

MARIA JASIŃSKA
GRZEGORZ KURZĄTKOWSKI

Dokumentacja wewnętrzna w jednostkach sektora finansów publicznych – zasady (polityka) rachunkowości



Spis treści

Dokumentacja wewnętrzna w jednostkach sektora finansów publicznych – zasady (polityka) rachunkowości

1. Podstawy prawne dotyczące opracowania zasad (polityki) rachunkowości	5
2. Zarządzenie w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości z załącznikami	8
Załącznik do Zarządzenia kierownika jednostki – Zasady (polityka) rachunkowości	11
CZĘŚĆ I – Ustalenia ogólne	11
CZĘŚĆ II – Ustalenia szczegółowe	15
CZĘŚĆ III – Księgi rachunkowe	20
Załącznik nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości – Protokół potwierdzający przyjęcie programu finansowo-księgowego do użytkowania	33
Załącznik nr 2 do Zasad (polityki) rachunkowości – Protokół potwierdzający przyjęcie programu kadrowego do użytkowania	33
Załącznik nr 3 do Zasad (polityki) rachunkowości – Protokół potwierdzający przyjęcie programu płacowego do użytkowania	34
Załącznik nr 4 do Zasad (polityki) rachunkowości – Protokół potwierdzający przyjęcie programu do obsługi ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania	35
Załącznik nr 5 do Zasad (polityki) rachunkowości – Instrukcja określająca sposób zarządzania systemami informatycznymi	35
Załącznik nr 6 do Zasad (polityki) rachunkowości – Wykaz kont dla budżetu [ORGANU]	39
– Zasady funkcjonowania kont dla budżetu [ORGANU] – część opisowa do Załącznika nr 6 do Zasad (polityki) rachunkowości	42

Załącznik nr 7 do Zasad (polityki) rachunkowości – Wykaz kont dla jednostki	52
– Zasady funkcjonowania kont dla jednostki – część opisowa do Załącznika nr 7 do Zasad (polityki) rachunkowości	59
Załącznik nr 8 do Zasad (polityki) rachunkowości – Wykaz i opis działania programów komputerowych wprowadzonych do stosowania niniejszym zarządzeniem (<i>lub stosowanych</i>) w jednostce na potrzeby obsługi finansowo-księgowej, płac i kadr, ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, realizacji operacji bezzgotówkowych i obsługi budżetu jednostki	87

MARIA JASIŃSKA

magister ekonomii, skarbnik jednostki samorządu terytorialnego z wieloletnim doświadczeniem w zakresie finansów publicznych i rachunkowości budżetowej, szkoleniowiec z rachunkowości budżetowej i sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych. Posiada uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz doświadczenie w pełnieniu funkcji przewodniczącego i członka rad nadzorczych spółek jednostek samorządu terytorialnego

GRZEGORZ KURZĄTKOWSKI

magister ekonomii, pracownik komórki finansowej urzędu jednostki samorządu terytorialnego z doświadczeniem w ewidencji i rozliczaniu projektów współfinansowanych ze środków UE

Dokumentacja wewnętrzna w jednostkach sektora finansów publicznych – zasady (polityka) rachunkowości

Wstęp

Zasady (polityka) rachunkowości są integralną częścią rachunkowości, która z kolei wiąże się nierozzerwalnie z działalnością każdej jednostki i stanowi integralną część systemu zarządzania, spełniając funkcję informacyjną, analityczną, interpretacyjną, kontrolną i nadzorczą oraz statystyczną.

Zasady (polityka) rachunkowości powinny **w sposób jasny i czytelny opisywać stosowane zasady rachunkowości**, przyjęty sposób wyceny i ujmowania oraz grupowania, a także ujawniania m.in.: w sprawozdawczości budżetowej i finansowej informacji o zdarzeniach gospodarczych zachodzących w danej jednostce.

Istotne znaczenie polityki rachunkowości wynika z faktu, że stanowi ona narzędzie programowania systemu rachunkowości, z którego z kolei generowane są informacje umożliwiające ocenę sytuacji finansowej i majątkowej danej jednostki, w tym ustalenie wyniku finansowego oraz wskazanie jego źródeł zarówno przez kierownictwo jednostki przy podejmowaniu decyzji o charakterze strategicznym i do celów bieżącego zarządzania, jak i przez użytkowników zewnętrznych.

Specyfika zasad (polityki) rachunkowości sprawia, że **kształt tego dokumentu w poszczególnych jednostkach może być bardzo zróżnicowany**, a zakres przyjętych w nim uregulowań może być ogólny lub bardzo szczegółowy, w zależności od sposobu podejścia do tej kwestii przez kierownika danej jednostki, a także od charakteru tej jednostki, rodzaju i skali działalności, potrzeb informacyjnych, możliwości stosowania uproszczeń w systemie rachunkowości i dokonywania ich wyborów.

