

## **Sprawozdania finansowe za 2020 r. ze szczególnym uwzględnieniem informacji dodatkowej**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Podczas proponowanego szkolenia, w praktyczny, warsztatowy sposób zostanie przekazana wiedza na temat sporządzania sprawozdań finansowych za 2020r. ze szczególnym uwzględnieniem **informacji dodatkowej JST (jednostkowej i zbiorczej) za 2020 r. wg załącznika nr 12 do rozporządzenia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości, wraz z praktycznymi wzorami do stosowania, z objaśnieniami do każdej pozycji informacji oraz w Excelu. Szkolenie stanowi podstawę ujednoczenia zakresu informacji z jednostek podległych i urzędu obsługującego w celu sporządzenia informacji łącznej JST w związku z dostępem do załączonych plików w wersji edytowalnej – w terminie do 30 kwietnia 2021r. Przyjęcie wzoru informacji będzie stanowiło podstawę jej sporządzenia z roku na rok, przy utrzymaniu ciągłości danych.**

### **CELE I KORZYŚCI:**

- **Omówienie powiązania z bilansem jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem środków trwałych, szablonowego zakresu rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki wg stanu na 31.12.2020r.**
- Zakres tematyczny obejmuje propozycję przyjęcia jednolitego wzoru i zakresu przedmiotowej informacji w celu sporządzenia informacji łącznej przez JST. Dane winny być udokumentowane w ewidencji księgowej każdej jednostki i budżetu, winny dawać podstawę do corocznej weryfikacji stanów na początek i koniec roku.
- Omówienie sposobu ujęcia środków trwałych w sprawozdaniach finansowych jednostki z rozwinięciem załącznika Nr 12 do rozporządzenia Informacji dodatkowej wg stanu na 31.12.2020r.
- W materiałach załączono **wzór/szablon informacji dodatkowej** stanowiący opracowanie własne, wykorzystany w praktyce **począwszy od stanu na 31.12.2018r.** i w latach kolejnych – 2019 i obecnie **według stanu na 31.12.2020r. oraz druki informacji dodatkowej w oprogramowaniu Excel**, które ułatwiają agregację danych w ujęciu wartościowym na szczeblu jednostki podległej oraz zbiorczo z JST na szczeblu urzędu obsługującego.
- **Wykazanie powiązania Informacji dodatkowej z bilansem jednostkowym**, w szczególności w zakresie grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, stanu tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stanu końcowego, a dla majątku amortyzowanego przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

### Uczestnicy otrzymają:

- Wzór informacji (w wersji edytowalnej) wraz z opisem w procedurze wewnętrznej, także w Excel'u oraz wersję elektroniczną zbioru przepisów i wykładni, stanowiących podstawę opracowania zakresu omawianych zagadnień.

## **PROGRAM:**

- 1. Proponowany Wzór informacji dodatkowej w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości, które weszło w życie z 1 stycznia 2018 r. - do zastosowania dla celów jednolitej procedury wewnętrznej w Urzędzie obsługującym i jednostkach podległych:**
  - Zakres poszczególnych pozycji informacji w formie opisowej oraz w programie Excel, dla celów sporządzenia informacji zbiorczej w ujęciu wartościowym (wzór edytowalny w formie elektronicznej do zastosowania na stanowisku pracy, wykorzystany w praktyce do stanu na 31.12.2019 r.).
- 2. Analiza zakresu poszczególnych pozycji informacji w kontekście obowiązujących przepisów, posiadanych dokumentów źródłowych oraz objaśnień i wykładni Ministerstwa Finansów w przedmiotowym zakresie, ze szczególnym zwróceniem uwagi na:**
  - Sposób opisu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - w poz. I.4,
  - Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego, podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - w poz. II.1.1- wg proponowanego zestawienia tabelarycznego spełniającego wymogi rozporządzenia,
  - Zalecany zakres informacji dodatkowej wg KSR Nr 11 - środki trwałe - mający ujawniać dodatkowe informacje o środkach trwałych, które mogą być przydatne użytkownikom sprawozdań finansowych,
  - Zbiór wyjaśnień Ministerstwa Finansów w zakresie poszczególnych pozycji informacji dodatkowej z 2019r. wraz z odniesieniem do poszczególnych poz. informacji dodatkowej oraz wyjaśnień do sprawozdań finansowych.
- 3. Środki trwałe w aspekcie zmian przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przy uwzględnieniu przepisu Komunikatu Ministra RiF z 25 maja 2017r. w sprawie ogłoszenia uchwały KSR w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe” Załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017r. (poz. 105) Załącznik do uchwały Nr 4/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z 3 kwietnia 2017r. [obowiązuje od 2017-05-29]:**
  - Zdefiniowanie pojęcia środka trwałego w kontekście przepisów ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia o rachunkowości z dnia 13 września 2017r., jednostkowy próg kwalifikowania aktywów do środków trwałych, ujęcie w ewidencji księgowej.
  - Grunty jako środek trwały właściciela i prawo użytkownika wieczystego jako środek trwały u użytkownika wieczystego - ze szczególnym uwzględnieniem prawa użytkownika wieczystego w informacji dodatkowej, wg stanowiska KSR Dz. Urz. M.F z dnia 20.02.2019r. poz.19.
  - Ewidencja i wycena środków trwałych, powiązanie klasyfikacji budżetowej z granicą kwalifikacji do środków trwałych-wydatki na zakupy inwestycyjne i na inwestycje.
  - Wycena, ulepszenie-jego wartość i zmiany od 1 stycznia 2019 r., umorzenie.
  - Ujęcie środków trwałych w sprawozdaniach finansowych zgodnie z rozporządzeniem o rachunkowości budżetowej z rozwinięciem Informacji dodatkowej wg stanu na 31.12.2020r.

