Sprawozdawczość w urzędach miast i gmin

Praktyka sprawozdań Rb-N, Rb-Z, Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ i Rb-NDS w JST: rozliczanie VAT i odpadów, podział obowiązków urząd–OPS–CUW, ujmowanie rat na koncie 226, wyliczanie wolnych środków oraz e-wysyłka w BeSTi@.

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

Uniknij korekt i zarzutów RIO: prawidłowe wyliczanie nadwyżki i wolnych środków z art. 217 ufp oraz księgowanie rat na koncie 226 krok po kroku!

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. Dodatkowo, szkolenie oferuje 7-dniowe darmowe konsultacje po jego zakończeniu, co jest nieocenioną wartością dodaną, pozwalającą na pogłębienie zdobytej wiedzy i wyjaśnienie wszelkich wątpliwości, które mogą pojawić się w praktyce zawodowej. Uczestnicy otrzymują również edytowalne wzory pism i instrukcje, które są praktycznym narzędziem wspomagającym codzienną pracę.

W programie m.in.:

- Sprawozdanie RB-NDS w zakresie dotyczącym wykazywania przychodów pochodzących z wolnych środków
- 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?

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

- Jakie dochody budżetowe 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?
- 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?

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?
- Przepis art. 217 ust. 2 pkt 8 Ustawy o finansach publicznych - jakie kategorie tam zaliczamy?
- 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?
- 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:

Roman Żuk - Skarbnik Miasta od 2005 r.; wieloletni praktyk w zakresie samorządowych finansów publicznych oraz szeroko rozumianego prawa administracyjnego, w tym w szczególności dotyczącego samorządu terytorialnego. Niezależnie, od 2016 r. radca prawny. Posiada uprawnienia audytora wewnętrznego potwierdzone złożonym w 2004 r. egzaminem państwowym. Absolwent studiów podyplomowych na Uniwersytecie Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie w zakresie bankowości i finansów.

Terminy i szkolenia

Data: 14 grudnia 2026 10:00-15:00
Miejsce: Wideoszkolenie

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