Polityka rachunkowości w urzędach miast i gmin

Jakie są najczęściej popełniane błędy i występujące nieprawidłowości w polityce rachunkowości? Jak uwzględniać specyfikę księgowań, klasyfikację budżetową, sprawozdawczość?

Wideoszkolenie PCC Poland jest uszyte na miarę potrzeb osób pracujących w urzędach miast i gmin, w tym szczególnie: skarbników, głównych księgowych oraz osób odpowiedzialnych za środki trwałe.

Jakie nieprawidłowości wykazuje kontrola RIO? Jak przygotować się do takiej kontroli?

Polityka rachunkowości to jeden z najważniejszych dokumentów w jednostkach samorządowych. Doświadczony prelegent omówi, jak można efektywnie uprościć politykę rachunkowości oraz doradzi, jak przygotować się do kontroli. Szkolenie ma celu podniesienie kompetencji i uporządkowanie wiedzy w zakresie opracowania dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości. Zaprezentowany materiał zawiera aktualny stan prawny, liczne gotowe wzorce wewnętrznych rozwiązań, które można wprowadzić w swoją codzienną pracę. Prawidłowo 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.

W programie m.in.:

- Jak się przygotować do **kontroli RIO, NIK, Urzędu Skarbowego**?
- Jakie zapisy dotyczące rozliczania **projektów unijnych** powinny znaleźć się w polityce rachunkowości?
- Jakie dokumenty można **załączać** do polityki rachunkowości?
- Czy w polityce rachunkowości należy uwzględnić szczególne **metody rozliczania VAT**? Jeśli tak, to w jaki sposób to zrobić?
- Jakie zapisy dotyczące **sprawozdawczości** powinny znaleźć się w polityce rachunkowości?
- Jak określić **zasady powiązania kont** ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej?
- Jakie zapisy w polityce rachunkowości powinny regulować kontrolę nad realizacją **planu wydatków**, aby uniknąć naruszenia dyscypliny finansów publicznych?

Wzory pism, jakie otrzymają uczestnicy:

- Przykładowa polityka rachunkowości - wzór edytowalny
- Wzory zarządzeń
- Wzór instrukcji obiegu dokumentów/schemat obiegu i kontroli dokumentów księgowych
- Instrukcja kasowa
- Plan kont
- Kontrola dowodów księgowych wpływających do Działu Księgowości
- Wzór instrukcji inwentaryzacyjnej
- Rozliczenie zadań zleconych
- Zasady prowadzenia gospodarki środkami pieniężnymi
- Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

Szczegółowy program szkolenia:

1. Aktualizacja polityki rachunkowości – jak stworzyć politykę rachunkowości?

- Aktualizacja polityki rachunkowości: Jakie kroki powinien podjąć skarbnik, aby szybko i skutecznie uwzględnić w polityce rachunkowości specyfikę swojej jednostki? Jakie pytania powinien sobie zadać skarbnik, zanim rozpocznie proces aktualizacji/tworzenia polityki rachunkowości?
- Jak przygotować dobrą i zwięzłą, nieprzeładowaną politykę rachunkowości? Jak ją napisać, aby wyczerpywała wszystko, co konieczne? Jakie uproszczenia warto stosować w polityce rachunkowości?
- Czy obieg dokumentów finansowych i księgowych powinien być zawarty w polityce rachunkowości, czy powinno się go regulować odrębnym zarządzeniem?
- Polityka rachunkowości a zmiany kadrowe – jak stworzyć politykę rachunkowości w taki sposób, aby była ona jasna dla następcy skarbnika?
- Kiedy można/należy dokonywać zmian w polityce rachunkowości?
- Przepisy związane z ustawą rachunkowości często się zmieniają, np. w zakresie podatków sprawozdawczości finansowej – jak sobie radzić w takiej sytuacji, gdy obowiązuje nas stała polityka rachunkowości, która nie uwzględnia takich zmian? Jak reagować?

2. Indywidualne potrzeby jednostek – specyfikacja księgowań przy wspólnym koncie

- Jak w polityce rachunkowości powinna być ujęta klasyfikacja budżetowa?
- Czy warto w polityce rachunkowości określić sposób księgowania rzadziej występujących zdarzeń finansowych, czy lepiej pozostawić to do indywidualnej interpretacji księgowej?
- Jakie zasady dotyczące należności niepodatkowych powinny być określone w polityce rachunkowości?
- Jak określać metody wyceny aktywów i pasywów? Jak opisać ustalanie wyniku finansowego w polityce rachunkowości?

