

Przygotowanie do zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 rok w jednostkach samorządu terytorialnego i ich jednostkach organizacyjnych, ewidencja problematycznych operacji gospodarczych, sprawozdanie finansowe

21 styczeń 2026 r. (środa) na platformie do szkoleń online ClickMeeting

Szczegółowy program szkolenia:

- 1. Inwentaryzacja, jako podstawowy element warunkujący poprawne zamknięcie roku - spis z natury, potwierdzenie sald, weryfikacja.**
- 2. Księgowanie nadpłat wydatków na koniec roku, ewidencja faktur korygujących.**
- 3. Ewidencja środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego, w tym przypadek, kiedy środki otrzymuje jednostka budżetowa.**
- 4. Środki Funduszu Solidarnościowego i ich ewidencja.**
- 5. Ewidencja na koniec roku korekty VAT, różnic groszowych, jakie paragrafy dla różnic groszowych.**
- 6. Ewidencja przekazanych na rok 2026 udziałów w podatku dochodowym i subwencji.**
- 7. Zagadnienia związane z niewykorzystanymi środkami unijnymi pozostającymi na rachunku - wykazanie w roku 2025, w planie budżetu 2026 oraz w ewidencji księgowej**
- 8. Prawidłowa wycena aktywów i pasywów w powiązaniu z polityką rachunkowości. Uproszczenia w polityce rachunkowości. Prawidłowe ustalenie wartości aktywów i pasywów na dzień bilansowy:**
 - a) umorzenie/amortyzacja, ewentualnie odpis z tytułu trwałej utraty wartości,
 - b) należności i zobowiązania – długo i krótkoterminowe, wymagalne, dokonanie niezbędnych księgowania związanych z naliczeniem odsetek i odpisów aktualizujących,
 - c) koszty na przełomie roku 2025/2026 - rzetelna ewidencja na koniec roku wszystkich kosztów,
 - d) rozliczenia międzyokresowe – ewidencja i uproszczenia.
- 9. Weryfikacja na koniec roku sald wynikających z ksiąg rachunkowych JST i prawidłowe ustalenie wartości aktywów i pasywów na dzień bilansowy:**
 - a) środki pieniężne JST – na rachunku bankowym, w drodze, lokaty,
 - b) należności i zobowiązania: długo i krótkoterminowe, naliczenie odsetek, naliczenie odpisów aktualizujących,
 - c) rozliczenia międzyokresowe,
 - d) wynik wykonania budżetu, wynik na operacjach niekasowych, skumulowany wynik budżetu,
 - e) rezerwa na niewygasające wydatki.
- 10. Wycena aktywów i pasywów jednostki w walutach obcych - ewidencja różnic kursowych na koniec.**
- 11. Prawidłowa wycena operacji związanych z zaciągnięciem i spłatą zobowiązań finansowych - księgowanie zaciągnięcia i spłaty kredytu, pożyczki, obligacji,**
- czy należy naliczyć odsetki od tych zobowiązań na koniec roku, jak zaksięgować w budżecie, jak w jednostce na koniec roku 2025, zapłaty w roku 2026.
- 12. Ewidencja podatków lokalnych - zapłata przez podatnika w grudniu poprzedniego roku, a wpływ w styczniu następnego roku**

- 13. Środki pieniężne w drodze z tytułu zapłat karta płatniczą na koniec roku – ewidencja.**
- 14. Niezbędne księgowania na koniec roku, w tym :**
 - a) rozliczenie i ewidencja udzielonych dotacji,
 - b) ewidencja wydatków niewygasających,
 - c) obowiązek rozliczenia otrzymanych dotacji.
- 15. Rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem - pobranych dochodów i niewykorzystanych środków, ewidencja pozostałych środków na rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych.**
- 16. Jak księgować przypisane otrzymane środki w roku 2025, obowiązek zwrotu w roku 2026 – zasady i ewidencja.**
- 17. Dokonanie innych niezbędnych księgowania przed zamknięciem roku: przeksięgowania roczne dochodów i wydatków budżetowych, rozliczenie wydatków inwestycyjnych.**
- 18. Ustalenie wyniku finansowego i funduszu jednostki.**
- 19. Konta pozabilansowe i ich rozliczenie.**
- 20. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienie sald ksiąg pomocniczych, uzgodnienie zapisów ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną.**
- 21. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych:**
 - a) bilansu z wykonania budżetu,
 - b) rachunku zysków i strat,
 - c) zestawienia zmian w funduszu jednostki,
 - d) bilansu jednostki.
- 22. Przygotowanie danych do sporządzenia informacji dodatkowej jednostkowej i zbiorczej, szczegółowe omówienie sposobu prezentowania danych w tej części sprawozdania finansowego, tabele pomocne do sporządzenia informacji dodatkowej.**
- 23. Łączne sprawozdanie finansowe – zasady dokonywania wyłączeń.**
- 24. 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.