

Bilans z wykonania budżetu i sprawozdania finansowe JST – wyjaśnienie ostatnich wątpliwości

szkolenie online

TERMIN SZKOLENIA: **10 marca 2026 r. godz. 9.00 – 12.00**
Koszt uczestnictwa: **380 zł / os. netto**
Zgłoszenia: **[Karta zgłoszenia znajduje się na końcu dokumentu](#)**

Forma szkolenia:

- Zajęcia prowadzone on-line, za pomocą specjalnej platformy webinarowej umożliwiającej komunikację pomiędzy wykładowcą a uczestnikami, pozwalającej także na zadawanie pytań wykładowcy oraz na rozmowy pomiędzy uczestnikami spotkania
- Zgłoszeni uczestnicy otrzymają na wskazane adresy e-mail zaproszenia wraz z linkami do wirtualnego pokoju, prosimy o podawanie własnych adresów e-mail
- Platforma szkoleniowa na której odbywają się zajęcia jest dostępna przez przeglądarkę internetową w komputerze

Informacje o prowadzącym szkolenie: Agnieszka Drożdżal

- członek Polskiej Akademii Rachunkowości;
- trener Stowarzyszenia Trenerów Organizacji Pozarządowych;
- trener Ośrodka PRO FORIS Fundacji Goleniowska Akademia Rozwoju;
- stały współpracownik miesięczników „Finanse publiczne”, „Rachunkowość budżetowa”;
- wieloletni skarbnik gminy miejskiej.

Adresaci:

Pracownicy urzędów JST zajmujący się ewidencją budżetu oraz sprawozdaniami finansowymi JST, w tym bilansem z wykonania budżetu

Opis szkolenia:

Sprawozdanie finansowe JST obejmuje bilans wykonania budżetu i łączne sprawozdania finansowe jednostek i zakładów budżetowych podległych JST. Musi ono być sporządzone do końca kwietnia roku następującego po roku, którego dotyczy. Tworzenie sprawozdania finansowego JST jako sprawozdania łączącego dane z jednostek podległych JST zwykle stanowi wyzwanie z uwagi na podsumowanie całości rachunkowości rocznej różnych jednostek, konieczność wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami podległymi JST oraz szereg różnic interpretacyjnych dotyczących sporządzania poszczególnych sprawozdań. Bilans z wykonania budżetu też jest specyficzny, gdyż bazuje na ewidencji organu, która cały czas sprawia wiele problemów pracownikom.

Szkolenie w praktyczny sposób przybliży zatem uczestnikom zagadnienia w obszarze prawidłowego przygotowania tych sprawozdań finansowych dla JST.

Na szkoleniu wyjaśnimy wątpliwości, które pojawiają się w czasie tworzenia sprawozdań. Porozmawiamy też o najczęściej popełnianych błędach w tym zakresie, zarówno związanych z zamknięciem ksiąg organu, jak i przygotowaniem samych sprawozdań. Powiemy też jak im przeciwdziałać.

Korzyści:

- Upewnisz się, że prawidłowo dokonałeś zamknięcia ksiąg rachunkowych w ewidencji organu,
- Uporządkujesz i uzupełnisz wiedzę w zakresie przygotowania sprawozdań finansowych JST,
- Wyjaśnisz wątpliwości związane z bilansem wykonania budżetu oraz jego powiązaniem ze sprawozdaniami budżetowymi m.in. Rb-NDS czy Rb-ST.

Program:

1. Najczęściej popełniane błędy dotyczące zamknięcia ksiąg organu, w tym m.in.
 - a. rozliczenie dochodów JST księgowanych w Organie JST, również dochodów odprowadzanych przez jednostki, ustalenie należności i zobowiązań w rozliczeniach,
 - b. rozliczanie dochodów z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
 - c. rozliczenie środków na wydatki przekazanych jednostkom podległym,
 - d. wydatki niewygasające,
 - e. zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych – rozliczenie, aktualizacja odsetek,
 - h. pożyczki udzielane przez JST – rozliczenie, odsetki,
 - i. odsetki bankowe,
 - k. odpisy aktualizujące należności budżetu,
 - l. rozliczenia międzyokresowe,
 - m. rozliczenie środków na rachunkach bankowych budżetu,
 - n. wynik wykonania budżetu, wynik na pozostałych operacjach niekasowych, skumulowane wyniki budżetu.
2. Bilans wykonania budżetu, co w poszczególnych pozycjach powinno się znaleźć, w tym m.in.:
 - a. Odsetki od kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji,
 - b. Pożyczki zagrożone - jak ustalić odpis aktualizujący, jak ująć w bilansie,
 - c. Pozostałe środki pieniężne – co powinno się tu znaleźć, jak ustalić,
 - d. Rozrachunki z budżetami – jak ustalić i wpisać w bilans.
3. Rozliczenie środków pozostałych na rachunku budżetu na koniec roku – na co zwrócić uwagę, prawidłowe wprowadzenie ich do budżetu roku następnego, powiązanie ze sprawozdaniem RB-NDS za IV kw. i za I kw. w nowym roku budżetowym, Rb-ST, bilansem wykonania budżetu.
4. Sprawozdania finansowe łączne JST: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu i informacja dodatkowa – istota, wątpliwości dotyczące m.in. wyłączania wzajemnych rozliczeń czy niektórych danych wykazywanych w sprawozdaniach.

Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

www.owal.edu.pl , e-mail: biuro@owal.edu.pl

OWAL s.c. 16-002 Dobrzyniewo Duże ul. Klubowa 2 NIP: 966-209-15-26; Regon: 200837306
tel.: 5 700 82 700; 690 910 912 fax:22 350 77 47; 85 87 42 196



Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **380 zł / os. netto**

(Zwolnione z VAT w przypadku, gdy udział w szkoleniu jest finansowany ze środków publicznych zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zmianami)

Cena zawiera: materiały szkoleniowe i certyfikat w formie elektronicznej.

Rezygnacji można dokonać mailem, lub telefonicznie na 2 dni robocze przed planowanym terminem szkolenia.
W przypadku rezygnacji ze zgłoszonego uczestnictwa po tym terminie ośrodek może obciążyć instytucje delegujące kosztami ww. szkolenia.

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

<i>Dane instytucji zgłaszającej pracownika</i>	Wypełnioną kartę proszę przesłać mailem na adres: biuro@owal.edu.pl lub faxem na numer: 22 350 77 47 lub 85 87 42 196
Nabywca	
Adres:	
.....NIP.....	
Odbiorca.....	
Adres.....	Informacje: 570 082 700
.....NIP.....	Opiekun szkolenia Joanna Chmur Joanna Sokołowska

Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	adres e-mail (oddzielny dla każdego uczestnika)	tel. kontaktowy (kontakt na wypadek zmian)

kierownik jednostki zgłaszającej uczestników

UWAGA! Oświadczenie na potrzeby zwolnienia z podatku VAT w celu wystawienia faktury (podpisz TYLKO jeśli szkolenie jest finansowane ze środków publicznych)

Oświadczam, że szkolenie dla wyżej wymienionych pracowników ma charakter usługi kształcenia zawodowego/przekwalifikowania zawodowego oraz że jest finansowane ze środków publicznych

(zaznacz właściwe):

- ☐ w całości – zgodnie z treścią art. 43 ust.1 pkt 29 lit.c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) lub
- ☐ w co najmniej 70% - zgodnie z treścią par. 3 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2015 r., poz. 736).

Pieczęć i podpis osoby upoważnionej do zaciągania zobowiązań w imieniu zgłaszającego

Informacje organizacyjne

Należność za uczestnictwo w szkoleniu płatna na konto: ING 66 1050 1823 1000 0092 1943 0437 na podstawie otrzymanej faktury. Prosimy o niedokonywanie przedpłat należności za szkolenie, nie mamy zwyczaju naliczania odsetek od niewielkich opóźnień w płatnościach. W szczególnych przypadkach konieczności przedpłaty prosimy kontaktować się z biurem przy składaniu zgłoszenia.

UWAGA:

W przypadku braku potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia (telefonicznie bądź mailowo na adres podany w karcie zgłoszenia) na 2 dni przed szkoleniem prosimy o kontakt na numer **5 700 82 700** celem upewnienia się, że zgłoszenie dotarło.

Informacja dotycząca ochrony danych osobowych zgodna z unijnymi przepisami dotyczącymi przetwarzania danych osobowych (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 – tzw. RODO).

- ✓ Informujemy, że administratorem powyższych danych osobowych jest spółka OWAL s.c.
- ✓ Dane osobowe zostały przekazane dobrowolnie i będą przetwarzane wyłącznie w celu przesłania zainteresowanemu informacji o usłudze.
- ✓ Twoje dane osobowe nie będą udostępniane odbiorcom danych Jako osoba, której dane dotyczą masz prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
- ✓ Masz prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, przy czym cofnięcie zgody nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed cofnięciem zgody.
- ✓ Dane osobowe będą przetwarzane aż do ewentualnego wycofania przez Ciebie zgody na przetwarzanie danych.
- ✓ Podanie danych jest dobrowolne, ale konieczne w celu prowadzenia marketingu.
- ✓ Masz prawo dostępu do Twoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych oraz prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego.

Oświadczenia dotyczące ochrony danych osobowych

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych zgodnie z art. 6 ust. 1 RODO. Zostałem/zostałam poinformowany/a, że wyrażenie zgody jest dobrowolne oraz że mam prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, a wycofanie zgody nie wpływa na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed jej wycofaniem.

podpis składającego oświadczenie

Wyrażam zgodę na otrzymywanie od OWAL s.c. informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej, zgodnie z ustawą o świadczeniu usług drogą elektroniczną z dnia 18 lipca 2002 roku (Dz.U. z 2002 roku, Nr 144, poz. 1204 ze zm.

podpis składającego oświadczenie