



#### **Cel szkolenia:**

Szkolenie ma na celu podniesienie wiedzy pracownikom zaczynającym pracę w księgowości jednostek samorządu terytorialnego, a pracującym w księgowości ma na celu uporządkowanie wiedzy uczestników w zakresie zasad rachunkowości, księgowości i sprawozdawczości.

#### **Adresaci:**

Skarbnicy, główni księgowi i pracownicy działów księgowych gmin, powiatów – jednostek samorządowych oraz ich jednostek organizacyjnych.

## **(7 DNIOWY KURS/SZKOLENIE ONLINE)**

### **WYBRANE PROBLEMY Z KSIĘGOWOŚCI I RACHUNKOWOŚĆ W SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH**

**OD 05 WRZEŚNIA DO 29 WRZEŚNIA 2022 R.**

#### **PROGRAM:**

#### **I dzień - Podstawowe pojęcia w zakresie finansów publicznych, jawność i zasady gospodarki środkami publicznymi – 05 września 2022 r**

1. Środki publiczne: co to są środki publiczne; co to są dochody publiczne; na co przeznaczają się środki publiczne.
2. Jednostki sektora finansów publicznych: jakie mamy formy jednostek sektora finansów publicznych; kto tworzy sektor finansów publicznych; kto tworzy, łączy, likwiduje jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe.
3. Jawność finansów publicznych: jak realizowana jest zasada jawności; co podajemy do publicznej wiadomości i w jakim terminie.
4. Zasady gospodarowania środkami publicznymi: na co mogą być ponoszone wydatki publiczne; w jaki sposób powinny być dokonywane wydatki publiczne.
5. Dług publiczny: co obejmuje państwowy dług publiczny jakie tytuły dłużne; jak obliczany jest dług publiczny.
6. Ogólne zasady zaciągania zobowiązań przez jednostki sektora finansów publicznych: kto może zaciągać zobowiązania i w jakim zakresie.
7. Obowiązki głównego księgowego: o czym świadczy podpis głównego księgowego; jakie ma prawa i obowiązki główny księgowy.
8. Odpowiedzialność kierownika jednostki: za co odpowiada kierownik jednostki sektora finansów publicznych.
9. Zaangażowanie wydatków.

#### **II dzień - Klasyfikacja budżetowa w samorządowych jednostkach budżetowych – 08 września 2022 r.**

1. Klasyfikacja budżetowa w jednostkach budżetowych: dział, rozdział, paragrafy dochodów, wydatków.
2. Klasyfikacja budżetowa w tym rozdziały usługowe, rozdziały podmiotowe:
  - świadczenie usług publicznych oraz ujmowanie dochodów i wydatków na realizację zadań związanych ze świadczeniem tych usług;
  - wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy;
  - jakie wydatki mogą wystąpić w rozdziałach podmiotowych;
  - rozdziały podmiotowe, a wzór Z-JST;
  - czemu służy wzór Z-JST;
  - kto składa i w jakim terminie Z- JST;
3. Przedstawienie obowiązującej klasyfikacji, a wywołujące problemy w jej stosowaniu:

**Kontakt:**

Firma Szkoleniowo Doradcza  
MATMAR Krystyna Gąsiorek

38-400 Krosno  
ul. Wojska Polskiego 32a  
tel. 513-969-000  
e-mail:

[biuromatmar1@gmail.com](mailto:biuromatmar1@gmail.com)

**Terminy:**

- 05 września br.
- 08 września br.
- 13 września br.
- 15 września br.
- 20 września br.
- 26 września br.
- 29 września br.

**GODZ.:** 09.00 - 13.00

- klasyfikowanie dochodów: § 063, § 064; § 094, a § 097 oraz § 095;
  - klasyfikowanie wydatków do § 401, § 404, § 479, § 480;
  - klasyfikowanie wydatków do § 302 oraz 303;
  - klasyfikowanie wydatków do § 419;
  - klasyfikowaniu wydatków do § 441, 442 w związku z § 470;
  - klasyfikowaniu wydatków do § 470 w związku z § 421, § 422, § 430;
  - stosowania § 422, § 424 w związku z objaśnieniami w § 421;
  - kiedy stosujemy § 439, a kiedy nie;
4. Najczęściej powtarzające się nieprawidłowości w klasyfikowaniu dochodów i wydatków.

