

RACHUNKOWOŚĆ I PODATKI W ORGANIZACJACH POZARZĄDOWYCH

Bożena Nadolna, Marzena Rydzewska

RACHUNKOWOŚĆ I PODATKI W ORGANIZACJACH POZARZĄDOWYCH

Bożena Nadolna, Marzena Rydzewska

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 grudnia 2020 r.

Recenzent
Prof. dr hab. Kazimiera Winiarska

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Małgorzata Jarecka

Opracowanie redakcyjne
Katarzyna Świerk-Bożek

Projekt okładek serii
Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przystępujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2021

ISBN 978-83-8223-369-8

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	7
Wstęp	9
Rozdział 1	
Aspekty organizacyjnoprawne działalności organizacji pozarządowych	11
1. Pojęcie i rodzaje organizacji pozarządowych	11
2. Zewnętrzne i wewnętrzne regulacje funkcjonowania organizacji pozarządowych	37
3. Procedury rejestracyjne i likwidacja organizacji pozarządowych	48
4. Źródła finansowania działalności i kierunki wydatkowania środków w organizacjach pozarządowych	72
5. Budżet jako narzędzie zarządzania finansami w organizacjach pozarządowych	81
Rozdział 2	
Teoretyczne zagadnienia prawa bilansowego organizacji pozarządowych	85
1. Istota rachunkowości i jej regulacje prawne	85
2. Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości	95
3. Zakładowy plan kont jako element dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości	116
4. Organizacja prac związanych z zamknięciem roku obrotowego	133
5. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego i jego zakres	142
6. Uproszczona ewidencja przychodów i kosztów	155
Rozdział 3	
Praktyczne rozwiązania rachunkowości w organizacjach pozarządowych	183
1. Polityka rachunkowości w organizacjach nieprowadzących działalności gospodarczej	183
1.1. Przykład uchwały w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości	183
1.2. Przykładowy zakładowy plan kont	187
2. Polityka rachunkowości w organizacjach prowadzących działalność gospodarczą	191
2.1. Uchwała w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości	191
2.2. Wycena aktywów i pasywów	194
2.3. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych	199
2.4. Zakładowy plan kont	205
3. Roczne sprawozdanie finansowe	253

Rozdział 4

Sprawozdawczość niefinansowa organizacji pozarządowych	265
1. Sprawozdanie merytoryczne fundacji	265
2. Sprawozdanie merytoryczne i finansowe organizacji pożytku publicznego	268
3. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego	279

Rozdział 5

Obciążenia podatkowe organizacji pozarządowych w teorii i praktyce	299
1. Podatek dochodowy od osób prawnych	299
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych	316
3. Podatek od towarów i usług	329
4. Podatek od spadków i darowizn	338
5. Podatek od czynności cywilnoprawnych	344
6. Podatek od nieruchomości	347

Bibliografia	349
---------------------------	-----

Akty prawne	353
--------------------------	-----

Spis tabel, schematów, rysunków, wzorów	357
--	-----

Załączniki	361
-------------------------	-----

Załącznik 4.1. Wzór sprawozdania z działalności fundacji, której cele statutowe są związane z zakresem działania Ministra Zdrowia, tzn. ochroną zdrowia i opieką zdrowotną	361
Załącznik 4.2. Wzór sprawozdania z działalności fundacji, której cele statutowe związane są z zakresem działania Ministra Edukacji	366
Załącznik 4.3. Wzór sprawozdania z działalności fundacji, której cele statutowe związane są z zakresem działania Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego	370
Załącznik 4.4. Wzór sprawozdania z działalności fundacji, której cele statutowe związane są z zakresem działania Ministra Sportu	374
Załącznik 4.5. Wzór rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego	381
Załącznik 4.6. Wzór rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego	389
Załącznik 4.7. Wzór sprawozdania z wykonania zadania publicznego	394
Załącznik 4.8. Wzór uproszczonego sprawozdania z realizacji zadania publicznego	397

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

k.c.	– ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.)
Konstytucja RP	– Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
o.p.	– ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)
pr. stow.	– ustawa z 7.04.1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2019 r. poz. 713 ze zm.)
u.d.p.p.w.	– ustawa z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.)
u.f.	– ustawa z 6.04.1984 r. o fundacjach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1491 ze zm.)
u.p.d.o.f.	– ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)
u.p.d.o.p.	– ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
u.r.	– ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)
ustawa o VAT	– ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)

