



Regionalny
Instytut
Kultury
w Katowicach

Szkolenie dla Głównych Księgowych

Temat szkolenia: Akcja bilans 2019 w instytucjach kultury – zmiany w 2019 i planowane w 2020 roku

Data szkolenia: 22 stycznia 2020 r. (środa), godz. 10:00-15:00

Termin nadsyłania zgłoszeń: 16.01.2020 r.

Cel szkolenia:

- Praktyczne wskazówki dotyczące zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2019 rok w Instytucjach Kultury ze wskazaniem zmian w przepisach rachunkowych, podatkowych, finansowych wprowadzone przez ustawodawcę a mających wpływ na działalność Instytucji Kultury.
- Przygotowanie do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2019 rok,
- Zapoznanie uczestników ze zmianami przepisów dotyczących instytucji kultury w 2020 roku.

Korzyści dla uczestników szkolenia:

- uzupełnienie aktualnej wiedzy związanej ze zmianą przepisów
- praktyczne przygotowanie do zamknięcia ksiąg rachunkowych

Program szkolenia:

1. Inwentaryzacja w instytucjach kultury.

- a/ terminowość i częstotliwość spisów z natury majątku obrotowego (zapasy, należności, środki pieniężne) oraz aktywów trwałych (środki trwałe i wartości niematerialne i prawne),
- b/ zasady i częstotliwość inwentaryzacji muzealiów, udokumentowanie i rozliczenie inwentaryzacji, sposób ujęcia różnic inwentaryzacyjnych muzealiów w księgach rachunkowych,
- c/ zasady i częstotliwość inwentaryzacji materiałów bibliotecznych w bibliotekach oraz w innych instytucjach kultury – metody dokumentowania inwentaryzacji w formie skontrum i sposób ujmowania w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych materiałów bibliotecznych,
- d/ uproszczenia w zakresie kontroli/inwentaryzacji wyposażenia objętego ewidencją pozabilansową – wzór zarządzenia dotyczącego zasad kontroli wyposażenia, dokumentowania oraz rozliczania a także wprowadzenia zmian w tym zakresie w odrębnym zarządzeniu lub instrukcji inwentaryzacyjnej – w wordzie,
- e/ rozliczenie inwentaryzacji, wyjaśnienie przyczyn różnic i ujęcie w księgach rachunkowych, (wzór protokołu poinwentaryzacyjnego, protokołu rozliczenia skontrum),
- f/ potwierdzanie sald rachunków bankowych oraz należności – jako forma inwentaryzacji – obowiązujące terminy,
- g/ udokumentowanie i termin weryfikacji aktywów i pasywów na koniec roku – wzory weryfikacji salda konta, weryfikacji aktywów i pasywów.

Regionalny Instytut Kultury w Katowicach
ul. Teatralna 4, 40-003 Katowice, (+48) 32 251 75 63, sekretariat@rik.katowice.pl, www.rik.katowice.pl

2. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.

- 1/ **Wpływ podwyższenia limitu wartości środków trwałych** lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiającego jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości niematerialnych i prawnych do **kosztów uzyskania przychodów z 3 500 do 10 000 zł na zasady ewidencji i amortyzacji majątku trwałego w instytucji kultury.**
- 2/ Uwzględnienie istotności przy podejmowaniu decyzji o amortyzacji majątku trwałego lub odpisywania w koszty zużycia materiałów oraz obejmowania ewidencją bilansową lub pozabilansową.
- 3/ Finansowanie zakupu niskocennych środków trwałych z dotacji podmiotowej lub celowej inwestycyjnej przez instytucje kultury.
- 4/ Dotacje inwestycyjne otrzymane z budżetu państwa a możliwość rozliczenia zakupu środków trwałych do 10 tys. zł.
- 5/ Rozwiązania ewidencyjne w polityce rachunkowości instytucji kultury umożliwiające rozliczanie dotacji inwestycyjnych przy zakupach aktywów trwałych do 10 tys. zł.
- 6/ KSR nr 11 dotyczący środków trwałych:
 - a/ Definicja ulepszeń w uor – modernizacja, adaptacja, rozbudowa, nadbudowa, rekonstrukcja i konserwacja a źródło finansowania,
 - b/ Definicja zbiorczego obiektu inwentarzowego a źródło finansowania.
- 7/ Środki trwałe w budowie – wybrane zagadnienia.

3. Wycena aktywów i pasywów do bilansu:

- 1/ naliczanie odsetek zwłoki od należności a opłacalność w świetle ustawy o finansach publicznych, proponowane zapisy w polityce rachunkowości,
- 2/ odpisy aktualizacyjne należności – proponowane zapisy w polityce rachunkowości,
- 3/ odpisy aktualizacyjne zapasów wydawnictw - proponowane zapisy w polityce rachunkowości.

4. Ustalanie istotności dla celów bilansowych w instytucjach kultury

Propozycje unormowania istotności w polityce rachunkowości instytucji kultury.

5. Rozliczanie kosztów i przychodów w czasie z uwzględnieniem ustalonej w jednostce istotności.

- 1/ Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne,
- 2/ Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu przedpłat, zaliczek – prezentacja w bilansie,
- 3/ Rozliczenia międzyokresowe przychodów aktywów trwałych – podział na długo i krótkoterminowe, przykłady rozliczania amortyzacji od środków trwałych w części pokrytej dotacją – prezentacja przychodów w rachunku zysków i strat.

6. E-sprawozdania finansowe. Obowiązująca sprawozdawczość z ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zmian:

- zdarzenia po dacie bilansu oraz na przełomie roku oraz ich ujmowanie w księgach rachunkowych,
- bilans – wzór w excelu,
- rachunek zysków i strat – wzór w excelu,
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego – wzór w wordzie,
- dodatkowe informacje i objaśnienia – wzór w wordzie,
- zatwierdzanie e-sprawozdania finansowego, zamykanie ksiąg rachunkowych.

7. Zmiany w przepisach obowiązujących instytucje kultury od 1 stycznia 2020 roku.

Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień.

Materiały dydaktyczne w formie wydruku oraz mailem.

Metodologia szkolenia:

Wykład, materiały dydaktyczne w formie wydruku i e-mailem, odpowiedzi na pytania uczestników.

Czas trwania: 5 godzin od 10:00 do 15:00

Miejsce szkolenia: siedziba RIK ul. Teatralna 4 Katowice (I piętro sala wykładowa)

Koszt szkolenia: 330 zł brutto od osoby

Uwaga: **zwolnione z VAT** w przypadku gdy środki wydatkowane na ww. szkolenie pochodzą co najmniej w 70% ze środków publicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. (Zastosowania stawki zwolnionej VAT zgodnie z art. 43 ust.1 pkt. 29c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.(tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz.710).

Prowadząca: Urszula Pietrzak – biegły rewident nr 7135, praktyk, z kilkunastoletnim doświadczeniem, w zakresie wykładów dla instytucji kultury, prezes Biura Audytorskiego „FK-BAD” sp. z o.o. w Krakowie specjalizującego się w badaniu sprawozdań finansowych, udzielaniu doradztwa oraz innych usług dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym w szczególności instytucji kultury, autorka publikacji „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” z 2017 roku, „Budżet zadaniowy i wydatki strukturalne w instytucjach kultury” z 2012 r. wydane przez ODDK w Gdańsku.

Koordynator szkolenia:

Jarek Bednarczyk , jbednarczyk@rik.katowice.pl, telefon: 32/201 77 78.