3. Kontrole i kary

- Jak się przygotować do kontroli RIO, NIK, Urzędu Skarbowego?
- Jak szczegółowa powinna być polityka rachunkowości? Na co uważać w tym zakresie przygotowując się do kontroli RIO?
- Jakie podejście w polityce rachunkowości należy przyjąć wobec kar umownych, dochodów incydentalnych i specyficznych wydatków?
- Jakie są najczęstsze zarzuty wobec polityki rachunkowości w trakcie kontroli?

4. Fundusze zewnętrzne

- Jakie zapisy dotyczące rozliczania projektów unijnych powinny znaleźć się w polityce rachunkowości?
- Jakie uproszczenia stosować opisując środki unijne i KPO w polityce rachunkowości?
- Jak opisać w polityce rachunkowości księgowanie środków zewnętrznych, w tym unijnych, przy wspólnym rachunku, aby zapewnić przejrzystą ewidencję księgową?
- Jak ująć w polityce rachunkowości zasady księgowania refundacji?
- Czy w polityce rachunkowości jednostki samorządowej powinny znaleźć się szczegółowe zasady dotyczące dotacji dla przedszkoli publicznych i niepublicznych?
- Jakie kluczowe zasady dotyczące funduszowania powinny zostać utrwalone w polityce rachunkowości, zwłaszcza w kontekście środków unijnych (np. KPO)?

5. Analityczne konta w polityce rachunkowości

- Jak można ująć analityczne konta w polityce rachunkowości?
- W jaki sposób powinno się określać metodykę kont analitycznych w polityce rachunkowości?
- Czy w polityce rachunkowości należy uwzględniać wszystkie analityczne konta, czy można ograniczyć ich liczbę?
- Czy w polityce rachunkowości muszą być wyszczególnione rachunki, gdzie przypisujemy konta rachunkowe, które zakładamy oraz do jakiej jednostki są przypisane?

6. Załączniki do polityki rachunkowości

- Jakie dokumenty można załączać do polityki rachunkowości?
- Jak te załączniki mają wyglądać?
- Jak wygląda załącznik do polityki rachunkowości dot. inwentaryzacji?

7. Środki trwałe

- Jak powinny brzmieć zapisy w polityce rachunkowości dotyczące środków trwałych w procesie księgowania, rozliczania inwestycji?
- Jak powinny brzmieć zapisy w polityce rachunkowości dotyczące środków trwałych w budowie oraz wprowadzania ich na kartotekę środków trwałych?
- Co można zaliczać do wartości środka trwałego? Projekty umów? Projekty na realizację zadania? Wliczają się czy nie? Co jest elementem składowym? Czy dokumentacja techniczna także?
- Jakie metody wyceny środków trwałych powinny zostać określone w polityce rachunkowości?
- Jak prawidłowo ujmować aktywa trwałe finansowane, zwłaszcza gdy nie spełniają w pełni definicji inwestycji i na pierwszy rzut oka wyglądają jak wydatek bieżący?

8. Opis systemu przetwarzania danych

- Jakie systemy księgowe są często stosowane w urzędach? Jakie firmy je dostarczają?
- Jakie elementy powinien zawierać opis systemu przetwarzania danych w polityce rachunkowości?
- Jak powinien brzmieć opis systemu przetwarzania danych? Jak opisać system, który służy do ochrony i zbioru danych?
- Jak sporządzić opis systemu informatycznego (np. w zakresie ewidencji podatków i płac)?
- Jak określić aktualną wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji?
- Co zrobić, gdy firma nie udostępnia opisu systemu?
- Jakie informacje można uwzględnić w opisie systemu, jeśli firma nie dostarcza własnej dokumentacji?

9. VAT

- Aktualności: Jakie zmiany zaszły w ustawodawstwie związane z VAT-em w ostatnim czasie? Jak wpływa to na tworzenie polityki rachunkowości?
- W jaki sposób polityka rachunkowości powinna regulować rozliczanie VAT?
- Jakie zapisy dotyczące obliczania i księgowania podatku VAT powinny znaleźć się w polityce rachunkowości?
- Czy w polityce rachunkowości należy określić, czy VAT ujmowany jest w kwocie brutto czy netto?
- Czy w polityce rachunkowości należy uwzględnić szczególne metody rozliczania VAT? Jeśli tak, to w jaki sposób to zrobić?
- Jak prawidłowo księgować VAT, mając na względzie możliwość odliczenia VAT naliczonego?