**III dzień - ŚRODKI TRWAŁE W PRAKTYCE Z  
UWZGLĘDNIENIEM NAJNOWSZYCH ZMIAN W PRAWIE  
PODATKOWYM I BILANSOWYM – 13 września 2022 r.**

1. Definicja środka trwałego, jego części składowych, dodatkowych i peryferyjnych.
2. Standardu Rachunkowości nr 11.
3. Wartość początkowa środka trwałego (cena nabycia, koszt wytworzenia).
4. Klasyfikacja środków trwałych – zmiany w nowej klasyfikacji KŚT – porównanie do poprzedniej KŚT.
5. Ulepszenie a remont środków trwałych.
6. Amortyzacja środków trwałych – stawki amortyzacyjne i metody amortyzacji.
7. Pojęcie inwestycji w obcym środku trwałym, inwestycji zaniechanych.
8. Zasady gospodarowania majątkiem trwałym z uwzględnieniem zasad pozbywania się majątku zużytego i zbędnego:
  - sprzedaż składników majątku,
  - likwidacja składników majątku.
9. Inwentaryzacja środków trwałych i błędy popełniane przez jednostki:
  - Metody i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji
  - Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji
  - Wycena oraz rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych (niedobory i nadwyżki).
10. Wartość bilansowa środków trwałych.
11. Środki trwałe w budowie (inwestycje):
  - Pojęcie środków trwałych w budowie (inwestycji).
  - Zasady ewidencji środków trwałych w budowie ( inwestycji).
  - Jakie koszty zalicza się do kosztów inwestycji.

**IV dzień - Wykonywanie planu finansowego w samorządowej  
jednostce budżetowej, a uchwała budżetowa i WPF -  
15 września 2022 r.**

1. Plan finansowy jednostki budżetowej podstawą gospodarki finansowej, a budżet jednostki samorządu terytorialnego:
  - szczegółowość planu finansowego w tym grupy paragrafów wydatkowych;
  - kto odpowiada za sporządzenie planu finansowego
2. Zmiany w planie finansowym jednostki:
  - kto może dokonywać zmian w planie finansowym.
3. Ewidencja planu finansowego i jego zmian;

4. Zaciąganie zobowiązań przez kierownika jednostki budżetowej w tym zakupy na raty.
5. Zaangażowanie
  - pojęcie zaangażowania;
  - kto jest odpowiedzialny za zaangażowanie;
  - ewidencja księgową zaangażowania.
6. Pytania.

**V dzień - ZASADY I SPOSOBY PROWADZENIA  
WYODRĘBNIONEJ EWIDENCJI KSIĘGOWEJ DLA  
PROJEKTÓW FINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW UE**

– 20 września 2022 r.

1. Cel i podstawa prawna prowadzenia wyodrębnionej księgowości dla projektów finansowanych ze środków UE.
2. Regulacje wewnętrzne w zakresie rachunkowości w jednostce sektora finansów publicznych oraz u i innych beneficjentów realizujących projekty finansowane z UE:
  - polityka rachunkowości
  - dokumenty wewnętrzne powiązane z polityką rachunkowości (instrukcja obiegu dokumentów, instrukcja inwentaryzacyjna, instrukcja kasowa)
  - plan kont
3. Dostosowanie polityki rachunkowości w jednostce sektora finansów publicznych oraz u i innych beneficjentów realizujących projekty finansowane z UE do wymagań wyodrębnionej ewidencji:
  - wyodrębniona ewidencja środków trwałych i ich umorzenie
  - wyodrębniona ewidencja środków pieniężnych
  - wyodrębniona ewidencja rozrachunków
  - wyodrębniona ewidencja kosztów i przychodów
  - odpowiedni Kod Księgowy
4. Dowody księgowe – sposób opisywania i niezbędne elementy.
5. Zasady kontroli prawidłowości stosowania wyodrębnionej ewidencji i kodu księgowego kontrole projektów na miejscu, kontrole na zakończenie realizacji projektu.
6. Najczęściej popełniane błędy podczas tworzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i kodu księgowego.

**VI dzień - Praktyczne zasady rachunkowości budżetowej dla  
jednostek budżetowych – 26 września 2022 r.**

1. Polityka rachunkowości – podstawa rachunkowości jednostki.
2. Zasady ewidencji należności i dochodów, w tym m.in.: przypisy, odpisy, nadpłaty, zaległości, odraczanie terminu płatności, rozkładanie na raty, umorzenia, przedawnienia, należności sporne i wątpliwe, wycena, odpisy aktualizujące – dokumentacja, ważne zapisy w instrukcjach.
3. Specyfika ewidencji odsetek od należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych.
4. Inne rozrachunki – istota, sposoby ustalania w zależności od rodzaju, wycena.
5. Zasady zaciągania zobowiązań finansowych, a zaangażowanie.
6. Ewidencja wydatków, w tym min.: wydatki remontowe i inwestycyjne.
7. Ewidencja kosztów rodzajowych, finansowych, pozostałych operacyjnych, w tym m.in.: odsetki od zobowiązań, koszty