Inne

KRS	– Krajowy Rejestr Sądowy
NBP	– Narodowy Bank Polski
NIW-CRSO	– Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
OPP	– organizacja pożytku publicznego
PFRON	– Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
PKD	– Polska Klasyfikacja Działalności
VAT	– podatek od towarów i usług
ZUS	– Zakład Ubezpieczeń Społecznych

WSTĘP

Prawo bilansowe i podatkowe organizacji prowadzących aktywność w sferze społecznej pozostaje pod wpływem zmieniających się potrzeb informacyjnych użytkowników informacji finansowych oraz zmian w regulacjach. Potrzeby te determinują cele statutowe tych organizacji, na realizację których pozyskują one środki ze źródeł publicznych i prywatnych. Ten sposób pozyskiwania środków finansowych na działalność wymaga monitorowania i kontroli zasadności ich wydatkowania przez odpowiednie organy wewnętrzne i zewnętrzne, jak i społeczeństwo. Stąd przed rachunkowością stawia się istotne zadanie gromadzenia i przetwarzania danych oraz tworzenia informacji sprawozdawczych o majątku i źródłach finansowania działalności organizacji, przepływach pieniężnych, kosztach, przychodach i wynikach w układach umożliwiających sporządzanie budżetów wraz z oceną ich realizacji, ustalenia źródeł pozyskiwania środków finansowych na działalność, zarządzania kosztami i projektami, pomiaru efektywności działalności oraz dokonywania prawidłowych rozliczeń podatkowych.

W Polsce obowiązki wynikające ze stosowania rachunkowości dotyczą, z różną szczegółowością i w różnym zakresie, wszystkich organizacji pozarządowych zarówno prowadzących działalność gospodarczą, jak i jej nieprowadzących. Oznacza to, że wszystkie zarejestrowane organizacje pozarządowe muszą prowadzić rachunkowość, nie każda jednak zobowiązana jest do jej prowadzenia w pełnym zakresie. Niektóre z nich mogą ją prowadzić w sposób uproszczony. Przedmiotem ewidencji są wówczas jedynie syntetycznie rozpatrywane przychody i koszty organizacji. Niezależnie od zastosowanego rozwiązania (pełna czy uproszczona) ewidencja danych o majątku oraz kosztach, przychodach i wynikach organizacji musi być prowadzona w sposób zapewniający uzyskanie wymaganych przez prawo informacji sprawozdawczych pod postacią sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdań z działalności pożytku publicznego, sporządzanych na zakończenie realizacji zadań zleconych czy projektów, przygotowywanych na potrzeby sponsorów lub jednostek udzielających dotacji oraz innych sprawozdań statystycznych, deklaracji podatkowych czy raportów zarządczych.

Opracowanie koncentruje się na prawnych i organizacyjnych aspektach funkcjonowania organizacji pozarządowych. Stanowi ono kompendium wiedzy na temat sposobu założenia organizacji pozarządowej (fundacji, stowarzyszenia), w tym organizacji

o statusie pożytku publicznego, prowadzenia rachunkowości oraz zasad rozliczania jej obciążeń podatkowych. W szczególności układ treści pozwoli czytelnikowi zapoznać się z prawnoorganizacyjną procedurą dotyczącą założenia stowarzyszenia lub fundacji oraz ich rozwiązywania, jak i z zasadami finansowania i rozdysponowywania środków finansowych przez te organizacje. Omówiono też i przedstawiono na konkretnych przykładach dokumentowanie zdarzeń występujących w organizacjach pozarządowych, wzorcowe polityki rachunkowości, zakładowy plan kont oraz sposób sporządzania finansowych i merytorycznych sprawozdań z działalności tych organizacji, jak również zasady przekazywania tych sprawozdań do Narodowego Instytutu Wolności, Krajowego Rejestru Sądowego, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej czy innych organów nadzorujących ich działalność. Oprócz zagadnień rachunkowości zaprezentowano możliwe obciążenia podatkowe tych organizacji, sposób ich rozliczania i dokumentowania oraz wypełniania deklaracji podatkowych.

Układ treści opracowania umożliwi zdobycie wiedzy i umiejętności w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych w organizacjach pozarządowych, w tym pożytku publicznego, przez osoby, które zajmują się profesjonalnie rachunkowością lub chcą się nią zajmować oraz osoby zarządzające tymi organizacjami lub kontrolujące ich działalność. Adresatami tej publikacji mogą być ponadto uczniowie szkół średnich o profilu ekonomicznym, studenci studiów ekonomicznych i prawnych oraz nauczyciele i pracownicy naukowcy zajmujący się tą problematyką.