4. **Zasada istotności w rachunkowości budżetowej** - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych zgodnie z art. 17. ust.2 ustawy o rachunkowości dla 013 – Kierownik jednostki, podejmuje decyzję o stosowaniu następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, zasada istotności w rachunkowości, a progi wartości jednostkowej środków trwałych - na podstawie ustawy o rachunkowości.
5. **Powiązanie klasyfikacji budżetowej z wartością środków trwałych** - wyjaśnienie Ministerstwa Finansów departamentu budżetu państwa - wyciąg z treści wyjaśnienia.
6. **Stawki umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych, okresy i stawki umorzenia dla prawa użytkowania wieczystego w polityce rachunkowości jednostki** – ustawa z 27 października 2017r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.
7. Ulepszenie - art. 7 ustawy z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2159), ulepszenie w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji.
8. Zakres informacji dodatkowej wynikający z przepisów -Dziennik Urzędowy Ministra Finansów z20 lutego 2019r. poz. 19 KOMUNIKAT MF z 11 lutego 2019r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności - ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2019r. *(z możliwością jego wcześniejszego stosowania (7.1.)) - Prezentacja w bilansie oraz ujawnienia w informacji dodatkowej.*
9. **Trwały Zarząd** – najem, dzierżawa, zasady ewidencji, wybrane zagadnienia w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.
10. Czy w celu publikacji sprawozdania finansowego jednostka budżetowa (np. szkoła) nieposiadająca własnej strony BIP musi taką stronę stworzyć, czy też może opublikować swoje sprawozdanie finansowe w BIP jednostki nadrzędnej?
11. **Powiązanie informacji dodatkowej z bilansem jednostki.**
12. **Szablony zakres danych w rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki wg stanu na 31.12.2020r.**

#### **ADRESACI:**

Skarbnicy JST, główni księgowi obsługujący JST oraz jednostki wykonujące budżet oraz pozostałe służby finansowo- księgowe, pracownicy merytoryczni w zakresie powyższych zagadnień, a także wszyscy zainteresowani tematyką szkolenia.

#### **PROWADZĄCY:**

Audytor – Certified Government Auditing Professional (CGAP), członek Stowarzyszenia AW IIA Polska, absolwentka Akademii Ekonomicznej w Krakowie, skarbnik powiatu, wcześniej skarbnik gminy, specjalista z zakresu kontroli finansowej i audytu, długoletni praktyk w zakresie rachunkowości i budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Prowadząca szkolenia i webinaria o tematyce rachunkowości budżetowej, finansów publicznych i innych przepisów obowiązujących JST. Współpracuje z Forum Audytorów i Kontrolerów oraz Forum Skarbników.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

### Sprawozdania finansowe za 2020 r. ze szczególnym uwzględnieniem informacji dodatkowej



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**27 stycznia 2021 r.** Szkolenie w godzinach 10:00-14:30



**Cena: 295 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

#### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa  
tel. 732 983 894, fax: (42) 288 12 86  
[szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl)

### DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK  NIE

Proszę o certyfikat w formie:  
Papierowej   
Elektronicznej  e mail.....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) lub mailem na adres [szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl) do 22 stycznia 2021 r.**

UWAGA Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_

