

Majątek trwały w ewidencji księgowej, inwentaryzacji oraz sprawozdawczości finansowej i statystycznej (SG-01, F-03) jednostek samorządu terytorialnego

25 wrzesień 2025 r. (czwartek) na platformie do szkoleń online ClickMeeting

Szczegółowy program szkolenia:

1. Środki trwałe w budowie

- a) pojęcie i przykłady środków trwałych w budowie,
- b) remont a inwestycja (ulepszenie) - podstawowe różnice na praktycznych przykładach,
- c) pierwsze wyposażenie inwestycji- przykłady. Co nie stanowi pierwszego wyposażenia,
- d) zakupy inwestycyjne,
- e) sposób postępowania w przypadku inwestycji zaniechanych,
- f) ewidencja środków trwałych w budowie.

2. Środki trwałe

- a) cechy charakterystyczne środka trwałego,
- b) formy władania majątkiem (własność, trwały zarząd, użytkowanie),
- c) wycena środków trwałych,
- d) ewidencja środków trwałych,
- e) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- f) dokumenty związane z ewidencją środków trwałych – praktyczne wskazówki,

3. Pozostałe środki trwałe

- a) czy pozostałe środki trwałe to też środki trwałe,
- b) zasady ewidencji pozostałych środków trwałych,
- c) kiedy można nie ewidencjonować pozostałych środków trwałych – praktyczne przykłady zapisów w polityce rachunkowości,
- d) ewidencja grupowa czy pojedyncza-wady i zalety na podstawie rozwiązań praktycznych,
- e) zasady prowadzenia księgi inwentarzowej – rozwiązania praktyczne.

4. Wartości niematerialne i prawne

- a) pojęcie wartości niematerialnych i prawnych,
- b) zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

5. Majątek trwały nabywany w ramach projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej

- a) zasady i metody prowadzenia wyodrębnionej ewidencji projektu w zakresie majątku trwałego,
- b) ewidencja środków trwałych w kontekście zachowania zasady trwałości projektu – praktyczne wskazówki.

6. Klasyfikacja środków trwałych

- a) jak prawidłowo stosować klasyfikację środków trwałych,
- b) pojedynczy obiekt a zespół obiektów z punktu widzenia KŚT,
- c) klasyfikacja nasadzeń zieleni,
- d) klasyfikacja środków trwałych w kontekście prawidłowych odpisów amortyzacyjnych,
- e) klasyfikacja środków trwałych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

7. Amortyzacja i umorzenie

- a) pojęcie umorzenia i amortyzacji,
- b) ustalenie stawek amortyzacji,
- c) umorzenie dotychczasowe – kiedy jest ewidencjonowane – przypadki praktyczne,
- d) umorzenie i amortyzacja środków trwałych ujmowanych w ewidencji z opóźnieniem,
- e) korekta błędnie wprowadzonej amortyzacji z powodu pomyłki lub przekwalifikowania środka do innej KŚT,
- f) ewidencja umorzenia i amortyzacji.

8. Ewidencja gruntów

- a) problemy i wątpliwości związane z ewidencją gruntów (grunty oddane w wieczyste użytkowanie, grunty pod drogami wojewódzkimi i krajowymi na terenach miast na prawach powiatu, grunty skarbu państwa, którymi gospodaruje starosta),
- b) ewidencja prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- c) ewidencja gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie,

- d) ewidencja księgowa gruntów a zasób nieruchomości,
- e) ujęcie w ewidencji gruntu w przypadku odstępu czasowego między dniem wywłaszczenia a dniem wypłaty odszkodowania,
- f) ewidencja odszkodowania za składniki majątkowe znajdujące się na wywłaszczonym gruncie,
- g) dokumentacja w zakresie ewidencji gruntów,
- h) zamiana nieruchomości,
- i) wyodrębniona ewidencja księgowa gruntów.

9. Operacje na środkach trwałych

- a) nieodpłatne przekazanie środków trwałych,
- b) użyczenie środków trwałych,
- c) umowa, protokół przekazania czy dowód PT – który dokument jest niezbędny,
- d) elementy prawidłowo sporządzonej umowy darowizny,
- e) korekty podatku VAT a wartość początkowa środka trwałego,
- f) zasady odliczania podatku VAT przy realizacji inwestycji. Kiedy odliczać a kiedy nie,
- g) likwidacja środka trwałego,
- h) zasady funkcjonowania i zakres działania komisji likwidacyjnej,
- i) skład i zadania komisji likwidacyjnej,
- j) dokumentacja związana z likwidacją środka trwałego. Zasady wystawiania dowodu LT,
- k) jak wygląda likwidacja jednego z elementów zestawu (np. komputera, urządzenia zabawowego).

10. Inwentaryzacja składników majątku trwałego

- a) istota i cel inwentaryzacji,
- b) dokumentacja inwentaryzacyjna,
- c) komisja inwentaryzacyjna, jej skład i zadania,
- d) instrukcja inwentaryzacyjna – definicja terenu strzeżonego - praktyczne wskazówki,
- e) terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- f) metody inwentaryzacji – praktyczne wskazówki, gotowe rozwiązania,
- g) inwentaryzacja w drodze spisu z natury,
- h) inwentaryzacja w drodze uzgadniania sald,
- i) inwentaryzacja drogą weryfikacji,
- j) inwentaryzacja a zgodność z zasobem nieruchomości,
- k) wytyczne w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji w sytuacji kryzysowej.

11. Środki trwałe w sprawozdaniach finansowych – praktyczne wskazówki, gotowe rozwiązania

- a) środki trwałe w bilansie,
- b) środki trwałe w zestawieniu zmian w funduszu jednostki,
- c) środki trwałe w informacji dodatkowej do bilansu,
- d) zasady i sposoby dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

12. Sprawozdania SG-01-statystyka gminy: środki trwałe i F-03 o stanie i ruchu środków trwałych

Sprawozdania statystyczne krok po kroku

13. Pytania i odpowiedzi

Prowadzący:

Tomasz Tkaczyk – ekonomista i praktyk z ponad 20-letnim doświadczeniem w zakresie środków trwałych, księgowości wydatków majątkowych oraz projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Od ponad 17 lat jest kierownikiem komórki zajmującej się ewidencją majątku trwałego, księgowością wydatków majątkowych, środków trwałych w budowie oraz projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych w Urzędzie Miasta Lublin.

Od ponad 10 lat jest wykładowcą Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, gdzie prowadzi zajęcia na kursie rachunkowości budżetowej z zakresu majątku trwałego, rachunkowości projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz podstaw rachunkowości budżetowej.

Przez 3 lata prowadził szkolenia na temat środków trwałych w jednej z wiodących ogólnopolskich firm szkoleniowych. Zdobywca tytułu „Wicemistrza Finansów Publicznych w jednostkach samorządowych”.

Autor publikacji w miesięczniku „Finanse Publiczne”.

Absolwent studiów na kierunku Ekonomia Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie, a także studiów podyplomowych: o specjalizacji rachunkowość oraz o specjalizacji zarządzanie projektami współfinansowanymi z Unii Europejskiej. Posiadacz Certyfikatu Księgowego Ministerstwa Finansów oraz certyfikatu zarządzania projektami - PRINCE2 Foundation.