Rozdział 1

ASPEKTY ORGANIZACYJNOPRAWNE DZIAŁALNOŚCI ORGANIZACJI POZARZĄDOWYCH

1. Pojęcie i rodzaje organizacji pozarządowych

W Polsce, podobnie jak w innych krajach, obok sektora finansów publicznych i sektora biznesowego (komercyjnego, przedsiębiorstw), funkcjonuje sektor organizacji pozarządowych. **Organizacje pozarządowe** to podmioty, które, nie kierując się potrzebą osiągnięcia zysku w wymiarze ekonomicznym, działają w celu uzyskania korzyści w postaci satysfakcji z pożytecznej pracy na rzecz różnych osób, grup społecznych lub ogółu społeczeństwa. Charakterystyczną, wyrażoną w nazwie, cechą organizacji pozarządowych jest brak formalnych powiązań tych podmiotów z władzą publiczną. Nazwa „organizacje pozarządowe” podkreśla wręcz niezależność podmiotów tworzących trzeci sektor od administracji rządowej¹, dlatego można w wielu opracowaniach spotkać nazwę, którą wprost podkreśla niezależność jako jedną z najważniejszych zasad filozofii organizacji pozarządowych, to jest **organizacje niezależne** (*independent organizations, independent sector*)². Istota funkcjonowania organizacji pozarządowych wykazuje jednak zarówno podobieństwa, jak i różnice w stosunku do podmiotów z sektorów publicznego i przedsiębiorstw. Organizacje pozarządowe, podobnie jak przedsiębiorcy, są prywatne i powstają z inicjatywy ich założycieli (osób prywatnych), a jednocześnie, podobnie jak władze publiczne i odmiennie niż przedsiębiorstwa, działają w interesie publicznym.

¹ Niezależność od państwa nie wyklucza możliwości korzystania z funduszy publicznych.

² Termin ten jest wskazywany w opracowaniach skierowanych głównie do założycieli, zarządzających, członków, działaczy organizacji pozarządowych i zamiennie używany z takimi nazwami, jak NGO czy *non-profit*. Zob. *Elementarz III sektora*, Warszawa 2005, s. 13.

Podmioty tworzące sektor organizacji pozarządowych cechują się³:

- 1) dobrowolnością tworzenia i działania, co przejawia się tym, że powstają i funkcjonują z woli założycieli i członków;
- 2) niedochodowością, tj. celem ich działania nie jest osiągnięcie zysku;
- 3) niezależnością od państwa, co w praktyce oznacza współpracę z administracją państwową i samorządową w zakresie realizacji zadań publicznych;
- 4) działaniem na rzecz dobra wspólnego odbiorców działań organizacji (grupy docelowej);
- 5) posiadaniem formalnego statusu, co wiąże się z uprawnieniami i obowiązkami (np. w zakresie rachunkowości i podatków), jak też sprzyja sprawowaniu kontroli nad ich działalnością.

Formalnie pojęcie **organizacji pozarządowej** definiują przepisy ustawy z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W myśl art. 3 ust. 2 u.d.p.p.w. organizacjami pozarządowymi są osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, którym odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, w tym fundacje i stowarzyszenia:

- 1) niebędące jednostkami sektora finansów publicznych (w rozumieniu ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁴) lub przedsiębiorstwami, instytucjami badawczymi, bankami i spółkami prawa handlowego będącymi państwowymi lub samorządowymi osobami prawnymi;
- 2) niedziałające w celu osiągnięcia zysku.

Jest to definicja uniwersalna, co wynika z faktu, że inne akty prawne często odwołują się do pojęcia organizacji pozarządowej w rozumieniu tej ustawy, jak na przykład ustawa z 13.06.2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (art. 2 pkt 2)⁵.

Do określenia jednostek działających w trzecim sektorze używany jest również termin **organizacje non-profit**. Podkreśla on główną cechę działalności organizacji pozarządowych, które skupiają się na wspieraniu prywatnego lub publicznego dobra, nie kierując się chęcią osiągnięcia zysku. Zastąpienie celów ekonomicznych celami humanitarnymi nie oznacza, że organizacje pozarządowe nie mogą prowadzić działalności gospodarczej i osiągać zysków. Wypracowanie zysku nie jest jednak celem samym w sobie, lecz służy polepszeniu funkcjonowania organizacji lub też umożliwia jej funkcjonowanie. Aby zapewnić środki finansowe niezbędne do realizacji celów statutowych organizacje pozarządowe podejmują jednak niekiedy działalność gospodarczą (dochodową).

³ K. Czubakowska, K. Winiarska, *Rachunkowość fundacji, stowarzyszeń i innych jednostek nieprowadzących działalności gospodarczej*, Warszawa 2010, s. 12.

