

## Sprawozdawczość w OPS

Jak sporządzać sprawozdania miesięczne, kwartalne i finansowe po nowelizacji przepisów? Ujęcie operacji finansowych, księgowanie opieki wytchnieniowej, funduszu alimentacyjnego i świadczeń nienależnie pobranych

Wideoszkolenie PCC Poland skierowane do księgowych oraz głównych księgowych ośrodków pomocy społecznej.

### **Sprawozdania za półrocze! Rozliczenie budżetu na półrocze! Nowelizacja w klasyfikacji budżetowej!**

Zapraszamy na praktyczne videoszkolenie dla księgowych Ośrodków Pomocy Społecznej. Omówimy dla Państwa szczegółowo sprawozdania budżetowe, sprawozdania z operacji finansowych, księgowanie faktur i świadczeń, odpłatności, księgowanie dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, nienależnie pobranych świadczeń), księgowanie odpisu aktualizującego należności, a także księgowanie na potrzeby bilansowe.

## W programie m.in.:

- **OMÓWIMY ZMIANY W KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**
- **SPRAWOZDANIA ZA PÓŁROCZE!**
- **ROZLICZANIE PROGRAMÓW I DOTACJI**
- Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji - co dalej? Jaka jest odpowiedzialność?
- Jeśli wynagrodzenie w postaci ryczałtu oraz z umowy zlecenia są wypłacane do 10-tego za miesiąc poprzedni, to czy musimy dokończyć do poprzedniego miesiąca i wykazać to w zobowiązaniach?
- Gdzie ujmować i wykazać poszczególne wydatki? (opieka wytchnieniowa, fundusz pomocy, świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny i inne)
- Czy powinniśmy dołączać jakiś załącznik do sprawozdania Rb-27S dla skarbnika, jeżeli nie wykazujemy w sprawozdaniu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej?
- Czy przy odpisie aktualizującym należności FA 761/290 stosujemy klasyfikację par. 0980 dochód na minus?
- Czy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń R500+ można wykazywać w Rb ZN, zamiast w Rb 27S? Czy jest to prawidłowe?
- Omówimy wszystkie sprawozdania budżetowe na przykładach: **Rb-28S, Rb-50, Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-N, Rb-ZN, Rb-Z**

## Wzory pism, jakie otrzymają uczestnicy:

- Wzory klasyfikacji dodatków
- Informacja do JST - koszty kwalifikowane i dokumentacja
- Mała Akademia Księgowego - wzory i instrukcje do sprawozdań dla OPSów
- Pieczętka - uniwersalny wzór do dokumentów księgowych w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla programów realizowanych przez jednostki

## Szczegółowy program szkolenia:

### **NOWOŚCI W PROGRAMIE:**

- **OMÓWIMY ZMIANY W KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**
- **SPRAWOZDANIA ZA PÓŁROCZE!**
- **ROZLICZANIE PROGRAMÓW I DOTACJI**

### **MOżliwość ZADAWANIA PYTAŃ NA ŻYWO - PODCZAS OSTATNIEGO TERMINU SZKOLENIA UCZESTNICY ZADALI AŻ 56 PYTAŃ, NA KTÓRE MARZENA WOJTYŁA ODPOWIEDZIAŁA OD RĘKI! NIEKTÓRE Z TYCH PYTAŃ:**

- Został wypłacony zasiłek stały, a podopieczny otrzymał emeryturę. Czy musi zwrócić stały zasiłek? Czy należy zrobić przypis od nienależnie pobranego zasiłku?
- Jeżeli należność jest przedawniona, to czy na podstawie czego można wyksięgować to z kont?
- Jak wyksięgować zgon z zaliczki alimentacyjnej?
- Wpłynęła odpłatność za usługi opiekuńcze za marzec na początku marca 130/221. Oddaliśmy dochód do gminy 222/130. 30 marca okazało się, że podopieczna trafiła do szpitala i ma nadpłatę za usługi. Oddaliśmy pieniądze podopiecznej. Jak to zaksięgować?
- Czy odsetki od zadań zleconych wykazujemy w RB-27ZZ?
- Czy w sprawozdaniu Rb-27S wykazujemy konto 221, a w Rb-N i RB-ZN wykazujemy 221 i 226?
- Czy w sprawozdaniu Rb-N wykazujemy stan rachunków bankowych pomocniczych – Fundusz Solidarnościowy?
- Jak księgować AOON?
- Czy środki KFS wykazujemy w oddzielnym rachunku bankowym?
- Świadczenie wychowawcze nienależnie pobrane urząd wojewódzki przypisał do zwrotu w wysokości 2000 zł. Po odwołaniu klienta spłatę rozłożono na 4 raty. Przy ostatniej racie musimy naliczyć odsetki. Czy liczymy od całej kwoty, czy od pomniejszonej kwoty głównej o każdą kolejną spłaconą ratę?
- Czy kapitalizację odsetek bankowych oddajemy do gminy?
- Czy koszty podróży służbowej księgujemy 853/240?
- Zgon dłużnika – należność główna 761/221, odsetki 751/221. Czy konto 221 pomniejszy się, a w 761 pozostanie saldo?
- Czy zwrot kosztów dojazdów wypłacony opiekunowi podlega opodatkowaniu?
- Czy program Senior+ trzeba ująć w polityce rachunkowości?
- Jak powinna być opisana duża pieczęćka „zatwierdzono do wypłaty” w przypadku, gdy kwota przyznanego zasiłku wynosi 500 zł, z czego potrącono 100 zł na nienależnie pobrane świadczenie?
- Pierwszą ratę spłaty nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego z odsetkami wykazaliśmy w Rb-27S na 0940 i 0920. Czy w Rb-ZN na koniec marca wykazujemy tylko kolejne raty kwoty głównej bez odsetek?
- Czy KFS jest księgowany pozabudżetowo?
- Jakie środki na rachunkach bankowych wykazujemy w Rb-ZN?
- Czy środki z AOON, jeżeli są księgowane pozabudżetowo powinny być ujmowane w Rb-N w pozycji „stan środków bankowych”?
- Czy przekazany nienależnie pobrany zasiłek pielęgnacyjny za lata ubiegłe wykazujemy w Rb-N w należnościach wymagalnych?
- Gdzie wykazujemy środki z zadań zleconych?

- Czy środki pozostałe na rachunku bankowym z paragrafu 2010 powinny być wykazywane w RB-ZN?
- Umorzenie nienależnie pobranego zasiłku za lata ubiegłe. Był zrobiony przypis 221/720 0970, nastąpiło przedawnienie. Czy księgowanie 720/221 0970 oraz 720/860 jest prawidłowe?
- Czy środki pozostałe na rachunku z paragrafu 2060 powinny być ujęte w Rb-ZN?
- Jeżeli wynagrodzenie w postaci ryczałtu lub umowy zlecenia są wypłacane do 10 dnia za miesiąc poprzedni, to czy musimy doksieęgować do poprzedniego miesiąca i wykazać w zobowiązaniach?

### **Szczegółowy program szkolenia:**

#### **Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego**

- Jakie są terminy składania sprawozdania? (kwartalne i miesięczne)
- Zasady sporządzania sprawozdania
- Omówienie pozycji sprawozdawczych (kolumn i wierszy)
- Nieprawidłowości w sprawozdaniu
- Przykład sporządzania sprawozdania
- Przykład przeksięgowania sprawozdania na koniec okresu sprawozdawczego

#### **Kwestie problematyczne podczas sporządzania sprawozdania RB-28S:**

- Czy na koniec roku zaangażowanie może przekraczać wydatki?
- "13" a zaangażowanie na przyszły rok
- Czy jeżeli mamy umowę o świadczenie usług z prawnikiem na cały rok, to angażujemy całą kwotę?
- Czy jeśli dział merytoryczny napisze pismo, że planuje wypłacić „celówki” za ok. 6 m-c, a kierownik to podpisze, to czy można to ująć do zaangażowania?
- Czy zaangażowanie może być wyższe niż plan (w przypadku zasiłków rodzinnych, 800+)?
- Czy bez względu na zrealizowaną kwotę 800+ można wykorzystać całą kwotę 2000zł na koszty?
- Co z kosztami obsługi na 800+? Czy mogą one zostać wykorzystane wtedy, gdy coś zostanie wykonane w związku z 800+?

