

Czynności poprzedzające zamknięcie roku budżetowego Jak prawidłowo przygotować księgi rachunkowe do zamknięcia roku budżetowego? Sporządzenie sprawozdawczości budżetowej i finansowej, rozliczanie dotacji, naliczenie odsetek na koniec roku, odpis aktualizujący należności, rozliczenie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, naliczenie amortyzacji

Wideoszkolenie PCC Poland skierowane do księgowych oraz głównych księgowych ośrodków pomocy społecznej i innych jednostek budżetowych

Otrzymają Państwo pomocny skrypt oraz 38 załączników w formie edytowalnej, w tym 10 w Excelu z aktywnymi formułami

Wszystko, co warto wiedzieć o zamknięciu roku budżetowego w ośrodkach pomocy społecznej podczas 4,5 godzinnego szkolenia online. Podamy ponad 70 odpowiedzi i wskazówek dotyczących zamknięcia roku w OPS. Podczas spotkania dowiedzą się Państwo, jak uniknąć błędów w sprawozdaniu finansowym. W prosty sposób omówimy, jak zaplanować prace związane z zamknięciem roku i sporządzeniem sprawozdań krok po kroku, ze zwróceniem szczególnej uwagi na sytuacje sporne i niejednoznaczne. Szczegółowo przedstawimy metody i procedury wyceny bilansowej, sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych i prezentację w sprawozdaniu finansowym zdarzeń. Wszystko po to, by sprawnie przeszli Państwo cały proces zamknięcia ksiąg mając pewność, że robią to zgodnie z wymogami.

W programie m.in.:

- Rozliczenie dotacji - podział zadań, sposoby rozliczenia dotacji, terminy zwrotów, rozliczanie z jednostką nadrzędną. Jakie są rodzaje sprawozdań budżetowych sporządzanych przez OPS? Ewidencja wydatków, przeksięgowania, korekty
- Inwentaryzacja sald kont wynikowych (syntetycznych i analitycznych) występujących na dzień 31 grudnia oraz sposoby ich przeksięgowania na wynik finansowy
- Ewidencja wydatków budżetowych na karcie budżetowej a sprawozdania budżetowe
- Jakie są etapy i terminy prac dotyczących zamknięcia ksiąg rachunkowych? Faktury własne i obce, dostawy i usługi niefakturowane, weryfikacja sald, potwierdzenia sald, porównania dokumentacji z ewidencją
- Czy zakupione artykuły na paczki dla dzieci ze świetlicy (art. żywnościowe) to par. 4210 czy 4220?
- Czy zasiłki nienależnie pobrane, ustalone decyzją wojewody wykazujemy u siebie na koncie 221?
- Czy w przypadku podpisania umowy ze schroniskiem musimy mieć zabezpieczenie finansowe, nie płacimy za trzymanie miejsc?

Wzory pism, jakie otrzymają uczestnicy:

- AKTYWA - lewa strona bilansu - prezentacja w formie tabeli zawierająca opis poszczególnych wierszy bilansu ze wskazaniem kont, z których salda powinny być przeniesione do poszczególnych