⁴ Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2020 r. poz. 176.

Działalność organizacji pozarządowych jest w znacznym stopniu oparta na nieodpłatnej pracy członków organizacji, osób zarządzających oraz innych osób fizycznych i prawnych czynnie włączających się w realizację zadań statutowych. Z tego względu podmioty te określa się również jako **organizacje wolontarystyczne (wolontarystyczne)**. Popularnie w odniesieniu do organizacji pozarządowych używa się też skrótowca **NGO**. Jest on używany przez Organizację Narodów Zjednoczonych oraz inne instytucje międzynarodowe i jest akronimem od angielskiego terminu *non-governmental organization*, bezpośrednio tłumaczonego na język polski jako organizacja pozarządowa. Warto w tym miejscu wspomnieć, że niezależność organizacji pozarządowych od administracji publicznej (tak w Polsce, jak i na świecie) jest w rzeczywistości mocno umowna. Dzieje się tak za sprawą znacznego ich uzależnienia od funduszy publicznych pochodzących od władz centralnych i samorządowych. Korzystając z nich, organizacje dostosowują niejednokrotnie swoje działania do zasad wynikających z regulaminów konkursów grantowych, zmieniają struktury, w których działają czy też politykę personalną lub sposób zarządzania w ramach tzw. poprawności politycznej.

Kolejna grupa terminów używanych w odniesieniu do organizacji pozarządowych odwołuje się do źródeł powstania organizacji, powoływanych często w wyniku spontanicznej, społecznej (obywatelskiej) inicjatywy, będącej odpowiedzią na problem społeczny, który w danym czasie się pojawił. Organizacje pozarządowe reprezentują interesy określonych grup i środowisk społecznych, walczą o rozwiązanie tych problemów i wprowadzenie koniecznych rozwiązań organizacyjnych i prawnych. To zorientowanie działań na społeczne aspekty funkcjonowania ludzi (a szerzej grup społecznych, państwa, regionów, świata) jest powodem, dla którego organizacje te są nazywane **jednostkami sektora społecznego** lub **organizacjami społecznymi**. Uważa się jednak, że termin „organizacja pozarządowa” nie jest równoznaczny z terminem „organizacja społeczna”. Tę ostatnią reprezentują bowiem takie organizacje jak związek zawodowy czy samorząd zawodowy.

Mówiąc o organizacjach pozarządowych, używa się też, choć zdecydowanie rzadko, terminu **organizacje użyteczności publicznej**. Określenie to podkreśla prospołeczny charakter tych podmiotów, tj. działanie dla dobra publicznego. Organizacje pozarządowe podejmują zwykle społecznie użyteczną działalność w sferze określonych zadań publicznych, czyli tzw. **działalność pożytku publicznego**. Zalicza się do niej działalność w zakresie:

- 1) pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób;
- 2) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 3) udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zwiększania świadomości prawnej społeczeństwa;
- 4) działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym;
- 5) działalności charytatywnej;

- 6) podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej;
- 7) działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego;
- 8) działalności na rzecz integracji cudzoziemców;
- 9) ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z 15.04.2011 r. o działalności leczniczej⁶;
- 10) działalności na rzecz osób niepełnosprawnych;
- 11) promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy;
- 12) działalności na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn;
- 13) działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym;
- 14) działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości;
- 15) działalności wspomagającej rozwój techniki, wynalazczości i innowacyjności oraz rozpowszechnianie i wdrażanie nowych rozwiązań technicznych w praktyce gospodarczej;
- 16) działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych;
- 17) nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania;
- 18) działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży;
- 19) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego;
- 20) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
- 21) ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego;
- 22) turystyki i krajoznawstwa;
- 23) porządku i bezpieczeństwa publicznego;
- 24) obronności państwa i działalności Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej;
- 25) upowszechniania i ochrony wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także działań wspomagających rozwój demokracji;
- 26) udzielania nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego;
- 27) ratownictwa i ochrony ludności;
- 28) pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą;
- 29) upowszechniania i ochrony praw konsumentów;
- 30) działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami;
- 31) promocji i organizacji wolontariatu;
- 32) pomocy Polonii i Polakom za granicą;
- 33) działalności na rzecz kombatanów i osób represjonowanych;
- 34) działalności na rzecz weteranów i weteranów poszkodowanych w rozumieniu ustawy z 19.08.2011 r. o weteranach działań poza granicami państwa⁷;

⁶ Dz.U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 1569 ze zm.