10. Sprawozdania finansowe

- Aktualności: Jakie zmiany zaszły w ustawodawstwie związane ze sprawozdaniami w ostatnim czasie? Jak wpływa to na tworzenie polityki rachunkowości?
- Jakie zapisy dotyczące sprawozdawczości powinny znaleźć się w polityce rachunkowości?
- Czy polityka rachunkowości powinna zawierać szczegółowe procedury dotyczące harmonogramu przygotowania i zatwierdzania sprawozdań finansowych?
- Czy istnieją wytyczne dotyczące dostosowywania sprawozdawczości finansowej do dynamicznych zmian w drukach i interpretacjach budżetowych? Jak zapobiec takim komplikacjom?
- Jakie zasady dotyczące sporządzania łącznych sprawozdań finansowych powinny być określone w polityce rachunkowości?
- Jakie wyłączenia należy stosować przy sporządzaniu sprawozdań finansowych dotyczących środków trwałych i inwestycji? Jakie zapisy powinny znaleźć się w polityce rachunkowości?
- W jaki sposób uprościć system wystawiania sprawozdań w jednostce?

11. Instrukcje w polityce rachunkowości – instrukcja kasowa, inwentaryzacyjna, obiegu dokumentów, poborów

- Jakie kluczowe elementy powinna zawierać instrukcja inwentaryzacyjna, aby była zgodna z przepisami i dostosowana do potrzeb jednostki?
- Jak unikać nadmiernej szczegółowości w instrukcjach kasowych, aby były praktyczne, ale jednocześnie spełniały wymogi formalne? Jakie zapisy w instrukcji kasowej są niezbędne, a które mogą być opcjonalne w zależności od specyfiki jednostki?
- Jak napisać zarządzenie powołujące komisję inwentaryzacyjną?
- Czy instrukcja poborów powinna znaleźć się w załączniku do polityki rachunkowości?
- Jak napisać instrukcję obiegu dokumentów?
- Jak napisać instrukcję kasową?

12. Wydatki związane z zagospodarowaniem przestrzennym w polityce rachunkowości

- W jaki sposób polityka rachunkowości powinna odnosić się do wydatków związanych z planami zagospodarowania przestrzennego?
- Jak prawidłowo rozróżnić, czy dane zadanie należy zakwalifikować jako remont, czy jako inwestycję, gdy programy i instytucje wskazują sprzeczne interpretacje?
- Jak polityka rachunkowości może pomóc w sytuacji, gdy różne instytucje mają sprzeczne stanowiska dotyczące jednego zagadnienia? Jak uniknąć błędów, gdy istnieją różne i sprzeczne definicje/stanowiska?

13. Inwestycje i nakłady inwestycyjne w polityce rachunkowości

- Jakie zapisy dotyczące księgowania inwestycji powinny znaleźć się w polityce rachunkowości?
- Jakie zasady dotyczące klasyfikacji inwestycji i nakładów inwestycyjnych należy zawrzeć w polityce rachunkowości?
- Jak szczegółowo powinien być opisany system amortyzacji w polityce rachunkowości?

14. Zakładowy plan kont

- W jaki sposób należy opisać konta w zakładowym planie kont, aby były zgodne z wymaganiami rozporządzenia, ale także dostosowane do specyfiki jednostki?
- Jak w polityce rachunkowości uwzględnić specyfikę księgowań przy wspólnym koncie organu i urzędu?

- Jakie zapisy w polityce rachunkowości powinny regulować kontrolę nad realizacją planu wydatków, aby uniknąć naruszenia dyscypliny finansów publicznych?
- Które elementy zakładowego planu kont oraz zasad wyceny aktywów i pasywów są absolutnie konieczne, a które można uprościć lub pominąć?
- Jak określić zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej?

Prowadzący:

Jarosław Wróbel - Skarbnik Miasta w Urzędzie Miasta Ełk. Pracuje jako skarbnik od 1991 roku, ukończył Studia Ekonomiczne na Uniwersytecie Gdańskim oraz studia podyplomowe z zakresu audytu, kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem, posiada także uprawnienia do zasiadania w radach nadzorczych spółek.

Terminy i szkolenia

Data: 18 stycznia 2027 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