

Jak prawidłowo przeprowadzić inwentaryzację w jednostce budżetowej?

CO ZYSKASZ?

-  Certyfikat
-  Materiały szkoleniowe
-  Wzory dokumentów
-  Sesja QA
-  Nagranie szkolenia dostępne 7 dni

DO KOGO SKIEROWANE JEST SZKOLENIE?

Szkolenie online z zakresu inwentaryzacji jest przeznaczone dla osób odpowiedzialnych za przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji w roku 2025 w jednostkach w jednostkach sektora finansów publicznych (JST). Adresatami są pracownicy zajmujący się rachunkowością, członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby zarządzające majątkiem jednostek samorządowych, którzy chcą poszerzyć swoją wiedzę na temat skutecznego i zgodnego z przepisami zarządzania procesem inwentaryzacyjnym.

CZEGO SIĘ DOWIESZ?

- Podczas szkolenia uczestnicy dowiedzą się, jak prawidłowo przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi na rok 2025.
- Zostaną omówione kluczowe zasady funkcjonowania komisji inwentaryzacyjnej oraz metody, które można zastosować w praktyce, by zapewnić rzetelność procesu.
- Szkolenie obejmie również zagadnienia związane z odpowiedzialnością osób uczestniczących w inwentaryzacji, co pozwoli na sprawne zarządzanie całym procesem.
- Szkolenie pozwoli na usystematyzowanie oraz pogłębienie wiedzy z tematyki dotyczącej inwentaryzacji rocznej w jednostkach sektora finansów publicznych.



PROGRAM SZKOLENIA

1. Inwentaryzacja w jednostkach budżetowych – podstawy przeprowadzenia:

- W jakim celu przeprowadza się inwentaryzację
- Zakres odpowiedzialności – kto i za co odpowiada
- Metody inwentaryzacji:
 - spis z natury,
 - potwierdzenie sald,
 - weryfikacja z odpowiednimi dokumentami

2. Częstotliwość i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji

- W jakich terminach i sytuacjach należy przeprowadzać inwentaryzację
- Czy 15 stycznia to ostateczny termin na rozliczenie inwentaryzacji
- W jakich sytuacjach można przeprowadzać inwentaryzację co 4 lata
- Co oznacza termin „teren strzeżony”
- Co grozi za niedochowanie terminu inwentaryzacji

3. Kolejne etapy działań związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji

- Czynności przedinwentaryzacyjne (powołanie komisji, plan inwentaryzacyjny, instrukcja inwentaryzacyjna)
- Ustalenie stanu rzeczywistego – przeprowadzenie inwentaryzacji
- Porównanie stanu rzeczywistego z ewidencją bilansową
- Wyjaśnienie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych

4. Spis z natury jako podstawa metoda inwentaryzacji

- Prawa i obowiązki uczestników spisu
- Obszar objęty spisem z natury
- Oznakowanie składników majątkowych na polach spisowych
- Warunki i technika prowadzenia spisu
- Czynność spisowe krok po kroku
- Spis z natury obcych składników majątkowych
- Jak udokumentować fakt przeprowadzenia spisu z natury i jego wyniki
- arkusz spisowy i protokół spisu z natury
- kontrola arkuszy spisowych
- kontrola rzetelności spisu
- wycena wyników spisu
- różnice inwentaryzacyjne (ustalenie i rozliczenie)
- ujęcie wyników spisu z natury w księgach rachunkowych
- postępowanie poinwentaryzacyjne
 - Jak przeprowadzić spis z natury drogą elektroniczną

5. Potwierdzenie sald jako metoda inwentaryzacji

- Uzgodnienie sald z bankami
- Uzgodnienie sald z kontrahentami
- Dokumentowanie faktu przeprowadzenia inwentaryzacji

6. Weryfikacja sald:

- Weryfikacja składników ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 Zbiory biblioteczne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- Weryfikacja składników ewidencjonowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”



- Weryfikacja składników ewidencjonowanych na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”
- Weryfikacja należności i zobowiązań ewidencjonowanych na kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

7. Zagadnienia problemowe:

- Jak inwentaryzować zobowiązania
- Czy dopuszczalne jest „milczące potwierdzenie salda”
- Czy należy potwierdzać salda zerowe
- Czy potwierdzenie sald należności może odbywać się drogą e-mailową
- W jaki sposób inwentaryzować grunt oddany w trwałe zarząd
- Czy paliwo w bakach samochodów podlega rocznej inwentaryzacji
- Czy materiały biurowe (np. papier do kserokopiarki) należy inwentaryzować – jeżeli tak, to jaką metodę stosować?

8. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie inwentaryzacji w praktyce:

- Zaniechania przeprowadzenia inwentaryzacji z wymaganą częstotliwością
- Przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym
- Przeprowadzenie inwentaryzacji danego rodzaju składnika majątkowego inną metodą niż wskazana w przepisach
- Zaniechanie rozliczenia inwentaryzacji bądź rozliczenie inwentaryzacji niezgodnie z przepisami

9. Jak sprawdzić czy komisja dokonała inwentaryzacji rzetelnie i we właściwy sposób.

WZORY DOKUMENTÓW

- ✓ plan inwentaryzacji
- ✓ zarządzenie kierownika jednostki w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych + harmonogram spisu
- ✓ zarządzenie w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych
- ✓ zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury
- ✓ arkusz spisu z natury środków trwałych

PROWADZĄCY

Magdalena Grotkiewicz - Absolwentka Wydziału Prawa Wyższej Szkoły Handlu i Prawa im. Ryszarda Łazarskiego w Warszawie oraz studiów podyplomowych w zakresie: rachunkowości, prawa Unii Europejskiej i prawa pracy; autorka publikacji z dziedziny finansów publicznych, rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej, szkoleniowiec, redaktor naczelna dwutygodnika "Rachunkowość Budżetowa".