- 35) promocji Rzeczypospolitej Polskiej za granicą;
- 36) działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka;
- 37) przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym;
- 38) rewitalizacji;
- 39) działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz spółdzielni socjalnych, w zakresie określonym w pkt 1–38.

Należy dodać, że działalność pożytku publicznego może być prowadzona także przez inne, nienależące do grupy organizacji pozarządowych podmioty, takie jak:

- 1) tzw. organizacje kościelne, to znaczy osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego;
- 2) stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) spółdzielnie socjalne;
- 4) spółki akcyjne i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluby sportowe będące spółkami działającymi na podstawie przepisów ustawy z 25.06.2010 r. o sporcie⁸, których aktywność nie koncentruje się na osiągnięciu zysku, a całość dochodu przeznaczają na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich udziałowców, akcjonariuszy i pracowników.

Wymienione podmioty, mimo że nie są zaliczane do organizacji pozarządowych, to tworzą wraz z nimi grupę podmiotów wykonujących działalność w sferze pożytku publicznego.

Warto też wskazać na ograniczenia dotyczące działalności niektórych organizacji pozarządowych w sferze pożytku publicznego. Dotyczy to takich organizacji, jak:

- partie polityczne, w tym europejskie;
- fundacje utworzone przez partie polityczne, w tym europejskie fundacje polityczne;
- związki zawodowe i organizacje pracodawców;
- samorządy zawodowe, na przykład samorząd lekarski, adwokatów, radców prawnych.

Podmioty te nie mogą korzystać z wszystkich możliwości skierowanych do organizacji pozarządowych działających w sferze pożytku publicznego, jednak mają w odniesieniu do nich zastosowanie pozostałe przepisy regulujące funkcjonowanie organizacji pozarządowych, na przykład przepisy dotyczące wolontariatu.

⁸ Dz.U. z 2020 r. poz. 1133.

Publikacja omawia problematykę zakładania i funkcjonowania organizacji pozarządowych (fundacji, stowarzyszeń), w tym organizacji o statusie pożytku publicznego, a także prowadzenia rachunkowości oraz zasad rozliczania ich obciążeń podatkowych.

W opracowaniu przedstawiono na konkretnych przykładach dokumentowanie zdarzeń występujących w organizacjach pozarządowych w zakresie:

- majątku trwałego i obrotowego oraz funduszy własnych i obcych,
- przychodów z tytułu darowizn,
- dotacji i subwencji,
- zbiorów publicznych,
- składek członkowskich,
- kosztów organizacji pozarządowej.

W książce omówiono również wzorcowe polityki rachunkowości oraz zasady budowy zakładowego planu kont dla organizacji pozarządowych prowadzących działalność gospodarczą i nieprowadzących działalności gospodarczej.

Zaprezentowano zasady sporządzania finansowych i merytorycznych sprawozdań z działalności organizacji pozarządowych oraz sprawozdania z wykonania zadania publicznego, z wyodrębnieniem szczególnych rozwiązań w tym zakresie dla organizacji pożytku publicznego. Książka zawiera też procedury przekazywania tych sprawozdań do Narodowego Instytutu Wolności, Krajowego Rejestru Sądowego, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej czy innych organów nadzorujących ich działalność.

Publikacja przeznaczona jest dla doradców podatkowych, księgowych, menedżerów oraz pracowników administracji. Zainteresuje również pracowników naukowych i studentów studiów ekonomicznych i prawnych.

Bożena Nadolna – doktor nauk ekonomicznych, pracownik Katedry Ekonomii i Rachunkowości Wydziału Ekonomicznego Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie, autorka ponad 200 artykułów oraz współautorka 25 książek z zakresu rachunkowości finansowej, zarządczej oraz rachunku kosztów. Jej zainteresowania badawcze koncentrują się na problematyce wyceny w rachunkowości oraz sprawozdawczości w różnych sektorach, w tym w sektorze finansów publicznych.

Marzena Rydzewska – doktor nauk ekonomicznych, pracownik Katedry Ekonomii i Rachunkowości Wydziału Ekonomicznego Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie, autorka i współautorka artykułów i książek z zakresu rachunkowości (finansowej i zarządczej) oraz podatków. Jej zainteresowania naukowe są skoncentrowane na problematyce pomiaru i prezentacji informacji o dokonaniach przedsiębiorstw, organizacji pozarządowych i jednostek sektora finansów publicznych.



978382233698 W01P01

ISBN 978-83-8223-369-8



9 783822 233698

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLWUER.PL

WWW.PROFINFO.PL