Polityka rachunkowości powinna być dokumentem dostosowanym ściśle do indywidualnych potrzeb każdej jednostki i stanowić źródło informacji o jej rachunkowości dla osób

odpowiedzialnych za prowadzenie rachunkowości i innych pracowników, a także dobry sposób na komunikację tej jednostki z otoczeniem.

Wobec tego obowiązek opracowania i stosowania przez jednostki zasad (polityki) rachunkowości powinien być traktowany bardzo odpowiedzialnie, a nie wyłącznie formalnie, zwłaszcza że **prawie w każdym protokole organów kontroli odnotowywane są błędy dotyczące polityki rachunkowości**, np.:

- niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w wyniku nieokreślenia zasad klasyfikacji zdarzeń na różnych kontach,
- niewskazanie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości momentu rozpoczęcia umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- niewskazanie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości aktualnej wersji oprogramowania,
- niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym niesporządzenie opisu systemu informatycznego oraz nieopisanie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Prezentowany w książce **przykładowy wzór zarządzenia kierownika jednostki ustalającego zasady (politykę) rachunkowości i zawierającego w swej treści praktyczne wskazówki oraz rozwiązania**, po uwzględnieniu specyfiki każdej jednostki i jej indywidualnych uwarunkowań, może być pomocny przy opracowywaniu nowych zasad (polityki) rachunkowości lub aktualizacji dotychczas obowiązujących w przypadku wystąpienia m.in. zmian w zasadach ewidencji operacji gospodarczych lub w zasadach prowadzenia gospodarki finansowej czy też w zasadach sporządzania sprawozdawczości.

1. Podstawy prawne dotyczące opracowania zasad (polityki) rachunkowości

Od 1 stycznia 2011 r. po zmianach wprowadzonych w treści art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor), co nastąpiło na podstawie art. 21 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, przepisy uor stosuje się również do gmin, powiatów, województw i ich związków, a także:

- państwowych, gminnych, powiatowych i wojewódzkich jednostek budżetowych,
- gminnych, powiatowych i wojewódzkich zakładów budżetowych,
- państwowych funduszy celowych.

Ustawa o rachunkowości obowiązuje wymienione podmioty i jednostki do posiadania **aktualnej dokumentacji, opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości**. Stosowne uregulowania w tym zakresie zostały zawarte w art. 4 i 10 uor.

Ponadto w treści art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp) zawarte są **dotatkowe postanowienia (szczególne zasady), odnoszące się do 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, a mianowicie, że plany kont dla tych jednostek powinny uwzględniać, że:

- dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków,
- odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału,
- wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.

Szczególne zasady rachunkowości, ustalone dla podanych jednostek, dotyczą:

- ewidencji wykonania budżetu,
- ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym,
- ewidencji aktywów trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego,
- wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów,
- sporządzania sprawozdań finansowych oraz odbiorców tych sprawozdań.

Minister Finansów, zgodnie z delegacją zawartą w art. 40 ust. 4 uofp, określił szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont dla podanych jednostek w rozporządzeniu z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych za-

kładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, uwzględniając potrzebę zapewnienia przejrzystości planów kont oraz charakter działalności prowadzonej przez te podmioty i jednostki. Na wymienione w tym rozporządzeniu podmioty oraz jednostki nałożony został również obowiązek respektowania postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Ponadto kierownicy części wskazanych jednostek (np. oświatowych jednostek budżetowych) powinni w trakcie opracowywania zasad (polityki) rachunkowości uwzględnić zasady określone w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych.

Organy podatkowe jednostek samorządu terytorialnego (dalej: JST) oraz organy podatkowe podległe Ministrowi Finansów – oprócz ogólnych zasad wynikających z uor i podanych rozporządzeń – zobligowane są również do stosowania odrębnych zasad określonych w następujących aktach prawnych, uwzględniających potrzebę zapewnienia przejrzystości planów kont oraz charakter działalności prowadzonej przez te organy, tj. w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- zarządzeniu nr 54 Ministra Finansów z 23 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów, w zakresie poboru i rozliczenia podatków, opłat, wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania lub określania są uprawnione organy podatkowe.

Pozostałe **akty normatywne odnoszące się do zasad (polityki) rachunkowości** to:

- ustawa z 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach,
- ustawa z 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane,
- ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
- ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- rozporządzenie Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzenie Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

- rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),
- rozporządzenie Rady Ministrów z 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe,
- rozporządzenie Ministra Finansów z 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego,
- komunikat nr 10 Ministra Finansów z 18 maja 2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy (art. 4 ust. 1 uor). Jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości **stosować uproszczenia**, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację tego obowiązku (art. 4 ust. 4 uor).

