

## **INWESTYCJE W JST I JEJ JEDNOSTKACH PODLEGŁYCH – ASPEKTY PRAKTYCZNE STRONY KSIĘGOWEJ, RÓWNIEŻ PO ZMIANACH W WYDATKACH MAJĄTKOWYCH, KTÓRYCH DOKONAŁA USTAWA O FINANSACH PUBLICZNYCH**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Inwestycje – ich przygotowanie, finansowanie, a później realizacja, również przy pomocy środków finansowych z różnych źródeł, są często przyczyną wątpliwości, problemów, a nawet nieporozumień między komórkami merytorycznymi i finansowymi w jst.

Na szkoleniu zwrócimy uwagę:

- Na to, co **stanowi sedno przygotowań do zadań inwestycyjnych, aby przebiegały one łatwo i przyjemnie**, a rozliczane były bezproblemowo.
- Na najczęściej występujące **nieprawidłowości w zakresie realizacji inwestycji z różnych funduszy oraz innych źródeł**
- Na możliwe **rozwiązania, które mają na celu wyeliminowanie błędów i nieprawidłowości**.
- Na **zmiany, które nastąpią w zakresie wydatków inwestycyjnych od roku 2027, aby zwrócić uwagę na sposób ich planowania czy ewidencji w roku przyszłym**.

### **CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:**

- Dowiesz się, jak zmieniają się wydatki inwestycyjne od roku 2027.
- Uporzędkujesz i uzupełnisz wiedzę w zakresie różnych, często trudnych lub niestandardowych sytuacji ewidencyjnych spotykanych w trakcie procesu inwestycyjnego.
- Poznasz istotę oraz praktyczne aspekty efektywnego opracowania przepisów wewnętrznych dla uporządkowania procesu inwestycyjnego w jednostce.
- Dowiesz się, jak realizować finansowo inwestycje z różnych funduszy oraz innych źródeł.
- Odkryjesz istotę najczęstszych błędów, popełnianych przy przygotowywaniu, przeprowadzaniu i rozliczaniu inwestycji.
- Uzyskasz odpowiedzi na m.in. poniższe pytania:
  - Dlaczego kompletność i zdatność do użytkowania środka trwałego stanowi ważny warunek w procesie inwestycji?
  - Co wchodzi w wartość początkową środka trwałego?
  - Na czym polega remont i czym różni się ulepszenie od remontu?
  - Kiedy mamy do czynienia z pierwszym wyposażeniem?
  - Co należy ustalić w procesie przygotowania do inwestycji?
  - Czy urząd powinien przyjmować w swojej ewidencji środki trwałe, które powstały w procesie inwestycji dla jednostki?
  - Czym są i jak rozliczyć inwestycje bez efektu?
  - Co powinno charakteryzować rozliczanie inwestycji dofinansowanych z różnych źródeł zewnętrznych?
  - Co będzie mogło być realizowane z wydatków inwestycyjnych w roku 2027?

## **PROGRAM:**

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne w ujęciu definicyjnym. Zmiany w zakresie wydatków inwestycyjnych od roku 2027.
2. Pomocne uregulowania wewnętrzne - polityka rachunkowości, w tym: zasady gospodarowania majątkiem, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów z procedurą inwestycji.
3. Przygotowanie inwestycji: celowość, sposób finansowania i związane z tym terminy oraz specjalne zasady funkcjonowania ewidencyjnego, kalkulacja obciążenia wydatków bieżących jst po ukończeniu inwestycji, wymogi stawiane wykonawcom itp.
4. Omówienie źródeł finansowania inwestycji, w tym: z budżetu jst, z różnych funduszy, z dotacji celowej, z budżetu środków europejskich i z innych źródeł oraz ich ujęcie budżetowe, sposób funkcjonowania w ewidencji księgowej, rozliczanie.
5. Ulepszenie jako wydatek inwestycyjny, a remont.
6. Zakupy inwestycyjne, a zakupy z wydatków bieżących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – różne koncepcje w tym zakresie.
7. Klasyfikacja budżetowa inwestycji i remontów oraz zakupów bieżących i inwestycyjnych z różnych źródeł.
8. Sposób księgowania kosztów inwestycji /konto 080/ i remontów według ich źródeł finansowania i rozliczenie tych kosztów.
9. Pierwsze wyposażenie w procesie inwestycyjnym.
10. Przekazanie nakładów inwestycyjnych do podległych jednostek.
11. Inwestycje bez efektu.
12. Obieg faktur za wykonane inwestycje, zakupy, remonty /faktury częściowe, faktury końcowe/.
13. Protokoły OT i PT i ich rola w procesie inwestycyjnym.
14. Zasady ujęcia nowo powstałego środka trwałego lub ulepszenia środka trwałego w ewidencji środków trwałych. Wartość początkowa środka trwałego.
15. Pytania i odpowiedzi.

## **ADRESACI:**

Skarbnicy, pracownicy działów księgowości oraz pracownicy odpowiedzialni za przeprowadzanie i rozliczanie inwestycji w jednostkach samorządu terytorialnego i ich jednostkach podległych.

## **PROWADZĄCA:**

Praktyk, wieloletni skarbnik miasta i gminy. Doświadczony szkoleniowiec i doradca w zakresie finansów publicznych, rachunkowości budżetowej dla wielu ośrodków edukacyjnych oraz jednostek sektora finansów publicznych na terenie kraju. Ekspert występujący na spotkaniach Forów Skarbników, działających przy FRDL. Autorka wielu artykułów w prasie specjalistycznej.

**Inwestycje w jst i jej jednostkach podległych – aspekty praktyczne strony księgowej, również po zmianach w wydatkach majątkowych, których dokonała ustawa o finansach publicznych**



Szkolenie będziemy realizowali **w formie webinarium online.**



**29 czerwca 2026 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:30-13:30**



**Cena: 479 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 15 czerwca 2026 r. cena wynosi: 449 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu online z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

**DANE DO KONTAKTU:** Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego, MISTiA  
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków  
**Magdalena Stawiarska**, kierownik zespołu ds. szkoleń  
tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

(dane do faktury)

**Nazwa i adres nabywcy**

**NIP Nabywcy**

**Nazwa i adres odbiorcy**

**NIP Odbiorcy**

**Telefon**

1. **Imię i nazwisko uczestnika**, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. **Imię i nazwisko uczestnika**, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK   
NIE

**Faktura zostanie wystawiona jako faktura ustrukturyzowana w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF).**

Uwagi: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) lub mailem na [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do 25 czerwca 2026 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. **Płatność należy uregulować przelewem na podstawie faktury w KSeF.**

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_