

# **Sprawozdania budżetowe oraz z zakresu operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych według obowiązujących przepisów za III kwartał 2025 roku.**

1 październik 2025 r. (środa) na platformie do szkoleń online ClickMeeting

## **Szczegółowy program szkolenia:**

### **1. Sprawozdawczość budżetowa:**

- a) rodzaje sprawozdań budżetowych i terminy sporządzania,
- b) omówienie zasad sporządzania sprawozdania Rb-27S.
- c) prawidłowa ewidencja i wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S dochodów wykonanych:
  - z należności cywilnoprawnych,
  - z podatków i opłat.
- d) problemy z prawidłowym wykazaniem dochodów z podatków i opłat w sytuacji wpłaty przez zobowiązanego w poprzednim okresie sprawozdawczym, a objętych WB w następnym okresie. Ewidencja dochodów z podatków i opłat zapewniająca zgodność z przepisami Ordynacji podatkowej i przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
  - kiedy wykazać środki pieniężne w drodze jako dochody wykonane?
  - prawidłowe wykazywanie należności wymagalnych, odsetek, umorzeń,
  - wcześniejsza spłata należności długoterminowych rozłożonych na raty – ewidencja i wykazanie w sprawozdaniu.
- e) zasady sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ, w tym wykazywanie dochodów wykonanych, dochodów potrąconych na rzecz JST,
- f) zasady sporządzania sprawozdania Rb-28S, zobowiązania wymagalne i niewymagalne,
- g) sprawozdanie Rb-50,
- h) sprawozdanie Rb-NWS,
- i) omówienie krok po kroku sprawozdania Rb-NDS, w tym prawidłowe ujęcie różnych środków w sprawozdaniu Rb-NDS w kolumnie plan i wykonanie, w tym kredytów i pożyczek zaciąganych przez JST, pożyczek udzielanych przez JST, przychodów z lokat.  
  
Zwrócenie uwagi na nieprawidłowości w kontrolach prowadzonych przez regionalne izby obrachunkowe.
- j) sprawozdanie Rb-30S - omówienie poszczególnych wierszy,
- k) sprawozdanie Rb-34S,
- l) terminy i korekty sprawozdań budżetowych.

### **2. Sprawozdawczość z zakresu operacji finansowych:**

- a) omówienie zasad sporządzania poszczególnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych: Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN,

Prawidłowe wykazanie zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, prawidłowe wykazywanie kredytów i pożyczek z ewidencją księgową, nieterminowe zwroty wadów, gwarancji należytego wykonania umów, rękojmi za wady.

Należności z tytułu opłaty adiacenckiej rozłożonej na raty, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania, nadpłaty, należności z tytułu wpłat wnoszonych przez mieszkańców rozłożonych

na raty (fotowoltaiki, paneli solarnych, przydomowych oczyszczalni ścieków). Sprzedaż lokali na raty.

Należności przeterminowane a Rb-N. Należności sporne.

- b) prawidłowe wykazanie depozytów w sprawozdaniu Rb-N, środki w drodze a depozyty,
- c) terminy i korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych

### 3. Sprawozdanie Rb-N a Rb-27S - sprawdzenie i uzgodnienie.

### 4. Pytania i odpowiedzi.

#### **Prowadzący:**

**Elżbieta Dworak** – wieloletni skarbnik miasta, biegły rewident, doświadczony praktyk i wykładowca z dziedziny rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej oraz finansowej, współautorka i recenzent książek wydawnictwa C.H.Beck w Warszawie z zakresu sprawozdawczości i rachunkowości. Niekwestionowany autorytet w dziedzinie rachunkowości budżetowej, finansów publicznych i sprawozdawczości. Absolwentka Wydziału Ekonomii Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie oraz studiów podyplomowych z rachunkowości Akademii Ekonomicznej w Poznaniu.