

Jak wykazywać ulgi i udziały w dochodach JST w sprawozdaniach Rb-N i Rb-27ZZ? Sporządzanie sprawozdań jednostkowych i zbiorczych oraz metody przenoszenia dochodów z OPS-u z paragrafu 0980 na 2360

Wideoszkolenie PCC Poland skierowane do osób zajmujących się sprawozdawczością budżetową, do księgowych, głównych księgowych, skarbników

Sprawozdania przed lutym 2025!

Uczestnicy mają szansę upewnić się, jak efektywnie zarządzać budżetem, poprzez dokładne omówienie sprawozdań takich jak RB-N czy RB-27S. Szkolenie prowadzi przez proces przypisywania należności do odpowiednich grup, co jest niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego. Podczas szkolenia uczestnicy dowiedzą się, jak sporządzić sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze, a także jak rozróżnić dochody ujmowane w różnych paragrafach. Ekspert prowadzący szkolenie podzieli się wiedzą na temat właściwego księgowania należności wynikających z realizacji zadań zleconych, co jest kluczowe dla utrzymania przejrzystości finansów publicznych.

W programie m.in.:

- Jak liczyć nadwyżkę z lat ubiegłych, niewykorzystane środki pieniężne oraz wolne środki?
- Jakie są podobieństwa i różnice między sprawozdaniami Rb-N i Rb-27S?
- Jak sporządzić sprawozdanie jednostkowe jednostki budżetowej, a jak zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego?
- Czy dochody ujmowane w paragrafie 218 winny być księgowane w organie czy też w jednostce budżetowej?
- Na jakich kontach powinniśmy zaewidencjonować w organie należności wynikające z realizacji zadań zleconych § 2360?
- Czy w sprawozdaniu Rb-N należy wykazywać należności wynikające ze sprawozdania Rb-27ZZ dotyczące udziałów w dochodach JST?
- Kto wykazuje w sprawozdaniu Rb-N należności UG od dłużników alimentacyjnych, jeżeli zadanie realizuje GOPS?

Wzory pism, jakie otrzymają uczestnicy:

- **Edytowalny wzór zarządzenia** wójta/burmistrza/prezydenta regulującego zasady sporządzania (w formie elektronicznej) oraz sposób i terminy przekazywania sprawozdań jednostkowych przez jednostki organizacyjne, w tym instytucje kultury do urzędu.
- Wdrożenie takiej instrukcji pozwoli na jednoznaczne ustalenie reguł, jakimi mają się kierować jednostki organizacyjne sporządzając i przekazując swoje sprawozdania jednostkowe zarządowi JST, tak aby sprawnie i bezbłędnie agregować dane do sprawozdań zbiorczych i łącznych.

Szczegółowy program szkolenia:

1. Omówienie sprawozdania RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Jak poprawnie przypisywać należności i do jakich grup je zaliczać?

- Jak poprawnie przypisywać należności i do jakich grup je zaliczać?

- Gdzie ująć pożyczkę udzieloną stowarzyszeniu?
- Czy akcje Portu Lotniczego wykazujemy w papierach wartościowych?
- Czy i jak ujmować przyznane środki lub dotacje przeznaczone na dofinansowanie inwestycji?
- Ujmowanie depozytów w bankach, jak je ujmować na koniec roku?
- Należności z tytułu rozliczenia podatku VAT.
- Czy w sprawozdaniu należy ujmować kwoty netto czy brutto?
- Kto wykazuje w kolumnie „należności” kwoty należne dla JST?
- Czy w sprawozdaniu Rb-N należy wykazywać należności wynikające ze sprawozdania Rb-27ZZ dotyczące udziałów w dochodach JST?
- Czy w sprawozdaniu Rb-N należy wykazywać środki pozabudżetowe z Funduszu Solidarnościowego?
- Kto wykazuje w sprawozdaniu Rb-N należności UG od dłużników alimentacyjnych, jeżeli zadanie realizuje GOPS?
- Czy w sprawozdaniu Rb-ZN nie wykazujemy salda należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego tylko samą należność z tytułu funduszu alimentacyjnego i ewentualnie zaliczki?
- Relacje pomiędzy sprawozdaniami RB-N i RB-27S
- Czy jest jakiś sposób wyliczenia prawidłowości Rb-N ze sprawozdania Rb-27s?
- Czy opłata za odpady komunalne powinna być w Rb-N, w wierszu N5.2 czy N5.3?
- Jeżeli należność w podatku rolnym rozłożono na raty, które zakończą się w roku następnym, to czy raty z roku przyszłego należy przeksięgować na konto 226 i nie wykazywać ich w należnościach w RB-27S w roku bieżącym?
- Omówienie sprawozdania RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
- Czy obligacje gminy wykazujemy w sprawozdaniu Rb-Z?
- Czy w Rb-ZN w należnościach pozostałych wykazujemy odsetki od nienależnie pobranego dodatku węglowego z roku 2022? Czy należne odsetki od dodatku węglowego wykazujemy tylko w Rb-27S, w paragrafie 094?