#### **Rb - 50 - sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami**

- Jakie są terminy składania sprawozdania?
- Omówienie pozycji sprawozdawczych (kolumn i wierszy)
- Omówienie zadań, które wchodzą do sprawozdania
- Przykład sporządzania sprawozdania

#### **Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego**

- Nienależnie pobrane świadczenia księgujemy w par. 0940 i 0900 (skarbnik nie chce 0920). Czy wykazujemy je w RB-27S?
- Wpłata od dłużnika alimentacyjnego. Przelew nadany 31.05, wpływ u nas na konto 01.06. Czy wykazywać na 141 i do RB-27S?
- Zwrot nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego. Należność w jakim sprawozdaniu?
- Jakie są terminy składania sprawozdania? (kwartalne i miesięczne)

- Omówienie pozycji sprawozdawczych (kolumn i wierszy)
- Przypisy należności
- Przypisy nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych
- Przykład sporządzania sprawozdania
- Należności wymagalne i powiązanie z RBN
- Jeśli mamy pozabudżetowo, to czy środki pozostałe na rachunku na koniec kwartału powinny być wykazane w RBN?
- Przykład przeksięgowania sprawozdania na koniec okresu sprawozdawczego
- Środki w drodze - ujęcie w sprawozdaniu Rb 27S

### **Odpowiedź na najczęściej pojawiające się pytania podczas sporządzania sprawozdania RB -27S:**

- Jakie są terminy składania sprawozdania? (kwartalne i miesięczne)
- Omówienie pozycji sprawozdawczych (kolumn i wierszy)
- Zakres należności i dochodów
- Czy w Rb-27S wykazujemy 40% wpł. od komornika i 50% te należne gminie?
- Czy jeżeli ktoś wpłacił np. Zza usługi 3 lipca a wpłata dotyczyła czerwca to ujmujemy ją w RB- 27S?
- Jeśli ktoś wpłaci nam w lipcu pieniądze za maj, za usługi opiekuńcze, to jak to zaksięgować i ująć w RB-27S?
- Czy w RB 27S należy ująć 40% Funduszu Alimentacyjnego?
- Czy OPS wykazuje w sprawozdaniu RB27S nienależnie pobrane świadczenia np. rodzinne, świadczenia 800 plus?
- Czy SUO wykazujemy w RB-27S?
- Czy należności z tytułu nienależnie pobranego zasiłku stałego z dotacji wykazuje się w sprawozdaniu Rb 27S?
- Czy w Rb-27S wpisujemy część zaliczki alimentacyjnej która jest dochodem gminy?
- Co w sytuacji, gdy skarbnik nie pozwala na wykazywanie w RB-27S dochodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, bo twierdzi że będą podwójnie?

### **Rb-27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;**

- Terminy składania sprawozdania (kwartalne)
- Omówienie pozycji sprawozdawczych (kolumn i wierszy)
- Zakres należności i dochodów (wykonane) ujmowanych w sprawozdaniu
- Przykład sporządzania sprawozdania

### **Odpowiedź na najczęściej pojawiające się pytania podczas sporządzania sprawozdania RB -27ZZ:**

- Kto uzupełnia kolumnę 7 „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”?
- Czy w 27 ZZ powinno wykazywać się KDR i pokazać, ile należy się gminie?
- W jakiej pozycji Funduszu Jednostki wykazujemy dochody z Rb27zz? Zrealizowane dochody budżetowe czy inne?