pozycji sprawozdania finansowego

- PASYWA – prawa strona bilansu – prezentacja w formie tabeli zawierająca opis poszczególnych wierszy bilansu ze wskazaniem kont, z których salda powinny być przeniesione do poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego
- BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego
- Harmonogram inwentaryzacji
- Harmonogram prac bilansowych za 2023r.
- Informacja dodatkowa do bilansu
- Informacja dodatkowa opis
- Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji
- Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji - wersja 2
- Inwentaryzacja kasy
- Plan inwentaryzacji
- Protokół inwentaryzacji kasy
- Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji
- Zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji
- Zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji - wersja 2
- Paragrafy wydatków do rodzaju kosztów
- Rachunek zysków i strat
- Rachunek zysków i strat - opis
- Sprawozdanie z zakończenia inwentaryzacji
- Salda kont księgowych
- Zestawienia danych do sprawozdań finansowych
- Zestawie zmian funduszu
- Upoważnienie ZFŚS
- Wyjaśnienia do PK
- Rozliczenie wynagrodzenia dla opiekuna prawnego
- Rozliczenie zadań własnych dofinansowanych przez budżet państwa
- Rozliczenie Programu Asystent rodziny
- Rozliczenie kosztów obsługi zadania Karty Dużej Rodziny
- Rozliczenie kosztów zadania realizacji świadczeń alimentacyjnych i dłużnika alimentacyjnego
- Dochody i wydatki
- Zestawienie kosztów na dzień 31.12.2023 roku
- Rozliczenie pracowników socjalnych za 2023 rok
- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych
- Rb-27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego
- Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ
- Rb-28S -sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej
- Rb-50 - sprawozdanie o dotacjach
- Rozliczenie 500 - informacja na temat finansowania świadczeń wychowawczych i kosztów ich obsługi za 2023 rok
- Rozliczenie pomocy
- Rozliczenie ŚR
- Zestawienie wzajemnych rozliczeń

- Zestawienie sald

Szczegółowy program szkolenia:

Pytania uczestników, na które odpowiedzieliśmy podczas ostatniego szkolenia:

- Co z nadpłatami, jeżeli podopieczny zmarł i nie miał rodziny albo jeżeli ma rodzinę, z którą nie ma kontaktu? Nadpłata wynosi 7 groszy. Czy można to wprowadzić na dochody?
- Co ujmujemy w rozliczeniach międzyokresowych?
- Kto przygotowuje listę wypłat dot. wynagrodzenia za sprawowanie opieki?
- Czy refundować wynagrodzenia za obsługę KDR? Czy wypłacać dodatek pracownikowi?
- Czy prawidłowe jest wykazanie dochodów z SUO i KDR w RB-27ZZ?
- Czy wartość budynku wzrasta po założeniu fotowoltaiki na koszt gminy?
- Czy powinno się uzgadniać salda należności od osób wypłacających za usługi opiekuńcze z pracownikami merytorycznymi?
- Czy wynagrodzenie opiekuna prawnego osoby całkowicie ubezwłasnowolnionej jest zadaniem zleconym?
- W którym roku ujmujemy kwotę otrzymaną od komornika z tytułu funduszu alimentacyjnego 02.01.2023, a dotyczącą roku 2023, w związku z naliczeniem odsetek na 30.12.2023?
- Czy saldo konta 229 z 13 wykazujemy jako zobowiązanie krótkoterminowe?
- Czy zasiłki stałe angażujemy na kwartał czy na cały rok?
- Czy przez konto 222 zwracamy wszystkie dochody, czy tylko te należne gminie, a te BP przez konto 240?
- Z jaką datą przeksięgowujemy stratę z ubiegłego roku?
- Czy spis z natury robi się co 4 lata?
- Czy inwentaryzacja czteroletnia może być ze stanem na 20 listopada?
- Czy kwota zobowiązania może przekraczać plan?
- Czy zasiłki nienależnie pobrane ustalone decyzją wojewody wykazujemy u siebie na koncie 221?
- Czy artykuły żywnościowe zakupione na paczki dla dzieci ze świetlicy, to par. 4210 czy 4220?
- Czy trzeba robić wzajemne rozliczenia, jeżeli wszystko jest na "0"?
- Czy w przypadku podpisania umowy ze schroniskiem musimy mieć zabezpieczenie finansowe, nie płacimy za trzymanie miejsc?

ROZLICZENIE DOTACJI

- Jaką rolę pełni główny księgowy w jednostce budżetowej i dlaczego art.54 ustawy o finansach publicznych jest tak znaczący? Czym są księgi rachunkowe w jednostce i w jaki sposób powinny być prowadzone?
- Jakie są czynności wchodzące w skład zamknięcia ksiąg rachunkowych?
- Jak wygląda harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdań finansowych? Czym są należności i zobowiązania oraz ich ewidencja?
- Dlaczego zaciąganie zobowiązań może być naruszeniem dyscypliny finansów publicznych?
- Czym są dochody budżetowe w jednostce i ich ewidencja?
- Czym są przychody i koszty i jakie jest ich odzwierciedlenie w sprawozdaniach finansowych? Jak wygląda ewidencja zdarzeń przychodów i kosztów?
- Czym są rozliczenia międzyokresowe kosztów i czy zawsze należy je stosować?
- Czy w jednostce budżetowej mogą występować wydatki uznane za niewygasające z końcem roku

budżetowego? Na czym polega kwalifikowanie kosztów bilansowych do danego okresu sprawozdawczego? Dlaczego i kiedy należy dokonać korekty ZFŚS?

