 marca 2008, Dz. U. Nr 63 poz. 393, art. 3 ust. pkt. 11) oraz A. Helin, *Sprawozdanie finansowe według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości*, Warszawa 2000, s. 16-17.

## **2. Najważniejsze zmiany wprowadzone rozporządzeniem, dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w placówce oświatowej**

Zagadnienie gromadzenia środków finansowych przez jednostki budżetowe, podlegające organom administracji państwowej, a prowadzące działalność ujętą w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>10</sup>, reguluje art. 11a ustawy o finansach publicznych. Jednostki te gromadzą na odrębnym, wydzielonym rachunku dochody z takich źródeł jak:

1. spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej;
2. odszkodowania i wpłaty za utracone bądź uszkodzone mienie;
3. działalność wykraczająca poza działalność podstawową, np. prowadzenie usług szkoleniowych i informacyjnych;
4. opłaty egzaminacyjne, wydawanie świadectw i certyfikatów, sprawdzanie kwalifikacji;
5. odpłatność za wyżywienie i zakwaterowanie uczniów i młodzieży w bursach i internatach;
6. dopłaty bezpośrednie i inne płatności stosowane w ramach wspólnych polityk Unii Europejskiej, uzyskiwane na podstawie odrębnych przepisów.

Zatem zmiany w polityce rachunkowości siłą rzeczy dotyczą także nowych zasad ujmowania tych dochodów.

W związku z Rozporządzeniem z dnia 19 stycznia 2012 roku uszczegółowieniu musiał ulec także sposób ewidencji wydatków placówek oświatowych w układzie zadaniowym.

Kierownik każdej placówki oświatowej, w oparciu o znajomość zdarzeń zachodzących w danej jednostce, zobligowany został do dokonania niezbędnych zmian dotyczących polityki rachunkowości. Wiele tych zmian nie dotyczy jednak jednostek budżetowych samorządu terytorialnego funkcjonujących w oświacie. Zmiany obowiązujące jednostki oświatowe to przede wszystkim te, które mają na celu uporządkowanie i dopasowanie sposobu zapisu operacji gospodarczych do uregulowań ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Do tych zmian zaliczyć można zmiany nazw kont w załączniku nr 3 do Rozporządzenia:

1. 072 z „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
2. 080 z „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” na „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
3. 132 z „Rachunki dochodów samorządowych jednostek budżetowych” na „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,

---

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.)

4. 140 z „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” na „Krótkoterminowe aktywa finansowe”.

W części II załącznika nr 3 pojawiły się zmiany w opisie do kont, które jednostki oświatowe winny ująć w polityce rachunkowości. Zmiany te są następujące:

1. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – zapisano, że na koncie ujmuje się zmiany długoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych. Generalnie można stwierdzić, że zamieniono poprzednio użyty termin „długotrwałe aktywa finansowe” na termin „długoterminowe aktywa finansowe” w opisie tego konta.
2. Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z opisu tego konta wyeliminowano, niezgodny z zapisami ustawy o rachunkowości zapis „inwestycje” i zastąpiono go terminem „środków trwałych w budowie”.
3. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” – w opisie tego konta rozszerzono zapis „Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu – o zdanie – jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800” [Rozporządzenie Ministra Finansów 2012 Załącznik nr 3 p.17]
4. Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” – w opisie tego konta zdefiniowano precyzyjnie, że służy ono do ujmowania środków pieniężnych gromadzonych na odrębnym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową. Usunięto zapis, że saldo konta 132 ulega likwidacji na dzień 31 grudnia. W jego miejsce dodano zapis mówiący, że konto 132 może posiadać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów.
5. Konto 139 „Inne rachunki bankowe” – w opisie tego konta dodano, że może ono służyć również do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych oraz wykreślono możliwość wyodrębnienia akredytów bankowych przez jednostkę.
6. Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” – w opisie konta, zgodnie z jego zmienionym tytułem, zapisano, że służy ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych. Pozostałe zmiany dotyczą zamiany terminu „krótkoterminowe papiery wartościowe” na termin „krótkoterminowe aktywa finansowe”.
7. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – na tym koncie zlikwidowano zapis o możliwości przelania dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 132.
8. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – w opisie tego konta uszczegółowiono zapis o przepływie środków europejskich w samorządowych jednostkach budżetowych.
9. Konto 740 „Dotacje i środki na inwestycje” – poszerzono zakres konta o zapisy dotyczące środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych

na odrębnym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

10. Konto 750 „Przychody finansowe” – zdefiniowano konto, jako służące ewidencji przychodów finansowych, zlikwidowano tym samym określenie z zapisów poprzedniego rozporządzenia: „przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych”.
11. Konto 751 „Koszty finansowe” – w przypadku tego konta zamieniono słowo „zarachowane” na „naliczone”, czyli zmiana kosmetyczna.
12. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” – w opisie tego konta istotną zmianą dla oświatowej jednostki budżetowej jest korekta zapisu dotycząca: podstawowej działalności jednostki – w miejsce zwykłej działalności, oraz środków trwałych w budowie.
13. Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – w opisie tego konta zamieniono, jedynie, zwrot „zwykła działalność” na „podstawowa działalność”.
14. Konto 800 „Fundusz jednostki” – zmieniono opis tego konta w zakresie zapisów po stronie Wn w punkcie 1) ograniczając go do treści: „przesięgowanie straty bilansowej z roku ubiegłego z konta 860”, poszerzając zapis w punkcie 5) o wkład niepieniężny, czyli aport środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie. Natomiast w zapisach po stronie Ma tego konta podobnie uproszczono zapis w punkcie 1) w odniesieniu do „przesięgowania zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, poszerzono opis w punkcie 7) o wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie.
15. Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” – w opisie tego konta dodano, że to konto służy również do rozliczenia nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.
16. Konto 860 „Wynik finansowy” – opis zakresu tego konta kończy zdanie o przeniesieniu salda na konto 800, z którego usunięto zapis: „pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego”.
17. Konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne” – w opisie tego konta znajdujemy informację, że służy ono do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych, według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu ich wykazania w odpowiednim sprawozdaniu, w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

W omawianym rozporządzeniu zostały także wprowadzone zmiany w sprawozdawczości finansowej. Obejmują one w szczególności:

1. bilans jednostki budżetowej, stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,
2. rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
3. zestawienie zmian w funduszu, stanowiące załącznik nr 8 do rozporządzenia.

Wprowadzone zmiany są wynikiem dostosowania słownictwa rozporządzenia do zapisów ustawy o rachunkowości, co wymusiło również zmianę nazwy wierszy w wymienionych wzorach bilansu, rachunku zysków i strat (wersja porównawcza) a także w zestawieniu zmian w funduszu. Została dodana pozycja „Informacje

uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej” we wzorze rachunku zysków i strat oraz we wzorze zestawienia zmian funduszu<sup>11</sup>.

### **3. Konsekwencje wprowadzonych zmian dla polityki rachunkowości placówki oświatowej**

Uregulowania wprowadzone Rozporządzeniem musiały zostać uwzględnione przez kierowników oświatowych jednostek budżetowych przed końcem sierpnia 2012 roku. Zmiany w zakresie polityki rachunkowości jednak w niewielkim stopniu naruszały wcześniej wprowadzoną politykę rachunkowości. Szczególną uwagę należało zwrócić na dostosowanie planu kont oraz zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych do wymogów sprawozdawczości budżetowej. Doprecyzowania wymagały w szczególności zapisy wewnętrzne odnoszące się do stosowanego w jednostce planu kont, identyfikującego konta księgi głównej, stosowane sposoby klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, a także powiązania tych kont z kontami księgi głównej.

Obowiązek dostosowania rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych do nowych przepisów wymaga przestrzegania zasad budżetowych, w szczególności<sup>12</sup>:

- zasady jawności,
- zasady równowagi,
- zasady jedności materialnej i formalnej,
- zasady ogólności i jednoznaczności,
- zasady szczegółowości.

Poza niezbędnością dostosowania rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych do nadrzędnych zasad prawa bilansowego i zasad budżetowych, na jej szczególną postać składają się następujące cechy:

- uwzględnienie zasad klasyfikacji budżetowej według działów, rozdziałów, paragrafów dochodów, paragrafów wydatków oraz przychodów i rozchodów (klasyfikacja ta znajduje odzwierciedlenie w budowie zakładowego planu kont oraz sprzyja ujednoczeniu zasad planowania, wykonania, ewidencji i kontroli budżetów),
- obowiązek wykazywania w księgach rachunkowych zdarzeń *ex ante*, co wiąże się ze szczególną rolą kont pozabilansowych.