### **Omówienie sprawozdawczości dotyczącej realizacji zadań ze środków:**

- **Funduszu Pomocy**
- **Funduszu Covid-19**

- **Funduszu Solidarnościowego**

## **SPRAWOZDANIA W ZAKRESIE OPERACJI FINANSOWYCH**

### **Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych**

- Jakie są terminy składania sprawozdania? (kwartalne)
- Omówienie pozycji sprawozdawczych (w układzie podmiotowym i przedmiotowym) – TYLKO występujące w OPS
- Zakres należności ujmowanych w sprawozdaniu
- Odsetki a sprawozdanie Rb-N

### **Odpowiedź na najczęściej pojawiające się pytania podczas sporządzania sprawozdania RB -N:**

- Czy w Rb N ujmuje się należności konta 221 i 240, czyli należności nienależnie pobranych świadczeń np. zasiłku stałego za lata ubiegłe i za rok bieżący?
- Czy w sprawozdaniu RB-N wykazujemy fundusz alimentacyjny (część dot. gminy)?
- Co z należnościami z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za bieżący rok - czy wykazywać w RB N poz. 4.2 gospodarstwo domowe?
- Czy w Rb-N wykazujemy środki z asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej i opieki wytchnieniowej?
- Czy w RB-N wykazujemy saldo bankowe na koniec kwartału czy pomniejszamy o niewykorzystaną dotację?

### **Rb-ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych**

- Jakie są terminy składania sprawozdania? (kwartalne)
- Omówienie pozycji sprawozdawczych (w układzie podmiotowym i przedmiotowym) – TYLKO występujące w OPS
- Zakres należności ujmowanych w sprawozdaniu
- Odsetki a sprawozdanie Rb-N

### **Odpowiedź na najczęściej pojawiające się pytania podczas sporządzania sprawozdania RB - ZN:**

- Czy konto 221 powinno być podzielone na budżet państwa i gminy w przypadku dłużników alimentacyjnych?
- Czy należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń R500+ można wykazywać w Rb ZN, zamiast w Rb 27S? Czy jest to prawidłowe?
- Czy w Rb-ZN ujmujemy należności z tyt. nienależnie pobranych świadczeń odprowadzanych do budżetu (rodzinne, wych., itp.)?
- Czy w sprawozdaniu RB-ZN w poz. depozyty na zadanie wykazujemy fundusz alimentacyjny należność główna czy odsetki też?
- Czy w Rb-ZN w depozytach wykazujemy środki, które pozostały na wyciągu bankowym dotyczące tylko dochodów czy również to co pozostało na wydatki (dotacje na wydatki)?
- Czy na pewno w Rb-ZN ujmujemy całość, bo do tej pory środki na dotacje na wydatki wykazywaliśmy w Rb-N?

### **Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**

- Terminy składania sprawozdania (kwartalne)
- Omówienie pozycji sprawozdawczych (w układzie podmiotowym i przedmiotowym) – TYLKO występujące w OPS
- Zakres zobowiązań wymagalnych ujmowanych w sprawozdaniu