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy **stosować w sposób ciągły**, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (art. 5 ust. 1 uor).

Każda jednostka, zgodnie z art. 10 ust. 1 uor, **powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości**, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności

ności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki (art. 10 ust. 2 uor). Natomiast zgodnie z art. 10 ust. 3 uor, w sprawach nieuregulowanych przepisami uor, przyjmując zasady (politykę) rachunkowości, jednostki mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości. W przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego jednostki inne niż sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami, ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, mogą stosować Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

2. Zarządzenie w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości z załącznikami

Wydanie zarządzenia w sprawie ustalenia, w tym również aktualizacji, zasad (polityki) rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, na co wskazuje art. 10 ust. 2 uor. Co prawda, **zasada ciągłości** wymusza na jednostce stosowanie wybranych i przyjętych przez nią zasad (polityki) rachunkowości, jednak stworzenie takiej polityki rachunkowości, która nie będzie poddawana aktualizacjom w trakcie całego cyklu funkcjonowania jednostki, w praktyce jest niemalże niemożliwe. Stąd w zdecydowanej większości jednostek dochodzi do zmian w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, co najczęściej wynika z obowiązku będącego skutkiem modyfikacji przepisów o rachunkowości lub z utraty prawa do stosowania dotychczasowych uproszczeń, lub też z decyzji kierownika jednostki podjętej z zachowaniem przysługujących mu uprawnień.

Zmian w zasadach (polityce) rachunkowości powinno się dokonywać każdorazowo ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego.

Prezentujemy przykładowy **wzór zarządzenia** kierownika jednostki ustalającego zasady (politykę) rachunkowości. Po uwzględnieniu specyfiki każdej jednostki oraz przyjęciu indywidualnych rozwiązań wzór może być pomocny przy opracowywaniu nowych zasad (polityki) rachunkowości, aktualizacji dotychczas obowiązujących w przypadku wystąpienia m.in. zmian w zasadach ewidencji operacji gospodarczych lub w zasadach prowadzenia gospodarki finansowej czy też w sprawozdawczości.

Wzór. Zarządzenie w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości

Zarządzenie nr/.....

Kierownika (nazwa jednostki)

z dnia

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w (nazwa jednostki)

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.) i zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.), rozporządzeniem Ministra Finansów z 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289), rozporządzeniem Ministra Finansów z 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366), rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283), rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), zarządzeniem nr 54 Ministra Finansów z 23 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów, w zakresie poboru i rozliczenia podatków, opłat, wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania lub określania są uprawnione organy podatkowe (j.t. Dz.Urz. MF z 2012 r. poz. 55) oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam i wprowadzam do użytku wewnętrznego zasady (politykę) rachunkowości w (nazwa jednostki) – stanowiące **załącznik** do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Przestrzeganie i ściśle stosowanie zasad (polityki) rachunkowości, o których mowa w § 1, zapewnia prawidłowe funkcjonowanie gospodarki finansowej oraz własną ochronę majątku jednostki.

§ 3

Nieprzestrzeganie zasad (polityki) rachunkowości, o których mowa w § 1, stanowi naruszenie obowiązków służbowych.

§ 4

Zobowiązuję wszystkich pracowników (*nazwa jednostki*) właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków służbowych, do zapoznania się z zasadami (polityką) rachunkowości, o których mowa w § 1, oraz przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 5

Zobowiązuję kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych (*nazwa jednostki*) do zapoznania z treścią zasad (polityki) rachunkowości, o których mowa w § 1, wszystkich podległych pracowników wykonujących zadania określone w zakresach czynności.

§ 6

Traci moc Zarządzenie nr .../... Kierownika (*nazwa jednostki*) z dnia w sprawie z późniejszymi zmianami (*ewentualnie*).

§ 7

I wariant: Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia r.

lub

II wariant: Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia r.

.....
(*kierownik jednostki*)

Załącznik
do Zarządzenia nr .../...

Kierownika (nazwa jednostki)
z dnia

Zasady (polityka) rachunkowości dla (nazwa jednostki)

CZĘŚĆ I
Ustalenia ogólne

§ 1

Zasady (politykę) rachunkowości opracowano na podstawie:

- 1) ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.),
- 2) ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.),
- 3) ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn.zm.),
- 4) ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn.zm.),
- 5) ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn.zm.),
- 6) ustawy z 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 1409 z późn.zm.),
- 7) ustawy z 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 642 z późn.zm.),
- 8) rozporządzenia Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- 9) rozporządzenia Ministra Finansów z 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289),
- 10) rozporządzenia Ministra Finansów z 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),
- 11) rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.),
- 12) rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119),
- 13) rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616),