2. Omówienie sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, w tym w szczególności:

- Jakich dochodów budżetowych ujmowane są w sprawozdaniu RB-27S?
- Omówienie poszczególnych pozycji sprawozdania,
- Czy w sprawozdaniu Rb-27 gmina w paragrafie 2360 wykazuje zgodnie z Rb-27ZZ MOPS należności i zaległości według udziału JST? Czy w sprawozdaniu Rb-N również należy wykazywać te należności?
- Kto wykazuje należności w Rb-27? Gmina czy GOPS?
- Czy w RB-N i RB-27 s w kolumnie „należności” należy wykazywać należności pomniejszone o wystawione korekty?
- Plan i jego zmiany, ze szczególnym uwzględnieniem środków w Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Funduszu Pomocy dla Ukrainy oraz wydatków gminy na zakup węgla na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych
- Czy plan na wydatki dla Ukrainy księgujemy w poszczególnych jednostkach realizujących poszczególne zadania z Funduszu Pomocy?
- Dochody w jakich kwotach - brutto czy netto, wykazywane są w sprawozdaniu?
- Jak wykazywać ulgi w sprawozdaniach sporządzanych przez gminy i miasta na prawach powiatu?
- Jeżeli gmina ma jeden rachunek dochodów, tym samym sprawozdanie Rb-27 jest generowane z organu, to czy należności powinny wynikać z księgowości urzędu?

- Czy w skutkach rozłożenia na raty wykazujemy opłatę prolongacyjną?

3. Omówienie sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, w tym w szczególności:

- Jakie wydatki budżetowe ujmowane są w sprawozdaniu RB-28S?
- Czy w Rb-28 ujmujemy zobowiązania długoterminowe?
- Omówienie poszczególnych pozycji sprawozdania,
- Zaangażowanie planu wydatków budżetowych,
- Co zrobić, jeżeli nie ma zaplanowanych pozycji wydatków w danej klasyfikacji budżetowej?
- Planowanie wydatków dotacyjnych w planie finansowym urzędu gminy.
- System Monitorowania Usług Publicznych

4. Omówienie sprawozdania RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, a w szczególności:

- Jakie dochody ujmujemy w sprawozdaniu, a jakie nie?
- Klasyfikacja źródła pochodzenia dochodów,
- Relacja sprawozdania RB-27ZZ ze sprawozdaniem RB-27S,
- Jak sporządzić sprawozdanie jednostkowe jednostki budżetowej, a jak zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego?
- Kto wykazuje plan w Rb-27ZZ?

5. Omówienie sprawozdania RB-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, a w szczególności:

- Jak liczyć nadwyżkę z lat ubiegłych, niewykorzystane środki pieniężne oraz wolne środki?
- Co to jest nadwyżka budżetowa?
- W jaki sposób finansowany jest deficyt?
- Przekazywanie sprawozdań drogą elektroniczną:
- Jak prawidłowo przekazywać sprawozdania drogą elektroniczną?
- Mając na uwadze obowiązek elektronicznego przesyłania sprawozdań, to czy jest obowiązek ich drukowania i „trzymania” kopii drukowanej w urzędzie?
- Jak przekazywać sprawozdania pomiędzy jednostkami drogą elektroniczną?
- System ePUAP – czy w sytuacji gdy jednostka jest obsługiwana przez urząd, to czy urząd ma sam przesyłać sprawozdania w systemie ePUAP?
- Centrum Usług Wspólnych funkcjonujące w urzędzie jako referat – czy trzeba przesyłać sprawozdania ePUAPem osobom pracującym razem w danej jednostce?
- „Wczytywanie” sprawozdań instytucji kultury do systemu BESTIA@ - jak przekazywać oraz podpisywać sprawozdania do systemu?

