

## Unormowania prawne powiązań budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego

Monika Kaczurak-Kozak\*

**Streszczenie:** *Cel* – przedstawienie zagadnień z zakresu rachunkowości, w tym zasad ewidencji księgowej, dotyczących powiązań między budżetem a urzędem jednostki samorządu terytorialnego. *Metoda badania* – analiza istniejących przepisów i ich interpretacja, analiza literatury. *Wynik* – należy stwierdzić, iż istnieją przesłanki pozwalające na połączenie ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego. *Oryginalność/Wartość* – artykuł posiada wartość poznawczą, dotyczącą problematyki ujednoczenia systemu rachunkowości prowadzonej w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego.

**Słowa kluczowe:** jednostka samorządu terytorialnego, ewidencja księgowa, połączenie

### Wprowadzenie

W rachunkowości zauważa się podział jednostki samorządu terytorialnego na dwa podmioty: budżet i urząd. Jednak istnieją przesłanki pozwalające na odejście od prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych dla budżetu i urzędu jako jednostki budżetowej.

Jednostki samorządu terytorialnego w celu realizacji nałożonych na nie zadań ustawowych tworzą samorządowe jednostki organizacyjne. Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego wykonuje zadania przy pomocy określonego urzędu. Wynika to z zapisów zawartych w przepisach ustaw samorządowych:

- a) wójt wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy – art. 33, ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym;
- b) zarząd powiatu wykonuje jego zadania przy pomocy starostwa powiatowego – art. 33 ustawy o samorządzie powiatowym;
- c) zarząd województwa wykonuje jego zadania województwa przy pomocy urzędu marszałkowskiego – art. 45, ust. 1 ustawy o samorządzie województwa.

Urząd jest aparatem pomocniczym realizującym zadania organu wykonawczego. Nie posiada osobowości prawnej; funkcjonuje na podstawie osobowości prawnej jednostki samorządu terytorialnego. A. Dębska-Rup (2012: 111–112) przytacza liczne argumenty przemawiające za tym, że urząd nie może być uznany za jednostkę organizacyjną. Stwierdza, iż spośród cech jednostek organizacyjnych<sup>1</sup> obowiązujących w teorii organizacji i zarządzania, urzędowi można przypisać jedynie wydzielenie organizacyjne i finansowe,

---

\* dr Monika Kaczurak-Kozak, Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Sulechowie, Instytut Prawa i Administracji, ul. Armii Krajowej 51, 66–100 Sulechów.

<sup>1</sup> Wobec braku zdefiniowania jednostki organizacyjnej w uregulowaniach prawnych.

przy czym w wypadku, gdy urząd nie posiada własnego rachunku bankowego, to nie spełnia warunku wydzielenia finansowego. Urząd wykonuje tylko decyzje zarządu. Jest więc zespolony funkcjonalnie z organem wykonawczym i wraz z organem stanowiącym tworzy jednostkę samorządu terytorialnego. Strukturę jednostki samorządu terytorialnego tworzą zatem organy: stanowiący i wykonawczy, urząd oraz jednostki organizacyjne (Dębska-Rup 2012: 111–112).

### **1. Urząd jako jednostka budżetowa**

Wymienione, jako urzędy, jednostki działają w formie jednostek budżetowych. Ich powiązanie z budżetem macierzystej jednostki samorządu terytorialnego jest nazywane finansowaniem brutto. Zgodnie z art. 11, ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> (Ustawa z 27 sierpnia 2009...), w którym zawarto opis funkcjonowania jednostki budżetowej, polega to na tym, że jednostki te:

- pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- pobrane dochody odprowadzają na rachunek tego budżetu.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany planem finansowym (art. 11, ust. 3 ustawy o finansach publicznych). Gminne, powiatowe lub wojewódzkie jednostki budżetowe są tworzone (łączone i likwidowane) przez organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego (art. 12, ust. 1, pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Tworząc jednostkę budżetową, odnośny organ nadaje jej statut, jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej, oraz określa mienie przekazywane jednostce w zarząd. Na tym tle nasuwa się pytanie o prawne uregulowanie istnienia i funkcjonowania urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Jak wskazano w przytoczonych we wprowadzeniu artykułach ustaw samorządowych, urząd istnieje z mocy ustawy<sup>3</sup>. Nie jest więc powoływany przez organ stanowiący, jak wynikałoby z zapisów art. 12, ust. 1, pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawione zasady funkcjonowania jednostek budżetowych pokazują zakres ich powiązań z jednostką samorządu terytorialnego, które przekładają się na określone relacje w obszarze księgowości dokonywanych w tzw. organie (budżecie jednostki samorządu terytorialnego) i w urzędzie (obsługującym ten organ).

### **2. Podstawy prawne rachunkowości w budżecie i urzędzie jednostki samorządu terytorialnego**

Jednostki samorządu terytorialnego wraz z jednostkami budżetowymi są objęte regulacjami ustawy o rachunkowości<sup>4</sup> (Ustawa z 29 września 1994...). Wynika to z art. 2, ust. 1, pkt 4 tej ustawy, a potwierdza to zapis art. 40, ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z jego treścią jednostki sektora finansów publicznych, do których zalicza się jednostki

---

<sup>2</sup> Zwana dalej ustawą o finansach publicznych.

<sup>3</sup> Chodzi tu o tak zwane ustawy samorządowe, czyli ustawę o samorządzie gminnym, ustawę o samorządzie powiatowym i ustawę o samorządzie województwa.

<sup>4</sup> Zwana dalej ustawą o rachunkowości.

samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowe, prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.

Ustawa o rachunkowości określa ogólne zasady rachunkowości obowiązujące jednostki objęte jej zakresem. Specyfika funkcjonowania jednostek w sektorze finansów publicznych powoduje konieczność odmiennego uregulowania niektórych kwestii. Szczególne zasady, wskazane przez ustawodawcę w art. 40, ust. 3 ustawy o finansach publicznych, 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.

Ich uszczegółowienie znajduje się w wydanym na podstawie art. 40, ust. 4 ustawy o finansach publicznych rozporządzeniu 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<sup>5</sup> (Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010...). Rozporządzenie to, obok szczególnych zasad rachunkowości, zawiera plany kont, wyodrębnione dla ewidencji księgowej w budżetach jednostek samorządu terytorialnego (Załącznik nr 2 – Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego) oraz w jednostkach budżetowych (Załącznik nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych).

W rozporządzeniu zauważa się wydzielenie budżetu jako odrębnego podmiotu. „Należy sądzić, że odpowiada temu pojęciu działalność organu wykonawczego związana z wykonaniem budżetu” (Dębska-Rup 2012: 112). Operacje związane z wykonaniem budżetu dotyczą:

- dochodów i wydatków, w tym rozliczenia dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe, jak również bezpośrednio przez organ wykonawczy (ujęcie ewidencyjne w urzędzie),
- przychodów i rozchodów i ich rozliczenia w skali jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z tym postuluje się objęcie jednym zespołem ksiąg rachunkowych dwóch obszarów ewidencyjnych, czyli (Dębska-Rup 2012: 113):

- operacji finansowych wykonania budżetu i ich rozliczenia w skali całej jednostki,
- bezpośredniego wykonania planu finansowego i gospodarki majątkiem prowadzonego przez organ wykonawczy przy pomocy urzędu

A. Dębska-Rup (2012: 113) podkreśla przy tym, że takie powiązanie nie stwarza żadnych problemów technicznych, z czym należy się zgodzić. Potwierdza to analiza zapisów księgowych przedstawionych w dalszej części artykułu. Z drugiej strony, autorka ta zwraca uwagę, iż przyjęcie w rozporządzeniu odrębnej księgi rachunkowej dla budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego jest nieuzasadnione merytorycznie.

---

<sup>5</sup> Zwane dalej rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

### 3. Powiązanie w zakresie planów finansowych

Związek jednostki samorządu terytorialnego z jej urzędem (jako jednostką budżetową) występuje już na poziomie uchwały budżetowej gminy, powiatu czy województwa. Plan finansowy jednostki budżetowej, ze względu na ujmowanie w nim dochodów i wydatków budżetowych, stanowi integralną część uchwały budżetowej danej jednostki samorządu terytorialnego. Musi być zachowana pełna zgodność kwot prezentowanych w planie finansowym z kwotami dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej, w której ujmuje się m.in. (art. 212, ust. 1 ustawy o finansach publicznych) łączną kwotę planowanych dochodów oraz łączną kwotę planowanych wydatków, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

Powiązanie to w ujęciu księgowym jest rozpatrywane na poziomie ewidencji pozabilansowej. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz plan kont dla jednostek budżetowych przewidują zastosowanie kont pozabilansowych<sup>6</sup> do ewidencji planu wydatków budżetowych. W budżecie jednostki samorządu terytorialnego jest to konto 992 „Planowane wydatki budżetu”, w jednostce budżetowej konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Służą one do ewidencji odpowiednio planu wydatków budżetowych i planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz zmian w tych planach. Zależność w zakresie planów finansowych jednostki samorządu terytorialnego i jej jednostek budżetowych przekłada się niewątpliwie na bezpośrednie powiązanie zapisów na kontach 992 „Planowane wydatki budżetu” oraz 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Kwota planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ujęta na stronie Wn konta 992 „Planowane wydatki budżetu” powinna odpowiadać sumie kwot zapisanych na stronie Wn kont 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, gdzie ukazuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany w jednostkach budżetowych, w tym urzędzie, wyodrębnionych z danej jednostki samorządu terytorialnego.

### 4. Powiązania księgowe budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego

Specyfika funkcjonowania omawianych jednostek wpływa w naturalny sposób na różnice w zakresie stosowanych kont. Z drugiej strony, przepływ środków pieniężnych między budżetem a urzędem, jako jednostką budżetową, powoduje występowanie identycznych kont służących do rozliczenia się urzędu ze zrealizowanych dochodów i wydatków. W Załączniku nr 2 oraz w Załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości wyodrębniono następujące konta: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Ich charakterystykę zawiera tabela 1.

Porównując zapisy dokonywane na tych kontach, wyraźnie widać, iż przekazanie dochodów budżetowych do budżetu przez urząd ma odzwierciedlenie zarówno w ewidencji księgowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak i jednostki budżetowej. Podobnie jak przekazanie środków na wydatki urzędu. Podstawą ewidencji na tych kontach są wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe przekazywane przez urząd. W przypadku

<sup>6</sup> Jest to jedna z różnic w stosunku do rachunkowości jednostek gospodarczych prowadzących działalność w sektorze prywatnym, w których nie ma obowiązku stosowania określonych kont pozabilansowych.

połączenia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu, konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” będą służyły do ewidencji rozliczeń z innymi, niż urząd jednostkami budżetowymi.

**Tabela 1**

Charakterystyka kont służących do rozliczenia się urzędu z budżetem jednostki samorządu terytorialnego

Jednostka	Konto 222	Konto 223
jednostka samorządu terytorialnego	<p>Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe</p>	<p>Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości, wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek</p>
samorządowa jednostka budżetowa (urząd)	<p>Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek</p>	<p>Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych</li> <li>– okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych.</li> </ul> <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych</li> <li>– okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia</li> </ul> <p>Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego</p>

Źródło: opracowanie na podstawie rozporządzenia 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 (DzU 2013, poz. 289), Załącznik nr 3.

Zasadą jest wygasanie kwot wydatków ujętych w planie finansowym danej jednostki budżetowej z upływem roku budżetowego. Jednak, zgodnie z art. 263, ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący może ustalić wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Podjęcie stosownej uchwały przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie ma wpływu na zapisy księgowe dokonywane w jed-

nostkach budżetowych realizujących zadania objęte wykazem wydatków niewygasających. Ewidencja jest dokonywana jedynie w księgach budżetu. W latach realizowania omawianych wydatków ewidencja zachodzi zarówno w księgach budżetu jak i jednostki budżetowej.

W kontekście zapisów dokonywanych na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, tj. księgowania planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym oraz planu niezrealizowanego i wygasłego, należy zwrócić uwagę na wydzielenie w planie kont jednostki budżetowej konta 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”. Służy ono do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, natomiast na stronie Ma:

- a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- b) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Sumaryczne ujęcie zapisów na omawianym koncie poszczególnych jednostek budżetowych powinno być zgodne z kwotami wynikającymi z konta 904 „Niewygasające wydatki”, występującego w ewidencji księgowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Rozważając relacje między urzędem obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego a organem jednostki samorządu terytorialnego, należy zwrócić uwagę na treść § 7 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Zgodnie z nim, do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Oznacza to ujmowanie dochodów jednostki samorządu terytorialnego, takich jak m.in.: dotacje z budżetu państwa, subwencje ogólne, udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych również w księgach urzędu na podstawie dowodu PK – Polecenie księgowania wystawianego do wyciągu bankowego z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Z drugiej strony, w planie finansowym urzędu jako jednostki budżetowej po stronie wydatków powinny być ujęte wszystkie wydatki związane z realizacją zadań statutowych. Jednak, w myśl art. 249, ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Przytoczony przepis dotyczy „wydatków, które są związane z funkcjonowaniem jednostki samorządu terytorialnego i realizacją tych jej zadań, które nie są przypisane innym jednostkom organizacyjnym i są wykonywane przez urząd [...] w ramach obsługi organów [...]” (Motowilczuk 2013: 43). W związku z tym w planach finansowych urzędów powinny zostać ujęte m.in. koszty obsługi długu publicznego, np. koszty emisji obligacji.

Do statutowej działalności urzędów obsługujących jednostki samorządu terytorialnego wlicza się prowadzenie ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków. Wynika to z umocowania zawartego w Ordynacji podatkowej (Ustawa z 29 sierpnia 1997...) wskazującego, że wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa występują również, stosownie do swojej właściwości, jako organ podatkowy (art. 13, § 1). W obszarze wskazanej ewidencji mają również zastosowanie przepisy zawarte w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla orga-

nów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Rozporządzenie Ministra Finansów z 25 października 2010...).

