

Jak prawidłowo rozliczyć dotacje w ramach realizowanych zadań? Jak prawidłowo przygotować księgi rachunkowe do zamknięcia roku budżetowego 2022? Inwentaryzacja, sporządzenie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

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. Jakiego 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
- Jakiego 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 2022 r.
 - 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 dodatku energetycznego
 - 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 31.12.2022 roku
 - Rozliczenie pracowników socjalnych za 2022 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 2022 rok
 - Rozliczenie pomocy
 - Rozliczenie ŚR
 - Zestawienie wzajemnych rozliczeń
 - Zestawienie sald

Szczegółowy program szkolenia:

Odpowiemy m.in. na pytania:

- 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 2022, w związku z naliczeniem odsetek na 30.12.2022?
- Czy saldo konta 229 z 13 wykazujemy jako zobowiązanie krótkoterminowe?
- Na koniec roku na koncie 240 mamy saldo, które dotyczy nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych; gdyby saldo zostało spłacone w 2022 roku, zmniejszyłyby wydatek. Co zrobić z tym saldem i gdzie go ująć w sprawozdaniach finansowych? Czy możemy z końcem roku przenieść to saldo na 221, czy musimy z dniem 01.01.2023 przeksięgować go na 221?
- 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 nagrody wlicza się do "13"?
- Czy na środki z funduszu przeciwdziałania COVID wprowadzamy plan w budżecie czy pozabudżetowo?
- Czy artykuły żywnościowe zakupione na paczki dla dzieci ze świetlicy, to par. 4210 czy 4220?
- Czy trzeba robić wzajemne rozliczenia, jeżeli wszystko jest na "O"?
- Czy w przypadku podpisania umowy ze schroniskiem musimy mieć zabezpieczenie finansowe, nie płacimy za trzymanie miejsc?

ROZLICZENIE DOTACJI

- Podział zadań z zakresu administracji rządowej (podstawa prawna, klasyfikacja budżetowa)
- Sposób rozliczenia dotacji (sprawozdawczość merytoryczna i rachunkowa):

- a) Świadczenia wychowawcze
- b) Świadczenia rodzinne w tym świadczenia rodzicielskie
- c) „Dobry start”
- d) Asystent rodziny
- e) Dodatek energetyczny
- f) Wynagrodzenie za sprawowanie opieki tzw. opiekun prawny
- g) Dodatki dla pracowników socjalnych
- h) Karta Dużej Rodziny
- i) Programy resortowe dofinansowywane z Funduszu Solidarnościowego
- j) Programy „SENIOR +”, „Posiłek w szkole i w domu”

- Terminy zwrotu niewykorzystanej dotacji na rok 2022 i ujęcie ich w sprawozdawczości
- Sposoby rozliczenia się OPS z jednostką nadrzędną (dotującą)

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

- Jakie są rodzaje sprawozdań budżetowych sporządzanych przez OPS?
- Jakie są terminy sprawozdań budżetowych obowiązujące OPS?
- Ewidencja wydatków budżetowych na karcie budżetowej a sprawozdania budżetowe
- Przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków na podstawie sprawozdań Rb
- Korekty sprawozdań (terminy, sposoby)

INWENTARYZACJA

- Jakie są etapy prac dotyczących zamknięcia ksiąg rachunkowych?
- Jakie są rodzaje inwentaryzacji?
- Jakie są terminy rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji?
- Jakie są metody inwentaryzacji zapisów i sald kont w księgach rachunkowych? (weryfikacja sald, potwierdzenia sald, porównania dokumentacji z ewidencją)
- Omówienie zapisów dotyczących operacji gospodarczych na przełomie roku

a) Faktury własne (za sprzedaż) i obce (z tytułu zakupu)

b) Dostawy i usługi niefakturowane

c) Nieotrzymane, lecz już opłacone dostawy (tzw. w drodze)

- Inwentaryzacja składników majątku oraz wartości niematerialnych i prawnych
- Weryfikacja obrotów kont kosztowych (Zespół 4) pod kątem prawidłowej ewidencji operacji, z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej i pod odpowiednią datą
- Weryfikacja współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów
- Inwentaryzacja sald kont wynikowych (syntetycznych i analitycznych) występujących na dzień 31 grudnia oraz sposoby ich przeksięgowania na wynik finansowy
- Naliczanie amortyzacji i umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- Rozliczenie inwentaryzacji i ujęcie jej wyników w księgach rachunkowych
- Zaangażowanie na przełomie roku budżetowego (sald i obroty konto 998 i 999)
- Tworzenie odpisów aktualizujących należności (zasady, sposoby, ujęcie na kontach)
- Rozliczenie konta 851 i 135 dotyczące ZFŚS
- Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych po dniu bilansowym (przyczyny, sytuacje)
- Przechowywanie i ochrona ksiąg rachunkowych

SPRAWOZDANIA FINANSOWE

- Postawa prawna i ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych
- Bilans OPS

a) Pozycje bilansu (aktywa, pasywa)

b) Informacja dodatkowa (omówienie i wzór)

c) Podpisy

d) Praktyczne wskazówki istotne przy sporządzaniu bilansu

- Rachunek zysków i strat OPS (wariant porównawczy)

- a) Pozycje Rachunku zysków i strat (przychody, koszty)
- b) Informacja uzupełniająca
- c) Podpisy
- d) Praktyczne wskazówki istotne przy sporządzaniu Rachunku zysków i strat
 - Zestawienie zmian w funduszu jednostki OPS (wariant porównawczy)
- a) Pozycje zestawienie zmian w funduszu
- b) Informacja uzupełniająca
- c) Podpisy
- d) Praktyczne wskazówki istotne przy sporządzaniu zestawienia zmian w funduszu jednostki
 - Wzajemne wyłączenia między jednostkami (w obrębie jednej gminy)
- a) Wzajemne wyłączenia objęte bilansem skonsolidowanym
- b) Wzajemne wyłączenia objęte rachunkiem zysków i strat
- c) Wzajemne wyłączenia objęte zestawieniem zmian w funduszu jednostki
 - Zatwierdzanie sprawozdań finansowych i ujęcie ich w księgach rachunkowych roku następnego

Prowadzący:

Aleksandra Zając - 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.

Terminy i szkolenia

Data: 21 lutego 2023 10:00-15:00

Miejsce: Wideoszkolenie

Data: 12 października 2023 10:00-15:00

Miejsce: Wideoszkolenie

Data: 16 listopada 2023 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