### **Gdzie ujmować i wykazać poszczególne wydatki:**

- Jeśli wynagrodzenie w postaci ryczałtu oraz z umowy zlecenia są wypłacane do 10-tego za miesiąc poprzedni, to czy musimy doksiegiować do poprzedniego miesiąca i wykazać w zobowiązaniach?
- Czy możemy prowizję od świadczenia z funduszu pomocy zapłacić ze środków własnych? Jak powinno wyglądać księgowanie?
- Jak powinno wyglądać księgowanie wpłaty na przełomie miesiąca?
- Na jakich kontach księguwać pozabudżetowo?
- Czy pozabudżetowo oznacza pozabilansowo?
- Umowa licencyjna. Odnowienie 3-letniej licencji na program księgowy 15.000 zł. W tym 7.000 zł opłata wstępna jednorazowa i 8.000 opłata licencyjna płatna co rok przez 3 lata. Jak zaksięguwać? Czy wszystko na par. inwestycyjny 6060 czy podzielić 4210 i 4300?
- Czy rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego robimy w ciągu roku?
- Czy przy odpisie aktualizującym należności FA 761/290 stosujemy klasyfikację par. 0980 dochód na minus?
- Oddaliśmy zwrot nienależnie pobranych św. wychowawczych (zachodzi koordynacja) do urzędu wojewódzkiego w 2022 r. w podziale na należność główną i odsetki. W 2023 otrzymaliśmy z UW informację o podziale tej wpłaty u nich i okazało się, że jest nadpłata i trzeba ją zwrócić osobie. Wystąpiliśmy do UW z prośbą o zwrot tej nadpłaty, celem oddania jej osobie. Jak zaksięguwać w OPS wpływ tych środków i oddanie świadczeniobiorcy?
- Czy trzeba potwierdzać z kontrahentami salda zerowe?
- W jakim rozdziale opłata za pobyt schronisku dla bezdomnych?
- Jak zaksięguwać nieodpłatnie otrzymane nowe meble od przedsiębiorcy?
- W jakim paragrafie zamieścić składkę zdrowotną od zasiłku stałego?
- Czy pogrzeb umieszczamy w paragrafie 4370?
- W jakim rozdziale umieszczamy środki własne dotyczące Ukrainy?
- Gdzie można znaleźć wytyczne o zmianie klasyfikacji w dodatku węglowym?
- Czy dodatek osłonowy jest Rb-50?
- Czy z opieki wytchnieniowej i AON koszty obsługi mogą być na dodatki?
- Czy pomoc w postaci zakupu leków umieszczamy w paragrafie 4230?
- Czy wyposażenie apteczki (Pomoc Ukrainie-Fundusz Pomocy) to 4210?
- Czy artykuły spożywcze w domach seniora na zajęcia 4220?
- Otrzymaliśmy od komornika niesłusznie pobrany zasiłek z lat ubiegłych i koszty upomnienia. Jak to zaksięguwać i jaką klasyfikację?
- Zasiłek nienależnie pobrany. Czy zwracamy w ratach z ZUS należność wymagalną?
- Czy koszty upomnienia należy oddać gminie?
- Czy nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w RB-27s?
- Czy refundację przez urząd pracy robót publicznych w bieżącym roku powinno się zaksięguwać na zmniejszenie kosztów?
- Co w przypadku dużej ilości wolnych środków na opiece wytchnieniowej? Czy można już je oddać, czy należy czekać do końca roku, jeżeli podopieczny zmarł, a nikt z rodziny się nie zgłosił?
- Czy w sprawozdaniu Rb-27 s wykazujemy nienależnie pobrane świadczenia rodzinne wraz z

- odsetkami?
- Czy w Rb-N już nie wykazujemy nienależnie pobranych?
  - Co zrobić, gdy podopieczni źle wpłacają za SUO? Należy oddać czy zaliczyć na poczet przyszłego okresu?
  - Czy przypis należności za SUO należy zrobić na podstawie decyzji na cały okres, np. 6 miesięcy? Czy co miesiąc należy robić przypis?
  - Zakup programu kadry-płace we wrześniu, usługa instalacji dopiero w listopadzie. Czy program i koszt instalacji będzie księgowany na 020?
  - Co z inwentaryzacją nisko cennego wyposażenia, ujętego w ewidencji ilościowej?
  - Czy rejestr umów wchodzi od 2023?
  - Gdzie ująć wydatki dotyczące utrzymania stanowiska pracy, tj. wynagrodzenia z pochodnymi, szkolenia pracowników związane Senior + 85295, czy 85219?
  - Jak wykazywać środki na rachunkach bankowych w sprawozdaniu RB-N i Rb-ZN?
  - Co należy ująć na koniec roku na koncie 999?
  - Czy należy wprowadzić zarządzeniem plan finansowy do opieki wytchnieniowej?
  - Jaki paragraf stosujemy w przypadku dzieci w pieczy zastępczej?
  - Jak księgować od początku opłaty za pobyt w DPS w sytuacji, kiedy rodzina zobowiązana jest do partycypacji w kosztach pobytu? Jak to w kolejności księgować od początku?
  - Czy księgowanie zaliczki alimentacyjnej w paragrafie 0970 jest błędem?
  - Prowizja za przelewy pobierana z konta głównego jednostki czy można zrefundować?
  - Ile wynoszą koszty obsługi od świadczeń rodzinnych?
  - Czy należny procent od wypłaconych dodatków osłonowych można przeznaczyć na druki, prowizję, szkolenia, usługi pocztowe, tonery?
  - Co w przypadku zwrotu opłat za SUO z lat ubiegłych?
  - Czy dodatek osłonowy ujmujemy w RB 50 rozdział 85295?
  - Czy konto 141 dotyczy wpłat komornika z tytułu funduszu alimentacyjnego?
  - Czy wpłatę komornika z tytułu funduszu alimentacyjnego księgujemy na 141, w wysokości tylko 40%?
  - Decyzja o nienależnie pobranym świadczeniu: Czy księgować całą należność kwotą z decyzji, czy księgować w momencie wpłaty należność i odsetki: wpłata części należności raz w miesiącu aż do spłaty całej należności?
  - Konto 141 dotyczy tylko dochodów wykazywanych w Rb 27 S, jeśli chodzi o ujmowanie tych wpłat?
  - Czy konto 141 dotyczy zadań zleconych na koniec kwartału?
  - Jak wykazywać zaległości jeśli chodzi o należności z funduszu alimentacyjnego?
  - AONN - jak księgować na kontach, czy plan i paragrafy czy bez
  - Jak zaksięgować wygaszenie należności z tytułu zgonu dłużnika alimentacyjnego?
  - Czy przy zwrocie nadpłaty za usługi opiekuńcze trzeba mieć jakieś pismo od wpłacającego, żeby mu zwrócić?
  - Czy można dać delegację osobie, która nie jest pracownikiem? Kto ma wystawić taką delegację?
  - W zeszłym roku mieliśmy sporą inwestycję: remont budynku i zakup pełnego wyposażenia do Klubu Seniora. Wszystko płacone z par. 6060. Czy całe wyposażenie należy ująć na koncie 011? Czy można dzielić wyposażenie ze względu na wartość i charakter na konto 011 i 013?
  - Czy przeksięgowanie 223/800 należy robić co miesiąc czy można jednorazowo na koniec roku?
  - Jeśli komornik w opisie napisze datę 30.05.2022, a przelew wykona 02.06.2022, to wpłatę zaliczamy do maja?
  - Czy powinien być zrobiony plan na środki własne? Czy jeśli brakuje środków na koszty obsługi z