- Kiedy przysługuje dodatkowe wynagrodzenie roczne, prawidłowe jego naliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych?

Jakie są zadania w Ośrodkach Pomocy Społecznej, sposób ich rozliczenia i ujęcia w sprawozdawczości? Wynagrodzenie dla opiekuna prawnego za sprawowanie opieki nad dzieckiem

- Specjalistyczne usługi opiekuńcze z zaburzeniami psychicznymi
- Kłładki zdrowotne od zasiłków stałych,
- Zasiłki okresowe,
- Zasiłki stałe,
- Dodatkowe wynagrodzenie dla pracownika socjalnego
- Program rządowy „Posiłek w szkole i w domu”
- Świadczenia wychowawcze
- Świadczenia rodzinne wraz z dodatkami (...),
- Świadczenia alimentacyjne
- Składki zdrowotne od świadczeń pielęgnacyjnych -
- Fundusz Pomocy Ukrainie

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

- Czym jest sprawozdawczość budżetowa, jakie sprawozdania jednostka budżetowa zobowiązane jest sporządzić?
- Jakie dane prezentuje sprawozdanie Rb-27S, jakie najczęstsze błędy pojawiają się w tym sprawozdaniu?
- Jakie dane prezentuje sprawozdanie Rb-27ZZ, jakie najczęstsze błędy pojawiają się w tym sprawozdaniu?
- Jakie dane prezentuje sprawozdanie Rb-28S, jakie najczęstsze błędy pojawiają się w tym sprawozdaniu?
- Jakie dane prezentuje sprawozdanie Rb-50, jakie najczęstsze błędy pojawiają się w tym sprawozdaniu?
- Jakie są obowiązujące terminy sprawozdań budżetowych?
- Jak wygląda prawidłowa ewidencja wydatków budżetowych?
- Jakie przeksięgowania powinny być zaewidencjonowane na podstawie sprawozdań budżetowych?
- Czy można dokonywać korekt sprawozdań?

INWENTARYZACJA

- Co należy rozumieć pod pojęciem środka trwałego?
- Co oznacza przebudowa, rozbudowa, adaptacja, rekonstrukcja, modernizacja środka trwałego. Na czym polega odpis aktualizujący środek trwały?
- Co to jest inwentaryzacja?
- Co powinna zawierać instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji?
- Jakie są etapy inwentaryzacji?
- Na czym polega inwentaryzacja metodą: - spisu z natury, - w drodze potwierdzenia sald, - w drodze weryfikacji sald. Jak często należy przeprowadzać inwentaryzację??

- Czym są niedobory i nadwyżki w składnikach majątku i jak je ująć w ewidencji
- Czym jest amortyzacja i umorzenie środków trwałych?

SPRAWOZDANIA FINANSOWE

- Jakiej są zasady sporządzania sprawozdań finansowych?
- Czym jest bilans?
- Jakiej salda kont powinny być przeniesione do aktywów, a jakiej do pasywów?
- Czym jest Informacja dodatkowa i jakiej informacje powinna zawierać?

Prowadzący:

Aleksandra Zajac - Główna Księgowa w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kłobucku.

Zarządza i nadzoruje pracę działu finansowego. Odpowiada za plan wydatków budżetowych w wysokości ponad 32 mln zł. rocznie. Realizuje projekty współfinansowane ze środków UE. W 2002 roku uzyskała tytuł magistra na kierunku finanse i bankowość na wydziale Ekonomii na Akademii Ekonomicznej w Katowicach.

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