

Zasady (polityka) rachunkowości 2022 według aktualnych przepisów - najczęściej popełniane błędy i występujące nieprawidłowości w rachunkowości ośrodków pomocy społecznej

Szkolenie dedykowane jest księgowym, oraz głównym księgowym ośrodków pomocy społecznej - zarówno początkującym jak i zaawansowanym. Praktycy - praktykom!

Najbardziej aktualna Polityka rachunkowości!

Ciągle zmieniające się prawo, może powodować zawroty głowy. Nieustannie pojawiają się problemy w interpretacji przepisów, skutkuje to kontrolami i karami za niedociągnięcia bądź bezprawne działania. Prawidłowa sporządzona polityka rachunkowości pozwala wyeliminować wiele błędów, zwłaszcza tych dotyczących wyceny i ewidencji księgowej. Jednocześnie należy pamiętać jak ważną rolę we właściwym funkcjonowaniu systemu rachunkowości jednostki odgrywa odpowiedni obieg oraz kontrola i przechowywanie dokumentów księgowych. Aby pomóc Państwu uporać się z ilością informacji odnośnie Polityki rachunkowości, przygotowaliśmy szkolenie, zaprezentowany w jego trakcie materiał zawiera aktualny stan prawny, liczne gotowe wzorce wewnętrznych rozwiązań, które można wprowadzić w swoją codzienną pracę.

W programie m.in.:

- Jakie są zasady sporządzania polityki rachunkowości? Co dokładnie powinna zawierać?
- Jakie są metody wyceny aktywów, pasywów oraz ustalania wyniku finansowego?
- Przykład: Są też świadczenia nienależnie pobrane, na które są wydane decyzje i przypisana jest kwota do zwrotu - osoba, która pobrała nienależnie pobrane świadczenie, musi je zwrócić i teraz pytanie: jak te świadczenia należy ująć? (np. konkretnie z pomocy społecznej)
- Jaki powinien być podział wpłat od komornika z tytułu funduszu alimentacyjnego? Kto powinien dokonywać tego podziału?
- Usługi opiekuńcze, asystent osoby niepełnosprawnej - jak powinno się księgować te programy? Czy księgować je poza budżetem, czy w budżecie? Na jakich kontach powinny być ujęte? Czy w ogóle powinno się ujmować w polityce?
- Na jakich kontach powinno księgować się środki unijne? Jaka jest to struktura i powiązanie z budżetem? Jak powinno się je przyjmować? Jak powinno się je ujmować w budżecie? Czy powinna być do nich wyodrębniona księgowość?
- Czy jeśli są faktury za media, to czy w polityce powinny być ujęte zapisy, że procentowo można ujmować koszty na zadania zlecone i gminne?

Szczegółowy program szkolenia:

Pytania, które padły w trakcie poprzednich edycji szkolenia:

- W jakiej klasyfikacji należy dodatek węglowy: 85395 czy 85295?
- Czy zarządzenie wprowadza się z mocą obowiązującą od 1 stycznia danego roku?
- Kto podpisuje faktury za media pod względem merytorycznym?
- Co oznacza teren strzeżony, na którym znajduje się OPS? Czy należy podpisać umowę z firmą ochroniarską?
- Czy na należność z pomocy społecznej należy wystawić tytuł wykonawczy?

- Czy nadpłatę należy przypisać na dochody?
- Którą należność trzeba zaksięgować jako pierwszą, jeżeli wpływa zwrot z nienależnie pobranego świadczenia, a część świadczenia jest roku bieżącego, część z roku poprzedniego?
- Czy powinno się odzyskać 40% dochodów z FA na podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych?
- Czy po każdym miesiącu powinno się wystawić decyzję o zwrocie, w przypadku nieuregulowania należności z tyt. usług opiekuńczych?
- Czy przed wystawieniem tytułu wykonawczego musi być wydana decyzja o zwrocie?

