

Przygotowanie do zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 rok w jednostkach samorządu terytorialnego i ich jednostkach organizacyjnych, ewidencja problematycznych operacji gospodarczych, sprawozdanie finansowe

23 styczeń 2025 r. (czwartek) na platformie do szkoleń online ClickMeeting

Szczegółowy program szkolenia:

- 1. Odpowiedzialność kierownika jednostki, głównego księgowego za czynności związane z zamknięciem roku budżetowego 2024 .**
- 2. Inwentaryzacja, jako podstawowy element warunkujący poprawne zamknięcie roku - spis z natury, potwierdzenie sald, weryfikacja.**
- 3. Prawidłowa wycena aktywów i pasywów w powiązaniu z polityką rachunkowości. Uproszczenia w polityce rachunkowości.**
- 4. Ewidencja przekazanych na rok 2025 udziałów w podatku dochodowym i subwencji według nowej ustawy o dochodach JST.**
- 5. Prawidłowe ustalenie wartości aktywów i pasywów na dzień bilansowy:**
 - a) umorzenie/amortyzacja, ewentualnie odpis z tytułu trwałej utraty wartości,
 - b) należności i zobowiązania – długo i krótkoterminowe, wymagalne, dokonanie niezbędnych księgowoń związanych z naliczeniem odsetek i odpisów aktualizujących,
 - c) koszty na przełomie roku 2024/2025 - rzetelna ewidencja na koniec roku wszystkich kosztów,
 - d) rozliczenia międzyokresowe – ewidencja i uproszczenia.
- 6. Weryfikacja na koniec roku sald wynikających z ksiąg rachunkowych JST i prawidłowe ustalenie wartości aktywów i pasywów na dzień bilansowy:**
 - a) środki pieniężne JST – na rachunku bankowym, w drodze, lokaty,
 - b) należności i zobowiązania: długo i krótkoterminowe, naliczenie odsetek, naliczenie odpisów aktualizujących,
 - c) rozliczenia międzyokresowe,
 - d) wynik wykonania budżetu, wynik na operacjach niekasowych, skumulowany wynik budżetu,
 - e) rezerwa na niewygasające wydatki.
- 7. Analiza zaangażowania wydatków roku bieżącego i przyszłych lat – zobowiązania, a zaangażowanie.**
- 8. Wycena aktywów i pasywów jednostki w walutach obcych - naliczanie i ewidencja różnic kursowych na koniec roku w przykładach.**
- 9. Prawidłowa wycena operacji związanych z zaciągnięciem i spłatą zobowiązań finansowych - księgowanie zaciągnięcia i spłaty kredytu, pożyczki, obligacji,**

- czy należy naliczyć odsetki od tych zobowiązań na koniec roku, jak zaksięgować w budżecie, jak w jednostce na koniec roku 2024, zapłaty w roku 2025.
- 10. Ujmowanie zdarzeń na koncie 130 realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu, wykorzystanie schematu tej ewidencji przy wpływających środkach na wyodrębnione rachunki i realizowanych wydatkach z tych rachunkach-księgowania na koniec roku, zwrócenie uwagi na nieprawidłowości w tym zakresie.**

11. Jak zaksięgować na koniec roku środki w drodze – w jednostce innej niż urząd, w urzędzie przy wspólnym rachunku bankowym budżetu i dochodów jednostki, w urzędzie przy odrębnych rachunkach bankowych budżetu i dochodów jednostki.
12. Niezbędne księgowania na koniec roku:
 - a) rozliczenie i ewidencja udzielonych dotacji, w tym dla parafii,
 - b) ewidencja wydatków niewygasających,
 - c) podatków przekazywanych przez inne organy.
13. Rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem - pobranych dochodów i niewykorzystanych środków, ewidencja pozostałych środków na rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych.
14. Rozliczenie otrzymanych dotacji – ewidencja, zwrot środków w następnym roku.
15. Jak zaksięgować przypisane do zwrotu środki, otrzymane w roku 2024, a zwrócone w roku 2025 – zasady i ewidencja.
16. Dokonanie innych niezbędnych księgowania przed zamknięciem roku: przeksięgowania roczne dochodów i wydatków budżetowych, rozliczenie wydatków inwestycyjnych.
17. Ustalenie wyniku finansowego i funduszu jednostki.
18. Konta pozabilansowe i ich rozliczenie.
19. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienie sald ksiąg pomocniczych, uzgodnienie zapisów ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną.
20. Wstępne i trwale zamknięcie/otwarcie ksiąg rachunkowych 2024/2025.
21. Ewidencja faktur prosumenckich w formie rozliczeniowej net-billing w świetle linii orzecznictwa.
22. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych:
 - a) bilansu z wykonania budżetu,
 - b) rachunku zysków i strat,
 - c) zestawienia zmian w funduszu jednostki,
 - d) bilansu jednostki.
23. Przygotowanie danych do sporządzenia informacji dodatkowej jednostkowej i zbiorczej, szczegółowe omówienie sposobu prezentowania danych w tej części sprawozdania finansowego, tabele pomocne do sporządzenia informacji dodatkowej.
24. Pytania i odpowiedzi.

Prowadzący:

Elżbieta Dworak – wieloletni skarbnik miasta, biegły rewident, doświadczony praktyk i wykładowca z dziedziny rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej oraz finansowej, współautorka i recenzent książek wydawnictwa C.H.Beck w Warszawie z zakresu sprawozdawczości i rachunkowości. Niekwestionowany autorytet w dziedzinie rachunkowości budżetowej, finansów publicznych i sprawozdawczości. Absolwentka Wydziału Ekonomii Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie oraz studiów podyplomowych z rachunkowości Akademii Ekonomicznej w Poznaniu.