Celem tych działań jest zapewnienie zgodności sposobu grupowania operacji gospodarczych związanych z wydatkowaniem środków z planowaniem i sprawozdawczością budżetową sporządzaną w układzie zadaniowym.

Aktualizacja polityki rachunkowości w każdej jednostce musiała zostać dokonana w postaci pisemnej. Dokument ten winien podpisać kierownik jednostki,

---

<sup>11</sup> Baran J., *Jednostki samorządowe muszą zmienić rachunkowość*, „Gazeta Prawna” Nr 138/2012, s. 6.

<sup>12</sup> *Rachunkowość w jednostkach sektora finansów publicznych*, praca zbiorowa pod redakcją T. Kiziukiewicz, Centrum Doradztwa i Informacji Difin Sp. Z o. o., Warszawa 2006, s. 71 – 72.

a następnie zostać wprowadzony stosownym zarządzeniem. Zarządzenie powinno mieć moc obowiązującą od 1 stycznia 2012 roku. Konsekwencje rozporządzenia wystąpią w sprawozdawczości finansowej oświatowych jednostek budżetowych za rok obrotowy 2012.

### **Zakończenie**

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku jest kolejnym krokiem do ujednoczenia zapisów księgowych w kierunku ich zgodności z prawem bilansowym. Należy zauważyć, że konsekwencje tych uregulowań prawnych pozwolą na przygotowanie sprawozdawczości finansowej za rok obrotowy 2012 w nomenklaturze przewidzianej ustawą o rachunkowości.

### **Bibliografia:**

1. Baran J., *Jednostki samorządowe muszą zmienić rachunkowość* „Gazeta Prawna” nr 138/2012
2. Helin A., *Sprawozdanie finansowe według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości*, Warszawa 2000
3. Kosikowski C., *Finanse publiczne komentarz*, Wydanie 2, Wydawnictwo Prawnicze Lexis Nexis, Warszawa 2006
4. *Rachunkowość w jednostkach sektora finansów publicznych*, praca zbiorowa pod red. T. Kiziukiewicz, Centrum Doradztwa i Informacji Difin Sp. z o.o., Warszawa 2006.
5. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.)
6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 52 poz.1223, z późn. zm.)
7. Ustawa z dnia 18 marca 2008 o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. Nr 63 poz. 393).
8. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r Nr 128, poz. 861., Dz. U. z 2012 r. poz. 121)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad, rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U Nr 208, poz.1375).



11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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 2012 r. poz. 121).
12. [www http://bip.wielgie.pl/?a=3069](http://bip.wielgie.pl/?a=3069).

### **Streszczenie**

Rozporządzenie Ministra Finansów z 19 stycznia 2012 roku wprowadziło zmiany porządkujące zapisy na kontach, między innymi w oświatowych jednostkach budżetowych. Zmianie uległy nazwy kont: 072, 080, 132, 140. Ujednolicono, pod kątem zapisów ustawy o rachunkowości, również opisy poszczególnych kont w punkcie II załącznika nr 3 do rozporządzenia. Skutki tych zmian znalazły odzwierciedlenie w sprawozdawczości finansowej. Zmieniły się tytuły wierszy w poszczególnych częściach sprawozdania oraz dodano pozycję „Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej” do wzoru Rachunku zysków i strat oraz do wzoru zestawienia zmian w funduszu.

### **Summary**

The Finance Minister's decree, dated 19/01/2012, brought changes to the budgetary unit accounting for educational institutions. The account names have been changed for the following accounts: 072, 080, 132 and 140. The descriptions of the particular accounts have also been standardised and brought in line with the Accounting Act, as per the point nr II of the appendix nr 3.

Effects of these changes have been reflected in the financial reporting. The titles of the lines in the particular parts of the financial reporting have been changed and an additional line item (as listed below) has been added to the Profit and Loss (P&L) and the Balance Sheet to enhance reliability and transparency of the financial position: „Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej”.

### **Informacja o autorach**

dr Felicja Góraj  
Sopocka Szkoła Wyższa  
Katedra Ekonomii i Ekonometrii

dr Renata Pałczyńska-Gościniak, prof. nadzw. SSW  
Sopocka Szkoła Wyższa  
Katedra Analizy Ekonomicznej