

Sprawozdania o zobowiązaniach i należnościach - szczególne zasady sporządzania sprawozdań za IV kwartał

1. Bieżące problemy związane ze sporządzaniem i przekazywaniem sprawozdań w zakresie operacji finansowych.
2. Odpowiedzialność za prawidłowość, terminowość sporządzenia i przekazania sprawozdań – istotne elementy i wybrane przykłady z orzecznictwa.
3. Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań Rb-Z i Rb- UZ:
 - Wartość nominalna zobowiązań.
 - Termin spłaty w sprawozdaniach o zobowiązaniach.
 - Prawidłowe wykazywanie zobowiązań z tytułu: zakupów na raty, umów nienazwanych, leasingu finansowego oraz zobowiązań wymagalnych.
 - Praktyczne zasady wykazywania zobowiązań z tytułu szeroko rozumianych „kredytów i pożyczek” w części B3 i B4 sprawozdania Rb-UZ.
 - Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-UZ zobowiązań spłacanych w ratach.
4. Omówienie na przykładach szczegółowych zasad sporządzania sprawozdań Rb-N:
 - Prawidłowe ustalanie wartości nominalnej należności.
 - Należności oraz wybrane aktywa finansowe wyłączone z wykazywania w sprawozdaniu Rb-N.
 - Wykazywanie środków pieniężnych w drodze oraz należności jednostki opłaconych kartą płatniczą.
 - Prawidłowe wykazywanie: zaliczek, nadpłat, refundacji, należności z tytułu sprzedaży, najmu czy dzierżawy.
5. Zasady wykazywania w sprawozdaniach Rb-N i Rb-ZN danych dotyczących zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.
6. Szczegółne zasady sporządzania sprawozdań za IV kwartał:
 - Prawidłowe wykazywanie numerów REGON w części F sprawozdania Rb-Z.
 - Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-UZ.
 - Wykazywanie „depozytów” w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał.
7. Odpowiedzi na pytania uczestników szkolenia.

Szkolenie przeznaczone jest dla skarbników, księgowych oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych