

Dokumentacja finansowo-księgowa w Jednostkach statutowych ZNP

Opracował: Aleksander Bogusławski

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Podstawowym aktem prawnym regulującym zasady prowadzenia rachunkowości w Polsce jest:

USTAWA O RACHUNKOWOŚCI Z DNIA 29 WRZEŚNIA 1994 ROKU
(Dz.U. 1994 Nr 121 poz. 591 z późn. zmianami) (**zał. nr 1**).

Ponadto w ZNP :

1. DOKUMENTACJA PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI)
RACHUNKOWOŚCI ZARZĄDU GŁÓWNEGO I JEDNOSTEK
ORGANIZACYJNYCH ZWIĄZKU NAUCZYCIELSTWA POLSKIEGO.
Warszawa 2022 (**zał. nr 2**).

2. INSTRUKCJA O GOSPODAROWANIU ŚRODKAMI RZECZOWYMI.
Z dnia 15 września 2008 roku (**zał. nr 3**).

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

W polityce rachunkowości należy określić rodzaj dowodów księgowych przyjmowanych do ewidencji, są to m.in.:

dowody zewnętrzne obce – dokumenty otrzymane od zewnętrznych kontrahentów, np. faktury, rachunki, paragony z nipem.

dowody zewnętrzne własne – noty księgowe.

dowody wewnętrzne – dotyczące dokumentowania operacji wewnątrz organizacji, np. listy płac, rachunek rozliczenia umów zlecenia i umów o dzieło, wnioski o zapomogi, zasiłki, delegacje (często zawierają pokwitowanie odbioru gotówki), dokumenty obrotu kasowego (KP, KW, druk zaliczki, druk rozliczenia zaliczki), dokumenty obrotu środków trwałych (OT, PT, LT).

dowody zbiorcze – np. raport kasowy.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości każdy dokument księgowy powinien zawierać:

1. Określenie rodzaju dowodu.
2. Określenie stron (nazwa, adres, numery identyfikacyjne), pozwalające jednoznacznie zidentyfikować uczestników danej operacji.
3. Treść (opis) danej operacji, jej wartość, jeśli to możliwe ilość (liczbę) i cenę jednostkową.
4. Datę operacji i sporządzenia dowodu.
5. Podpisy (czytelne) osób odpowiedzialnych za operacje, pozwalające je jednoznacznie zidentyfikować.
6. Zapis stwierdzający sprawdzenie dowodu oraz opis kwalifikujący dowód do ewidencji wraz z podpisem osób odpowiedzialnych.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

W przypadku faktur:

Nabywca:

Związek Nauczycielstwa Polskiego
ul. Smulikowskiego 6/8
00-389 WARSZAWA
NIP 526-000-18-84

Odbiorca:

Związek Nauczycielstwa Polskiego
Okręg Śląski
ul. Starowiejska 11
40-015 Katowice

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

W przypadku not księgowych:

Wystawiający:

Związek Nauczycielstwa Polskiego
ZG Dom Wypoczynkowy Nauczyciel
ul. Wczasowa 21
43-450 Ustroń
NIP 526-000-18-84

Odbiorca:

Związek Nauczycielstwa Polskiego
Okręg Śląski
ul. Starowiejska 11
40-015 Katowice
NIP 526-000-18-84

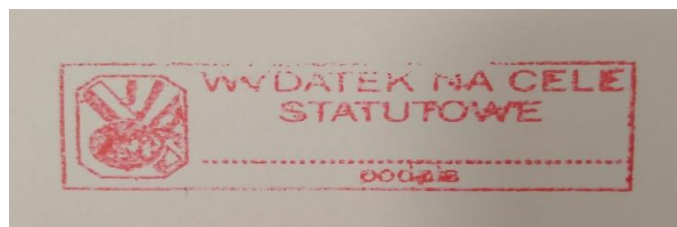
Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Każdy dokument księgowy (rachunek, faktura, nota księgowa, itd.) powinien być sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez upoważnioną do tego osobę i opisany w sposób niepozostawiający wątpliwości co do klasyfikacji danego wydatku, źródeł jego finansowania i zgodności z celami statutowymi naszej organizacji.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Przykładowe pieczętki:

Sprawdzono pod względem merytorycznym, potwierdzono celowość statutową, zatwierdzono do wypłaty: zł. słownie zł	Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym
data / (dzień, m-c, rok) (podpis i pieczęć) prezes	data / (dzień, m-c, rok) (podpis i pieczęć) księgowy
data / (dzień, m-c, rok) (podpis i pieczęć) członek Zarządu	



Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Przykłady opisu dokumentów:

1. Faktura za abonament i rozmowy telefoniczne komórkowe członków sekretariatu Oddziału ZNP w za miesiąc wrzesień 2025.
2. Faktura za kanapki/artykuły spożywcze na zebranie Oddziałowej Komisji Rewizyjnej, które odbyło się w dniu 13.09.2025 w siedzibie Oddziału ZNP w
3. Faktura za poradnictwo prawne dla członków ZNP z terenu Oddziału ZNP w
4. Nota księgowa za artykuły promocyjne z logo ZNP dla członków Oddziału ZNP w

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Od 1 stycznia 2020 na fakturę będzie można wymienić tylko paragon z NIP nabywcy. Ale jeśli będzie on wystawiony na nie więcej niż 450 zł, to sam w sobie będzie fakturą, tyle że uproszczoną.

SKLEP "MARCIN"
TERESA BALA
UL. SOBIESKIEGO 4, 41-500 CHORZÓW
TEL. 032 24-93-786
NIP 627-001-02-82

dn. 20.02.18 wydru. 5103

PARAGON FISKALNY

DYPLON 53 * 1,00 = 53,00 A
Sp. op. A 53,00 PTU A=23,00% 9,91
Razem PTU 9,91

SUMA PLN 53,00

ZAPŁACONO GOTÓWKĄ PLN 100,00
RESZTA PLN 47,00
0015/0310 W0130 SZEF 13:16
NIP NABYWCY: 5260001034
1DA350342D6667D9B85515660002FCFA6F6874EB
AEP CAD 1502481221

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Delegacje służbowe/ zwrot kosztów podróży służbowych

Obecnie dla poszczególnych pojazdów wynoszą one:

0,89 zł dla samochodu osobowego o pojemności silnika mniejszej lub równej 900 cm³,

1,15 zł dla samochodu osobowego o pojemności silnika powyżej 900 cm³,

0,69 zł dla motocykla,

0,42 zł dla motoroweru.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Przychodem jest przede wszystkim składka członkowska.

Jeszcze oprócz składki występują odsetki bankowe, dotacje dofinansowania oraz sprzedaż wewnętrzna na podstawie not księgowych.

Jednostki ZNP nie prowadzące działalności gospodarczej nie mogą przyjmować żadnych wpłat od podmiotu zewnętrznego ani osób fizycznych.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Dodatki funkcyjne. (tzw. diety czy zwroty z tytułu pełnienia funkcji społecznych).

Limit: diety oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich - do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 3000 zł.

Obowiązek PIT – r. Deklarację PIT-R należy złożyć do końca lutego następującego po roku podatkowym w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania podatnika.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Zapomogi

Od 1 stycznia 2018 r. art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT otrzymał nowe brzmienie, zgodnie z którym, wolne od podatku dochodowego są zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci:

a) z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra – niezależnie od ich wysokości.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Bony i karty podarunkowe

Nie możemy kupować bonów!!!

Ponieważ wiąże się to z opodatkowaniem.

Najlepiej też unikać kupowania kart podarunkowych.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Lokalna struktura związku zawodowego **powinna mieć nadany odrębny REGON.**

001081029-

<https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Środki trwałe:

Podział środków trwałych ze względu na grupy:

- 1) Grupa 0 - grunty
- 2) Grupa 1 – budynki
- 3) Grupa 4,5,6 – urządzenia techniczne i maszyny**
- 4) Grupa 7 – środki transportu
- 5) Grupa 8 – inne środki trwałe**

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Zgodne z Dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości

1. Środki trwałe o wartości do 3500,00 zł – klasyfikowane jako niskowartościowe środki trwałe. Po wprowadzeniu do księgi inwentarzowej, powinny być ewidencjonowane w księgach rachunkowych w ewidencji pozabilansowej niskowartościowych środków trwałych.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Podział środków trwałych ze względu na wartość początkową:

2. Środki trwałe od wartości powyżej 3500,01 zł do wartości 10.000,00 zł - klasyfikowane jako środki trwałe umarżane jednorazowo. Po wprowadzeniu do księgi inwentarzowej, powinny być ewidencjonowane w księgach rachunkowych w ewidencji bilansowej środków trwałych.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Podział środków trwałych ze względu na wartość początkową:

3. Środki trwałe o wartości od 10,000,01 zł - klasyfikowane jako środki trwałe, dla których musimy utworzyć plan amortyzacji. Po wprowadzeniu do księgi inwentarzowej, powinny być ewidencjonowane w księgach rachunkowych w ewidencji bilansowej środków trwałych.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

ZASADY AMORTYZACJI (UMARZANIA) ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

I PRAWNYCH REGULUJĄ PRZEPISY ART. 32 UOR:

- Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się zgodnie z planem amortyzacji poczynając od pierwszego dnia miesiąca następnego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środków trwałe do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością początkową lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór,
- Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, a więc okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności.

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

METODA LINIOWA:

- polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych obciążających koszty w każdym miesiącu w tej samej wysokości,
- odpisy amortyzacyjne są równe – przez cały okres amortyzowania środka trwałego,
- stosowana jest taka sama stawka amortyzacyjna,
- amortyzację liczy się od wartości początkowej środka trwałego.

Zestaw komputerowy, wartość początkowa 11000,00 zł,
 roczna stawka amortyzacyjna 30%. Amortyzujemy od
 stycznia 2025 roku.

Rok	BO	Amortyzacja (koszt w danym roku)	Umorzenie środka trwałego	Wartość środka trwałego na koniec
2025	11000	3300	3300	7700
2026	7700	3300	6600	4400
2027	4400	3300	9900	1100
2028	1100	1100	11000	0

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Kwota odpisów w poszczególnych miesiącach													
Rok	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Razem
2025	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	3300
2026	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	3300
2027	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	275	3300
2028	275	275	275	275	0	0	0	0	0	0	0	0	1100

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT) została opublikowana w [rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych \(KŚT\)](#) (Dz. U. nr 242, poz. 1622)- (**zał. nr 4**).

Natomiast stawki amortyzacyjne dodane przez redakcję do Klasyfikacji Środków Trwałych pochodzą z [ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych](#) (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.) oraz [ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych](#) (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.) – (**zał. nr 5**).

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

**Księgi inwentarzowe, a księgi rachunkowe.
(zał. nr 6)**

Gdańsk, 8 maja 2025 r.

Dziękuję za uwagę