rodzinnego, to można planować środki własne w 85502? Czy w czasie roku można wystąpić o zwrot 40% FA i zwiększyć plan?

- Jaki paragraf przy odpłatności za pobyt w DPS?
- Gdzie klasyfikujemy schronienie, sprawienie pogrzebu - w 85214 czy w 85295?
- Co w sytuacji, kiedy córka wpłaci za usługi opiekuńcze ojca i jest nadpłata?
- Czy konto 221 powinno być podzielone na budżet państwa i gminy w przypadku dłużników alimentacyjnych?
- Czy błędem jest, jeśli pobyt w schronisku bezdomnego jest płacony z klasyfikacji 85214 §3110?
- Jakie księgowanie należy zrobić przy śmierci dłużnika?
- Czy należy wyodrębnić w GOPS rachunek bankowy do celów wydatków w ramach programu „Wspieraj seniora”?
- Czy zastępca dyrektora może podpisać sprawozdania RB-27S RB-28S, jeżeli dyrektor jest na chorobowym, czy wymaga to odrębnych upoważnień?
- Na jakie konto należy przyjmować wpłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze?
- Czy program Senior wchodzi w RB-28?
- Czy prawidłowy jest par. 4330 za pobyt w rodzinie zastępczej i placówce opiekuńczo wychowawczej?
- Na jakich kontach jest księgowany asystent osobisty?
- Czy asystent osobisty jest pozabudżetowo czy pozabudżetowo i bilansowo ?
- Czy umowę z firmą Play na usługi telekomunikacyjne można zawrzeć na 24 m-ce, jeśli nie mamy upoważnienia, a firma nie chce podpisać umowy na krótszy okres?
- PRZYKŁAD: ZUS zwracał zasiłek pielęgnacyjny - oddaliśmy na dochody. Po miesiącu ZUS stwierdził, że nie powinien zwracać, bo osoba zmarła i chce zwrotu. Co powinniśmy zrobić?
- Czy wpłaty rodzin za pobyt osób w DPS, GOPS powinien wyliczać każdego roku od nowa, czy opłaty mogą być te same co roku?
- Czy może być wydruk z ewidencji, że jest zgon czy musi być wyciągnięty akt zgonu?
- Czy opłaty za obiady w ośrodku dziennego pobytu możemy zaliczać do paragrafu 0830?
- Czy jeśli odprowadzamy do gminy nienależnie pobrany zasiłek stały, to czy gmina odprowadza go w pełnej wysokości, czy może potrącić tak, jak to jest w specjalistycznych usługach opiekuńczych 5%?
- Czy dopłata rodziny nie może pomniejszać wykonania wydatków za DPS?
- Jeżeli za osobę przebywającą w DPS płacą 3 osoby, to przypis powinien być na każdego z osobna, czy na osobę przebywającą w DPS?
- W jakim rozdziale schronisko dla bezdomnych?
- Co ze środkami do wyjaśnienia, które wpływają na koniec miesiąca, a nie wiemy jak je zaksięgować lub wiemy że musimy je zwrócić, np. nadpłata. Co zrobić, gdy wykazane dochody musimy przekazać do gminy a wiemy, że będziemy je zwracać? Zawiesić na koncie bez paragrafu i nie wykazywać w Rb27S, Rb27ZZ?
- Czy zwrot przez DPS nadpłaty za pobyt w DPS za bieżący rok, jest dochodem czy można pomniejszyć wydatki?
- PRZYKŁAD: zatrudniamy opiekunki i płacimy im wynagrodzenia oraz mamy firmę zewnętrzną, która realizuje usługi specjalistyczne. Czy jest jakiś limit, którego nie można przekroczyć (jak przy innych dotacjach 2,3% obsługi) np. cena jednej godziny za usługę opieki? Chcemy dać podwyżkę wynagrodzeń opiekunkom, ale nie wiemy, do czego się odnieść?
- Czy w przypadku dopłaty do schronisk nie pomniejszamy wydatku?
- Przy zwrocie nadpłaty za usługi opiekuńcze trzeba mieć jakieś pismo od wpłacającego, żeby mu zwrócić ?
- Czy organ powinien wykazywać należności pozostałe do zapłaty dot. ZA w sprawozdaniu R -27S w