1. Jak dobrze skonstruować politykę rachunkowości? Co powinno być w niej zawarte?

- Jak stworzyć dobrą politykę?
- Określenie ogólnych wytycznych do polityki rachunkowości
- Przykładowy wzór polityki rachunkowości
- Jakie są zasady sporządzania polityki rachunkowości? Co dokładnie powinna zawierać?
- Od czego powinno się zacząć i czego nie można pominąć?
- Na co zwrócić szczególną uwagę tworząc politykę w jednostce?
- Jakie są przyjęte uproszczenia w polityce rachunkowości?
- Jaka jest odpowiedzialność kierownika jednostki?
- Jaka jest odpowiedzialność pracowników merytorycznych?
- Czy polityka rachunkowości może być taka sama w OPS jak np. dla szkoły, czy przedszkola?
- Wydatki – jakie są i do jakiego paragrafu należy każde z nich zaksięgować?
- W jakich instytucjach powinno się je księgować? W OPS, DPS, czy dziennych domach wsparcia?
- Jakie są koszty obsługi świadczeń wychowawczych?
- Jakie są przyjęte uproszczenia w polityce rachunkowości dotyczące podziału środków trwałych?
- Jaki jest sposób przeprowadzenia inwentaryzacji? Zasady, terminy
- Jakie są metody wyceny aktywów, pasywów oraz ustalania wyniku finansowego?
- Czy dla projektów unijnych musimy mieć osobną politykę rachunkowości, dla każdego projektu osobną?
- Czy dla programu AOOD który jest księgowany pozabudżetowo, też jest potrzebna odrębna polityka?
- Czy koszty otrzymane w styczniu dotyczące poprzedniego roku można określić nie tylko do daty otrzymania, ale również do kwoty?

2. Co powinno być opisane w polityce rachunkowości?

- Jakie załączniki/dokumenty wchodzi w skład polityki rachunkowości?
- Czego nie trzeba opisywać w polityce rachunkowości?
- Czy odzyskane nienależnie zaliczki powinny znajdować się w polityce?
- Czy programy z funduszu solidarnościowego powinny być zarządzeniem wpisane do polityki? Jak należy je księgować?
- Czy powinny być uwzględnione w polityce operacje, które są realizowane przez ośrodek uwzględnione, np. księgowania? (na przykład: nienależnie pobrane świadczenia księguje się w taki sposób...)
- Usługi opiekuńcze, asystent osoby niepełnosprawnej – jak powinno się księgować te programy? Czy księgować je poza budżetem czy w budżecie? Na jakich kontach powinny być ujęte? Czy w ogóle powinno się ujmować w polityce?
- Konta syntetyczne i analityczne – jak umieścić je w planie kont? Jaki powinien być podział?
- Czy w polityce powinien być zapis dotyczący finansowania zakupów? (świadczenia rodzinne)

- Konto 410
- Na jakich kontach należy księgować opisane dochody OPS?
- Czy należy uaktualnić politykę rachunkowości o PPK? Czy do polityki należy dopisać PPK? Jakie powinny być tego zasady?
- Czy w takiej sytuacji należy utworzyć dodatkowe konta?
- Jakie zmiany należy nanieść przy PPK w planie kont?
- Co z osobami, które mają umowę zlecenie?
- Czy kadry powinny zajmować się tworzeniem PPK? Jeśli nie, to kto?
- Co w sytuacji jeśli pracownik został zwolniony lub sam się zwolnił i przechodzi do innego pracodawcy? Jak to działa?
- Środki unijne i projekty, które coraz częściej występują w ośrodkach – jakie są zasady ewidencjonowania? Na jakich kontach należy je ujmować? Jak powinno się je prawidłowo rozliczać?
- Na jakich kontach powinno księgować się środki unijne, a na jakich środki COVIDowskie? Jaka jest to struktura i powiązanie z budżetem? Jak powinno się je przyjmować? Jak powinno się je ujmować w budżecie? Czy powinna być do nich wyodrębniona księgowość?
- Wskazówki opisywania dokumentów księgowych do projektów unijnych

3. Jak przeprowadzać aktualizację polityki rachunkowości?

- Jak prawidłowo nanosić zmiany w polityce rachunkowości?
- Co nie podlega zmianom w polityce rachunkowości?
- Kiedy i jakie zmiany wprowadza się do polityki rachunkowości?
- Kiedy może to być aktualizacja, a kiedy nowy dokument?
- Jakie uproszczenia można zastosować w jednostce i jak wpisać je w politykę rachunkowości?
- Prośba o wskazanie, o co należy uaktualnić politykę (VAT, split payment, PPK, konta...)
- Jak wygląda kontrola? Jak się do niej przygotować?
- Księgowanie na kontach zespołu 0
- Księgowanie zaangażowania
- Jakie są zasady wyceny aktywów i pasywów?

4. Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne, wychowawcze, z pomocy społecznej - jak prawidłowo je księgować z roku bieżącego, a jak z lat ubiegłych?

- Jak należy księgować zwroty świadczeń zaległych i wykazywać je w sprawozdaniu?
- W jaki sposób należy ująć nienależnie pobrane świadczenia w polityce?
- Czy jeśli są wydane decyzje o nienależnie pobranych świadczeniach to jak należy księgować te decyzje? Czy w ogóle powinno się je księgować? Jak podejść do tego?
- **Przykład:** Są też świadczenia nienależnie pobrane, na które są wydane decyzje i przypisana jest kwota do zwrotu - osoba, która pobrała nienależnie pobrane świadczenie musi je zwrócić i teraz pytanie: jak te świadczenia należy ująć? (np. konkretnie z pomocy społecznej)
- Przez jakie konto powinny przechodzić należności? (225,221,700)
- Księgowania dochodów i termin zwrotu

5. Fundusz alimentacyjny: dłużnicy i ściągalność

- Jak powinien być rozksięgowywany fundusz alimentacyjny?
- Jaki powinien być podział wpłat od komornika z tytułu funduszu alimentacyjnego? Kto powinien dokonywać tego podziału?
- Rozksięgowania należności dłużników

- Odpis aktualizujący należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego
- Jakże są zapisy dotyczące dłużników alimentacyjnych i przeksięgowania?

6. Czy jeśli dochodzi nowe zadanie dla ośrodka, to czy każdorazowo polityka powinna być zmieniana lub aktualizowana?

- Sytuacja: ośrodek ma nowe zadanie, którego wcześniej nie było. Czy polityka powinna być zaktualizowana lub zmieniona? Czy za każdym razem, jeśli dojdzie nowe zadanie, należy aktualizować/zmieniać politykę?
- Czy nowe zadania powinny być dopisywane, czy nie?
- Rozksięgowanie wynagrodzeń częściowo finansowanych z kosztów obsługi świadczenia wychowawczego i rodzinnego a częściowo ze środków własnych (co miesiąc jest to inna kwota)
- Jaki jest sposób ewidencjonowania i wydatkowania refundacji kosztów pośrednich w projektach unijnych? (dotyczy środków unijnych)
- Jak poprawnie zrobić zestawienia, ile OPS wydał w związku z wydatkami np. środki ochrony osobistej?
- Jak robić takie zestawienia, kiedy jednostka podlega pod urząd miasta?
- Czy jeśli są faktury za media, to czy w polityce powinny być ujęte zapisy, że procentowo można ujmować koszty na zadania zlecone i gminne?

7. Dodatkowo:

- Księgowanie na kontach zespołu 0
- Księgowanie zaangażowania
- Jakże są zasady wyceny aktywów i pasywów?
- Ochrona danych osobowych
- Sprostowania błędnych księgowania pokazane na wzorach
- Jakże są przyjmowane poziomy istotności błędów?
- Jak ujmować podstawy prawne w zarządzeniach? Czy należy zrobić to tekstem jednolitym?
- Czy w instrukcji obiegu dokumentów wpisujemy konkretne osoby z nazwiska czy wskazujemy stanowiska osób, które się zajmują sprawdzaniem faktur?
- Na jakim paragrafie powinno być księgowane zakwaterowanie dla obywateli Ukrainy wypłacane dla przedsiębiorstw?
- Co stało się z koordynacją świadczeń 500+ po 01 czerwca?
- Przekazem pocztowym był przekazany zasiłek stały, klient nie odebrał w terminie, poczta go zwróciła i potrąciła sobie za obsługę 6,50 zł. Jak rozwiązać ten problem?
- Czy fakturę zakupową można zaksięgować od razu poprzez konto 401/130 pomijając konto 201?
- Wielkim błędem jest księgowanie zasiłku stałego 410/130. czy też powinno być 410/240 240/130?
- Jak ktoś ma świadczenia z paragrafu 3110 księgowane na konto kosztów 409, a nie 410 czy to jest błąd?
- Jak ewidencjonować FV - zapłata karta płatnicza?
- Przykład: Mamy na rok podpisaną umowę z firmą informatyczną, ale nie ma określone w jaki paragraf i z jakich środków wydatek zapłacić. Podziału kwoty dokonują każdorazowo po otrzymaniu miesięcznej faktury. Mogę zaangażowanie księgować przy każdej fakturze, pomimo iż jest umowa z firmą?
- Czy w przypadku zaliczki alimentacyjnej nie powinien być paragraf 0970?
- Mam zaliczkę w paragrafie 0970 czy to jest źle?
- Czy można księgować fundusz na koncie 225, a nie na 720?

- Fundusz Solidarnościowy powinien być jako środki pozabudżetowe czy budżetowe?
- Asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej, czy jeżeli wydatkujemy coś z tego programu faktura powinna być wystawiona na gminę, czy na opiekuna? jeżeli jest to pozabudżetowo?
- Czy musimy tworzyć politykę do tych wszystkich dodatkowych programów?
- Czy są sytuacje gdzie w OPS zasądzone przez sąd do wypłaty wynagrodzenie dla kuratora osoby częściowo ubezwłasnowolnionej? WUW twierdzi, że nie możemy otrzymać na to dotacji w 85219 par.2010, bo dotacja dotyczy tylko opiekuna prawnego. Nie wiemy teraz w jakiej formie powinniśmy wypłacić takie wynagrodzenie ze środków gminy.
- Czy 4170 to jest zlecenie?
- Czy w RB 27 S należy wykazać 40% z funduszu alimentacyjnego?
- Czy jak wystawiony został tytuł wykonawczy to od tego momentu my jako jednostka nie naliczamy odsetek a jak jest podstawa prawna, gdzie jej szukać?
- Czy dekretuje się wyciągi bankowe długopisem i dopiero później wprowadza do programu, czy tylko drukuje dekret z programu i podcina do wyciągu? Czy do tego jest potrzebny zapis w polityce rachunkowości?
- Jak jest z kosztami upomnienia od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych? Jest podział na 95% i 5%?
- Czy do przyjmowania żywności z PKPS trzeba mieć instrukcję magazynową?
- Przykład: Mamy pracownika zatrudnionego w MGOPS , która u nas jest na urlopie bezpłatnym i przeszła na stanowisko kierownika dziennego domu seniora , który jest też w naszych strukturach, czy w związku z tym powinniśmy liczyć ją podwójnie do odpisu, czy tylko raz?

Prowadzący:

Marzena Wojtyła - główna księgowa w MOPS w Bielsku-Białej. Posiada 26 -letnie doświadczenie. Kieruje całym działem księgowości w MOPS. W zakresie obowiązków posiada również kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym w zakresie zadań realizowanych przez Ośrodek oraz zapewnienie prawidłowości, terminowości i zgodności sprawozdań składanych na zewnątrz przez Ośrodek. Ukończyła Wyższą Szkołę Bankowości i Finansów w Bielsku- Białej z tytułem magistra, kierunek: Finanse i Bankowość.

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