

NIEPRAWIDŁOWOŚCI W GOSPODARCE FINANSOWEJ, RACHUNKOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH. WYNIKI KONTROLI RIO I NIK, ORZECZNICTWO SĄDOWE I ADMINISTRACYJNE



SZKOLENIA ON-LINE

CELE I KORZYŚCI

**Przedstawienie i omówienie
nieprawidłowości w gospodarce
finansowej, rachunkowości
i sprawozdawczości jednostek
sektora finansów publicznych
w zakresie m.in.:**

- realizacji planu finansowego,
- danych dotyczących zadłużenia JST,
 - finansowania zobowiązań jednostki,
- rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu JST,
 - pozyskiwaniu dochodów budżetowych,
- ustalenia polityki rachunkowości jednostki,
 - obowiązków w zakresie rachunkowości jednostki,
 - sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych,
- organizacji przeprowadzenia inwentaryzacji,
- funkcjonowania samorządowych jednostek organizacyjnych,
 - procedur kontroli zarządczej.

Przedstawienie odpowiedzialności księgowego jednostki za gospodarkę finansową.

Przykłady wyników kontroli RIO i NIK oraz orzecznictwo.

Program:

1. **Zaciąganie zobowiązań z naruszeniem ustawowych upoważnień** – nieprzestrzeganie ograniczeń wynikających z planu finansowego, budżetu JST, WPF; limity i zakres upoważnienia, braki w klasyfikacji budżetowej, błędy w ustaleniu i klasyfikacji zobowiązań i ich ujęcia w sprawozdaniach, nieterminowa ich zapłata a odsetki za zwłokę, klasyfikacja i ewidencja zobowiązań wymagalnych, nieprawidłowa kompensata zobowiązań i należności jednostki.
2. **Nieprawidłowa realizacja planu finansowego** – brak kontroli jego realizacji – błędy w przygotowaniu planu finansowego, przyjęcie danych do planu, podstawa zmiany planu, wykonanie wydatków przed zmianą planu, wydatki nieplanowane, błędy w ewidencji planu finansowego, brak kontroli wstępnej.
3. **Nierzetelne dane dotyczące zadłużenia JST** – błędy w wieloletniej prognozie finansowej oraz sprawozdaniach RB-Z, braki w ewidencji księgowej tytułów dłużnych.
4. **Nieprawidłowe finansowanie zobowiązań jednostki** – dysponowanie środkami ZFŚS, depozytami, dotacjami, klasyfikacja wydatków bieżących i majątkowych.
5. **Wydatki budżetowe i ich zaangażowanie** – podstawa prawna realizowanych wydatków jako upoważnienie do ich realizacji, nieprawidłowa ewidencja księgowa i klasyfikacja budżetowa wydatków, wydatki inwestycyjne a koszty inwestycji, niewystarczająca kontrola dokumentów stanowiących podstawę wydatku, nieprawidłowa realizacja zawartych umów a podział zadań i obieg dokumentów w jednostce.
6. **Nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych z budżetu JST** – niewystarczający obieg informacji w jednostce, dokumentacja niezbędna do udzielenia i rozliczenia dotacji, przekazanie dotacji i jej rozliczenie w ewidencji księgowej jednostki, nieustalenie kwoty dotacji do zwrotu do budżetu JST.
7. **Należności budżetowe** – błędy w ustaleniu i klasyfikacji należności (wraz z odsetkami) i ich prezentacji w sprawozdaniach, braki w ewidencji księgowej, należności sporne, odpisy aktualizujące należności.
8. **Nieprawidłowości przy pozyskiwaniu dochodów budżetowych** – nieustalenie i niedochodzenie należności z tytułu dochodów budżetowych, przedawnienie należności, nieprawidłowe udzielanie ulg w spłacie tych należności (dochody podatkowe i niepodatkowe).
9. **Niewystarczające ustalenia polityki rachunkowości jednostki** – skutki w ewidencji księgowej, wpływ na wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości jednostki i sprawozdawczości z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości (w tym rozliczenia z jednostkami budżetowymi, rozliczenia ze spółkami komunalnymi w zakresie realizowanych dochodów budżetowych).

ZAJĘCIA SKIEROWANE DO:

skarbników, głównych księgowych, pracowników wydziałów finansowych, pracowników merytorycznych, audytorów wewnętrznych, kierowników jednostek organizacyjnych, księgowych jednostek organizacyjnych oraz wszystkich pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę finansową w jednostkach samorządu terytorialnego.

PROWADZĄCA:

zastępca Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, specjalista i wieloletni szkoleniowiec w zakresie zagadnień dotyczących gospodarki finansowej, rachunkowości, kontroli i nadzoru nad jednostkami sektora finansów publicznych, praktyk w dziedzinie kontroli i audytu jednostek sektora finansów publicznych, CGAP.