Ewidencja przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez organy podatkowe jednostek samorządu terytorialnego jest prowadzona przez wyodrębnione w urzędach komórki organizacyjne. Jednocześnie stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu. Wykorzystuje się w niej konta syntetyczne planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej. W rezultacie, obroty i salda kont prowadzonych w ramach rachunkowości podatkowej są ujmowane w dziennikach i na kontach księgi głównej urzędu, na podstawie okresowych sprawozdań przekazywanych przez komórkę rachunkowości podatkowej (Kaczurak-Kozak 2014: 464–465, 475). Połączenie ksiąg rachunkowych urzędu i budżetu jednostki samorządu terytorialnego wpłynęłoby zatem również na ewidencję prowadzoną w jednostce samorządu terytorialnego, jako organie podatkowym.

Kwestią, o której wspomiano w początkowej części artykułu, jest możliwość prowadzenia wspólnego rachunku bankowego do obsługi budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Wskazuje na nią opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (Załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości), zgodnie z którym konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim wypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu, na podstawie sprawozdań budżetowych, na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, a w zakresie dochodów – na jego stronę Wn. W praktyce można spotkać rozwiązanie polegające na:

- rejestrowaniu na rachunku budżetu wpływów i wydatków zawartych w planach finansowych budżetu i urzędu (rachunek budżetu pełni funkcję rachunku bieżącego urzędu) lub
- rejestrowaniu wpływów urzędu bezpośrednio na rachunku budżetu, a wydatków z rachunku bieżącego urzędu.

W przypadku, kiedy urząd nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego, w jego planie kont nie występują konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. W związku z tym, dodatkowo zachodzi konieczność dokonywania równoległego zapisu w księgach budżetu i urzędu.

## Uwagi końcowe

Sektor finansów publicznych charakteryzuje złożoność kwestii organizacyjnych. Występują w nim osoby prawne, podporządkowane ustawie o rachunkowości, których nie obowiązują szczególne rozwiązania rachunkowości budżetowej. Są również jednostki, które nie posiadają osobowości prawnej, zobowiązane do stosowania przepisów prawa bilansowego wyrażonego w ustawie o rachunkowości, jak również przepisów rachunkowości budżetowej. Na tym tle uwagę zwraca jednostka samorządu terytorialnego, jako osoba prawna i jednocześnie podmiot podporządkowany szczególnym rozwiązaniom rachunkowości budżetowej.

## Literatura

- Dębska-Rup A. (2012), *Kierunki zmian w rachunkowości budżetowej po 2010 r.*, w: *Rozwój rachunkowości w uwarunkowaniach współczesnej gospodarki*, red. A. Dziuba-Burczyk, Krakowska Akademia im. Andrzeja Frycza Modrzewskiego, Kraków.

- Kaczurak-Kozak M. (2014), *Przychody i koszty z działalności operacyjnej*, w: *Księgowania w układzie sprawozdawczości finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych*, red. M. Cellary, M. Kaczurak-Kozak, Beck InfoBiznes, Warszawa.
- Motowilczuk I. (2013), *Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania na forach internetowych dla księgowych*, Biblioteka INFORLEX.
- Rozporządzenie 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, DzU 2013, poz. 289.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, DzU nr 208, poz. 1375.
- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, DzU 2013, poz. 885, z późn. zm.
- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości, DzU 2013, poz. 330, z późn. zm.
- Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, DzU 2012, poz. 749, z późn. zm.
- Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, DzU 2013, poz. 330, z późn. zm.
- Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, DzU 2013, poz. 595, z późn. zm.
- Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie wojewódzkim, DzU. 2013, poz. 596, z późn. zm.

#### **NORMALIZATION OF RELATIONSHIP BETWEEN BUDGET AND LOCAL GOVERNMENT OFFICE**

**Abstract:** *Purpose* – the purpose of the article is to present issues of accounting, including accounting rules regarding relationship occurring between the budget and the office of the local government unit. *Design/Methodology/Approach* – the analysis of prevailing regulations and their interpretation, the analysis of literature. *Findings* – it is possible the connection of the budget accounting books and the local government office. *Originality/Value* – the article has cognitive value concerning to the issue of accounting system unification conducted by the local government office.

**Keywords:** local government unit, accounting records, combination

#### **Cytowanie**

- Kaczurak-Kozak M. (2014), *Unormowania prawne powiązań budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego nr 827, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” nr 69, Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Szczecin, s. 89–96; [www.wneiz.pl/frfu](http://www.wneiz.pl/frfu).