

Sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych według obowiązujących przepisów za IV kwartał 2025 roku

15 styczeń 2026 r. (czwartek) na platformie do szkoleń online ClickMeeting

Szczegółowy program szkolenia:

Na szkoleniu zostaną przedstawione odpowiedzi regionalnych izb obrachunkowych na problematyczne zagadnienia związane ze sprawozdawczością.

- 1. Zasady i terminy sporządzania sprawozdań budżetowych za IV kwartał, terminy składania korekt.**
- 2. Sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych - omówienie zasad sporządzania:**

a) Rb-27S:

- prawidłowa ewidencja i wykazanie na koniec roku dochodów wykonanych:
 - z należności cywilnoprawnych,
 - z podatków i opłat,
 - jakie środki pieniężne w drodze wykazać jako dochody wykonane,
- jak należy wykazać dotacje,
- wykazywanie dochodów należnych JST z realizacji zadań zleconych, ewidencja w urzędzie przy wspólnym rachunku bankowym budżetu i jednostki, przy odrębnych rachunkach bankowych,
- jak wykazać należności sporne,
- prawidłowe wykazywanie należności wymagalnych (kiedy wykazujemy „zaległości netto”), odsetek, umorzeń (czy wykazujemy umorzenia, rozłożenia na raty dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe),
- wykazywanie danych ze złożonych korekt przez podatników.

b) Rb-27ZZ:

- na podstawie czego jednostka wykazuje plan dochodów wykonanych,
- jakie dane w jednostkowym sprawozdaniu, jakie w zbiorczym,
- wykazywanie dochodów wykonanych, dochodów potrąconych na rzecz JST.

c) Rb-28S:

- zobowiązania na koniec roku, a zaangażowanie,
- czy wykazujemy wydatki niewygasające w sprawozdaniu za grudzień?
- wykazywanie wydatków niewygasających - w JST i jednostce.

d) Rb-50:

- jak na koniec roku wykazać dane uzupełniające w części A i B,
- na podstawie jakich dokumentów wykazać dane w części A.

e) Rb-NDS:

- 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.

f) Rb-30S:

- omówienie poszczególnych wierszy.

g) Rb-34S.

h) Rb-ST - na podstawie jakich dokumentów wykazujemy środki JST.

3. Omówienie poszczególnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych:

a) Rb-Z, Rb- UZ , Rb-N,

- zasady wykazywania zobowiązań z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty) oraz z umów nienazwanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu,
- prawidłowe wykazanie zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, prawidłowe wykazywanie kredytów i pożyczek zgodne z ewidencją księgową, nieterminowe zwroty wadium, gwarancji należytego wykonania umów, rękojmi za wady,
- należności z tytułu opłaty adiacenckiej rozłożonej na raty, przekształcenie prawa wieczystego, nadpłaty, należności z tytułu wpłat wnoszonych przez mieszkańców rozłożonych na raty (fotowoltaika, paneli solarnych, przydomowych oczyszczalni ścieków.)
- sprzedaż lokali na raty,
- prawidłowe wykazanie depozytów w sprawozdaniu Rb-N, omówienie układu podmiotowego oraz powiązania sprawozdania Rb-N ze sprawozdaniem Rb-27 S,
- należności przeterminowane, a Rb-N. Należności sporne,
- prawidłowe wykazanie depozytów w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał,
- omówienie układu podmiotowego oraz powiązania sprawozdania Rb-N ze sprawozdaniem Rb-27 S.

b) Rb-ZN – IV kwartał, a depozyty?

c) terminy i korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

4. Uzgodnienie danych do sprawozdań z saldami kont, powiązania pomiędzy sprawozdaniami, sprawdzanie.

5. 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.