10. **Nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych z budżetu JST** – niewystarczający obieg informacji w jednostce, dokumentacja niezbędna do udzielenia i rozliczenia dotacji, przekazanie dotacji i jej rozliczenie w ewidencji księgowej jednostki, nieustalenie kwoty dotacji do zwrotu do budżetu JST.
11. **Należności budżetowe** – błędy w ustaleniu i klasyfikacji należności (wraz z odsetkami) i ich prezentacji w sprawozdaniach, braki w ewidencji księgowej, należności sporne, odpisy aktualizujące należności.
12. **Nieprawidłowości przy pozyskiwaniu dochodów budżetowych** – nieustalenie i niedochodzenie należności z tytułu dochodów budżetowych, przedawnienie należności, nieprawidłowe udzielanie ulg w spłacie tych należności (dochody podatkowe i niepodatkowe).
13. **Niewystarczające ustalenia polityki rachunkowości jednostki** – skutki w ewidencji księgowej, wpływ na wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości jednostki i sprawozdawczości z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości (w tym rozliczenia z jednostkami budżetowymi, rozliczenia ze spółkami komunalnymi w zakresie realizowanych dochodów budżetowych).
14. **Niezachowanie obowiązków w zakresie rachunkowości jednostki** – niebieżące i nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, błędy przy zamknięciu ksiąg rachunkowych, błędy w przechowywaniu danych.
15. **Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych** – różnice pomiędzy ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi a danymi wykazanymi w sprawozdaniach, błędy przy sporządzeniu i przekazaniu sprawozdań, braki w kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej sprawozdań przez jednostkę otrzymującą sprawozdania, nieprawidłowa korekta sprawozdań (dochody otrzymane a wykonane).
16. **Gospodarka środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi** – braki w ewidencji księgowej, niewystarczające zasady wyceny aktywów, ewidencja majątku obcego dla jednostki, problemy z ustaleniem wartości początkowej składników majątku, ewidencja pozabilansowa.
17. **Nieprawidłowa organizacja i przeprowadzenie inwentaryzacji** – stosowanie błędnych terminów i częstotliwości inwentaryzacji, niewłaściwe metody, brak udokumentowania wyników inwentaryzacji, problemy z inwentaryzacją drogą weryfikacji, błędne stosowanie procedur wewnętrznych.
18. **Niewłaściwe funkcjonowanie samorządowych jednostek organizacyjnych** – brak procedur określających zasady rozliczenia z budżetem, błędne rozliczenia z budżetem JST, przekazane zadania a podstawy prawne działania jednostki, nieprawidłowe dysponowanie majątkiem (przekazanie nieruchomości i wyposażenia do samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, samorządowych osób prawnych - trwałe zarząd i umowy cywilnoprawne).
19. **Niewystarczające procedury kontroli zarządczej** – terminy i dokumenty – obieg informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi jednostki (gospodarka mieniem, zaciąganie zobowiązań, rozliczenie dotacji, ustalenie należności z tytułu dochodów budżetowych, realizacja zadań zleconych).
20. **Odpowiedzialność księgowych jednostki za gospodarkę finansową**, zakres odpowiedzialności pracowników jednostki (regulaminy, zakresy czynności, staranne gospodarowanie składnikami majątku), odpowiedzialność za zarządzanie majątkiem jednostki.
21. **Konsultacje.**

TERMIN SZKOLENIA:

10 lipca 2020 r., godz. 10.00 – 14.00.

CENA:

240 zł 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 przekazane w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem.

ZGŁOSZENIA:

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesać mailem na adres: biuro@frdl-lodz.pl lub poprzez formularz zgłoszenia na www.frdl-lodz.pl do 6 lipca 2020 r.

UWAGA: LICZBA MIEJSC OGRANICZONA!

DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego

NIP: 522-000-18-95

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Szkoleniowe w Łodzi
ul. Jaracza 74 90-242 Łódź
tel. 42 307 32 38, fax: 42 288 12 86
e-mail: biuro@frdl-lodz.pl

Co to jest webinarium i jak będziemy je realizowali?

- Szkolenie to będzie realizowane w formie on-line. Udział pozwoli zapoznać się z tematem prezentowanym na żywo przez eksperta, zadać mu pytanie na czacie i porozmawiać z innymi uczestnikami.
- Nasze szkolenia on-line wyróżnia to, że prowadzone są z najlepszymi trenerami i ekspertami, praktykami w temacie szkolenia, których znają Państwo ze szkoleń stacjonarnych.
- Będą Państwo widzieli i słyszeli trenera oraz wyświetlane przez niego materiały, prezentacje, filmy instruktażowe, dokumenty.
- Zarówno przed spotkaniem, jak i w jego trakcie mogą Państwo zadawać pytania poprzez czat. Trener odpowiada na te pytania na bieżąco lub w drugiej części szkolenia w sesji pytań i odpowiedzi.
- Platforma, na której odbywa się webinarium, jest dostępna bezpośrednio przez przeglądarkę internetową, np. Google Chrome lub inną. Potrzebny jest komputer z dostępem do Internetu. Przydatne mogą być również słuchawki z mikrofonem, jeżeli chcieliby Państwo zabierać głos a liczba uczestników na to pozwala. Kamera w komputerze nie jest konieczna.
- Po przesłaniu karty zgłoszenia otrzymają Państwo na wskazany adres e-mail unikalny link do webinarium (wirtualnej sali szkoleniowej). Wystarczy kliknąć w ten link w konkretnym terminie i godzinie, w której planowane jest jego rozpoczęcie.
- Korzystanie z naszych webinarium jest bardzo proste. Jeżeli po raz pierwszy korzystają Państwo z naszego webinarium sugerujemy testowe połączenie we wskazanym przez nas terminie.
- Po spotkaniu otrzymają Państwo mailem elektroniczne materiały szkoleniowe a certyfikat ukończenia szkolenia zostanie przesłany, w zależności od Państwa preferencji, pocztą lub mailem. Płatność za szkolenie nastąpi na podstawie faktury przesłanej po szkoleniu mailem.

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora www.frdl-lodz.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNIKA:

Nieprawidłowości w gospodarce finansowej, rachunkowości i sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych. Wyniki kontroli RIO i NIK, orzecznictwo sądowe i administracyjne (zajęcia on-line)
10 lipca 2020 r.

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

3. 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.....

UWAGA Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone **przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia (mail, fax lub formularz na www.frdl-lodz.pl)**. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem będzie równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za to szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem przed lub po szkoleniu (na przelewie prosimy podać nazwę szkolenia).

NR RACHUNKU: Alior Bank: 78 2490 0005 0000 4600 9773 6707

Podpis osoby upoważnionej