8. postępowań spornych i egzekucyjnych, koszty o nadzwyczajnej wartości i incydentalne.
9. Problemy ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – zakup, wytworzenie, darowizna, nieodpłatne otrzymanie, ulepszenia, porządkowanie ksiąg inwentarzowych, amortyzacja, likwidacja.
10. Inne różne wątpliwości ewidencyjne: błędy w ewidencji kwot do wyjaśnienia, rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów – możliwe uproszczenia.
11. Konta pozabilansowe – co możliwe, a co konieczne.
12. Ewidencja wyniku finansowego, a fundusz jednostki – istota, analityka.
13. Sesja pytań i odpowiedzi.

## **VII dzień – Sprawozdawczość budżetowa i w zakresie operacji finansowych w 2022r. – 29 września 2022 r.**

### I. Zasady i terminy sporządzania sprawozdawczości budżetowej.

1. Przedstawienie zmian w sprawozdawczości budżetowej m.in.:
  - w zasadach i formach przekazywania sprawozdań jednostkowych;
  - we wzorze Rb-27S; Rb-30S jak również w instrukcji sporządzania sprawozdań.

#### 2. Omówienie poszczególnych wzorów sprawozdań z uwzględnieniem zmian:

- Rb-27 S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-28 S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-27 ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych;
- Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### II. Zasady i terminy sporządzania sprawozdawczości z operacji finansowych z uwzględnieniem najnowszych zmian.

1. Przedstawienie zmian w sprawozdawczości m.in.:
  - w formach przekazywania sprawozdań jednostkowych;
  - w instrukcji sporządzania sprawozdań.

#### 2. Omówienie poszczególnych wzorów sprawozdań:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych;
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

### III. Pytania.

***Prowadzący:***

*I Prowadzący* - Ekonomista, ponad 20 lat prowadzi szkolenia z tematyki finansów publicznych m.in. sprawozdawczości, klasyfikacji budżetowej dla jednostek sektora finansów publicznych w tym jednostek samorządu terytorialnego. Posiada szeroką wiedzę oraz praktyczne umiejętności zdobyte w wyniku długoletniej praktyki zawodowej m.in. jako główna księgowa w państwowej jednostce budżetowej jak również jako starszy specjalista w Wydziale Informacji Analiz i Szkoleń w Regionalnej Izbie Obrachunkowej była również pozaetatowym Członkiem Samorządowego Kolegium Odwoławczego. Autorka licznych publikacji książkowych i prasowych w tym zakresie m.in. Klasyfikacja budżetowa 2021.

*II Prowadzący* - Szkoleniowiec i doradca z zakresu finansów publicznych, rachunkowości budżetowej, organizacji pozarządowych. Prowadzi szkolenia z zakresu finansów publicznych i rachunkowości budżetowej dla jednostek sektora finansów publicznych oraz różnych ośrodków szkoleniowych w kraju od 2008 r. dodatkowo prowadzi doradztwo dla jednostek sektora finansów publicznych. Autorka wielu publikacji w miesięcznikach Finanse Publiczne, Przetargi Publiczne, Rachunkowość Budżetowa.

*III Prowadzący* - Ekonomista, analityk finansowy, księgowa, specjalista z zakresu analizy finansowej, zewnętrznych źródeł finansowania działalności, rachunkowości i finansów, członek Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Posiada ponad piętnastoletnie doświadczenie w obszarach finansów, księgowości i analizy finansowej, poparte wieloma dyplomami i certyfikatami. Od kilku lat prowadzi szkolenia z zakresu finansów i księgowości (ujęcia środków trwałych, inwentaryzacji, sprawozdawczości finansowej, dostosowania polityki rachunkowości do wymogów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych). Jest autorką poradnika dla pracowników działów księgowości jednostek sektora finansów publicznych „Zamknięcie roku 2018, otwarcie roku 2019”.

**Cena:** 2400 zł netto/os\*

\*zwolnione z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

Cena obejmuje: dostęp do platformy w trakcie szkolenia, materiały szkoleniowe (pdf), zaświadczenie o ukończeniu szkolenia

**Zgłoszenie proszę przekazywać poprzez rejestrację online** –  
dostępna pod każdym tematem szkolenia

**Ważne:** Brak rezygnacji pisemnej 3 dni przed szkoleniem, będzie równoznaczne z obciążeniem Państwa pełnymi kosztami szkolenia.