6. Jak klasyfikować wydatki związane z finansowaniem pobytu w RP obywateli Ukrainy:

- Dochody budżetowe – sprawozdanie RB-27S – jak traktować środki na pomoc obywatelom Ukrainy?
- Na jakie konkretnie cele przeznaczać środki na pomoc obywatelom Ukrainy i jak je rozliczać?
- Jak prawidłowo rozliczać środki za nadanie numeru PESEL obywatelom Ukrainy?
- Jak klasyfikować wydatki w związku z finansowaniem pobytu obywateli Ukrainy?
- W jakim terminie ma zostać udzielona pomoc obywatelom Ukrainy?

- Jak rozliczać środki oświatowe na pomoc dla obywateli Ukrainy?
- Wyciąg bankowy z Ukrainy powinien być księgowany w jednostce UG czy w organie?

Pozostałe zagadnienia

- Czy dochody ujmowane w paragrafie 218 winny być księgowane w organie czy też w jednostce budżetowej?
- Pracownicy fizyczni, np. pracownicy zieleni miejskiej – czy koszty związane z ich zatrudnieniem mają być ujęte w dziale usługowym dla danej działalności?
- Czy paliwo ma być ujęte jako koszty pracownicze?
- W jaki sposób ujmować koszty związane z np. naprawą ciągnika czy innych urządzeń używanych przez pracowników zieleni miejskiej?
- Jak księgować zakup i sprzedaż węgla w organie, a jak w jednostce?
- Przepis art. 217 ust. 2 pkt 8 Ustawy o finansach publicznych - jakie kategorie tam zaliczamy?
- Jeżeli gmina posiada jeden rachunek bankowy do dochodów budżetowych, to czy środki, takie jak dodatki węglowe, pomoc dla Ukrainy powinny być księgowane na organie jako dochody wykonane i na jednostce urzędu jako przychody jednocześnie, czy tylko na jednostce organu?
- Na jakich kontach powinniśmy zaewidencjonować wpływy środków z Funduszu Pomocy?
- Czy fizycznie przekazujemy wpłaty z wyodrębnionego konta na konto budżetowe gminy?
- Jak prawidłowo zaksięgować środki w drodze biorąc pod uwagę, że mogą one stanowić zaległość lub nadpłatę?
- Jak pomniejszyć zaległość w sprawozdaniu o środki w drodze?
- Czy koszty upomnienia wykazujemy w zaległościach netto? Jeśli tak, to na podstawie jakiego artykułu?
- Czy należności wykazane przez US należy zaksięgować na koncie 221 w jednostce UG?
- Jak prawidłowo przedstawić w sprawozdaniach korekty faktur za prąd w 2022 r., które będą korygowane w 13. okresach do faktur bieżących?
- Co w przypadku, gdy na rachunku bankowym (wydatkowym) naliczyły się odsetki bankowe?
- Czy rozróżniamy należności przypisane z decyzji i nieprzypisane, np. opłatę za reklamę?
- Na jakich kontach powinniśmy zaewidencjonować w organie należności wynikające z realizacji zadań zleconych § 2360?
- Czy subwencje i należności z urzędów skarbowych księgujemy w organie czy urzędzie?
- Jak sprawdzać sprawozdania jednostek pod względem formalnym i rachunkowym? Czy wszystkie sprawozdania powinny być drukowane?
- Czy subwencja wodno-kanalizacyjna otrzymana w 2020 r. jest środkiem specjalnego przeznaczenia?
- Czy dochody zaewidencjonowane na wyciągu bankowym z dnia 01.04.2023 z datą nadania 31.03.2023 są dochodem wykonanym w marcu czy kwietniu?
- Jakie są metody przenoszenia z OPS-u dochodów należnych dla JST z paragrafu 0980 na 2360?

Prowadzący:

Dorota Krok - Posiada 20 letni staż pracy w jednostkach samorządu terytorialnego na stanowiskach główny księgowy i obecnie skarbnik Gminy Bobowa. Wcześniej inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie. Specjalista praktyk z zakresu kontroli, finansów publicznych, budżetu, sprawozdawczości budżetowej i finansowej oraz ewidencji księgowej. Ukończyła magisterskie wyższe studia prawnicze na Uniwersytecie Śląskim w Katowicach oraz podyplomowe studia na kierunku rachunkowość i zarządzanie finansami w Małopolskiej Wyższej Szkole Ekonomicznej w Tarnowie.

Prawa autorskie do niniejszego programu przysługują Private Corporate Consulting Sp. z o.o. Udostępnianie, kopiowanie i przerabianie niniejszego programu bez pisemnej zgody Private Corporate Consulting Sp. z o.o., zagrożone jest odpowiedzialnością karną oraz cywilną