paragrafie 2360?

- Czy OPS musi mieć plan na nienależnie pobrane świadczenia rodzinne, czy wystarczy, że ma go gmina?
- Gdzie wykazujemy 5% należne gminie z należności SUO i KDR?
- Czy księgować zaangażowanie z umów np. energii, jeżeli nie ma podanej kwoty?
- Czy można ujmować odsetki od nienależnie pobr. św. rodzinnych na paragrafie 0900?
- PRZYKŁAD: w planie zasiłków stałych mamy zarówno plan dotacji jak i środków własnych, czy jeśli na koniec miesiąca nie starczy nam dotacji, to należy księgować to na środki własne, czy można na dotację?
- Czy w RB-N wykazujemy należności z funduszu alimentacyjnego gminy a w RB-ZN budżetu państwa?
- Czy należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej to paragraf 0940 czy 0970?
- Czy wydatki na dożywianie, ale poza programem Posiłki w szkole i w domu to też rozdział 85230?
- Czy naliczamy odsetki od nieterminowej wpłaty za DPS członka rodziny na podstawie umowy cywilno-prawnej?
- Nienależnie pobrane świadczenia powinno się ujmować w Rb N czy w Rb ZN?
- Gdzie należy ujmować wynagrodzenie opiekuna prawnego? Czy 85219-3110 jest prawidłowe?

### **Akademia Młodego Księgowego - jako bonus omówimy dodatkowo zagadnienia dla początkujących księgowych**

- **Schematy księgowania**
- **Podział zadań realizowanych przez OPS-y (zadania własne, zlecone)**
- **paragrafy - powiązane z kontami Zespołu "4" i Zespołu "7"**

## **Prowadzący:**

**Marzena Wojtyła - główna księgowa w MOPS w Bielsku-Białej od 2008 roku. Praktyk z 26 letnim doświadczeniem, kieruje całym Działem Księgowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej.**

W latach 1995 - 2008, pełniła tę samą funkcję w Ośrodku Pomocy Dziecku i Rodzinie w Czechowicach-Dziedzice.

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.

## **Terminy i szkolenia**

**Data:** 05 października 2026 10:00-15:00

**Miejsce:** Wideoszkolenie

**Data:** 01 grudnia 2026 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*