

Spis treści

Nota autorska.....	IX
Wykaz skrótów.....	XI
Część I. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. w jednostkach pomocy społecznej	1
Rozdział I. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych oraz zamknięcie ksiąg rachunkowych.....	3
1. Przepisy regulujące sporządzanie sprawozdań finansowych za 2015 r.....	3
2. Nadrzędne zasady rachunkowości	4
3. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych przez jednostki pomocy społecznej	10
4. Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2015 r. w jednostkach pomocy społecznej.....	11
4.1. Zapewnienie kompletności ksiąg rachunkowych.....	11
4.2. Inwentaryzacja w związku z zamknięciem roku obrotowego.....	12
4.3. Zapewnienie współmierności przychodów i kosztów. Koszty i przychody na przełomie roku obrotowego	19
4.4. Wycena aktywów i pasywów w jednostkach pomocy społecznej	27
4.4.1. Wpływ zasad rachunkowości na wycenę składników majątkowych	27
4.4.2. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy.....	31
4.4.3. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy oraz ewidencja księgową różnic kursowych	38
4.5. Ustalanie wyniku finansowego jednostki pomocy społecznej	42
4.6. Wewnętrzne uzgodnienia ksiąg rachunkowych.....	50
4.7. Wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz zapisy we wstępnie zamkniętych księgach rachunkowych	52
Rozdział II. Bilans.....	61
1. Ogólne zasady sporządzania bilansu.....	61
2. Charakterystyka poszczególnych wierszy bilansu.....	63
3. Przykład sporządzania bilansu ośrodka pomocy społecznej za 2015 r.	73
Rozdział III. Odpisy aktualizujące należności	81
1. Przesłanki dokonania odpisów aktualizujących.....	81
2. Ewidencja księgową odpisu aktualizującego w jednostkach pomocy społecznej	82

2.1. Odpisy aktualizujące środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie.....	83
2.2. Ewidencja odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie...	84
2.3. Odpisy aktualizujące w zakresie rzeczowych aktywów obrotowych.....	87
2.4. Odpisy aktualizujące należności	90
Rozdział IV. Rachunek zysków i strat	95
1. Zasady sporządzania	95
2. Powiązanie poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) z zapisami księgowymi	115
3. Przykład sporządzania rachunku zysków i strat w jednostce pomocy społecznej za 2015 r.....	118
Rozdział V. Zestawienie zmian w funduszu jednostki	123
1. Księgowe ujęcie funduszu jednostki pomocy społecznej.....	123
2. Ewidencja operacji zmniejszających i zwiększających fundusz jednostki w jednostkach pomocy społecznej	125
3. Charakterystyka poszczególnych wierszy zestawienia zmian w funduszu jednostki	128
4. Przykład sporządzania zestawienia zmian w funduszu jednostki pomocy społecznej za 2015 r.	135
Rozdział VI. Wzory dokumentów dotyczące sprawozdania finansowego.....	139
1. Uzgodnienie sald – odcinek A i B.....	139
2. Protokół z weryfikacji należności	140
3. Zestawienie obrotów i sald dla ręcznie prowadzonych ksiąg inwentarzowych	141
4. Zarządzenie o inwentaryzacji	142
5. Przykładowe rozliczenie (wycena) spisu materiałów spisanych w koszty a nieużytych do końca roku.....	144
6. Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych.....	145
7. Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych	146
8. Zarządzenie do odpisu aktualizującego w OPS.....	147
Część II. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania z operacji finansowych w jednostkach pomocy społecznej	151
Rozdział I. Sprawozdania budżetowe w jednostkach pomocy społecznej.....	153
1. Wprowadzenie	153
1.1. Zasady sporządzania sprawozdań.....	154
1.2. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych.....	155
1.3. Korekty sprawozdań.....	156
2. Sprawozdanie Rb-27S w jednostkach pomocy społecznej	157
2.1. Zasady sporządzania	157
2.2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-27S	161
3. Sprawozdanie Rb-27ZZ w jednostkach pomocy społecznej.....	164
3.1. Zasady sporządzania	164
3.2. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ.....	168

4.	Sprawozdanie Rb-28S w jednostkach pomocy społecznej	173
4.1.	Zasady sporządzania	173
4.2.	Przykład sporządzania sprawozdania Rb-28S	176
5.	Sprawozdanie Rb-50 w jednostkach pomocy społecznej	181
5.1.	Zasady sporządzania	181
5.2.	Przykład sporządzania sprawozdania Rb-50	182
Rozdział II. Sprawozdania z wydatków strukturalnych.....		187
1.	Zagadnienia ogólne	187
2.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	189
3.	Ustalanie wydatków strukturalnych	189
4.	Obliczanie wydatków strukturalnych.....	190
5.	Sprawozdanie Rb-WSa w jednostkach pomocy społecznej	192
5.1.	Jednostki sporządzające sprawozdanie Rb-WSa.....	192
5.2.	Terminy przekazywania sprawozdania Rb-WSa	193
5.3.	Przykład sporządzania sprawozdania Rb-WSa	194
Rozdział III. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych w jednostkach pomocy społecznej.....		201
1.	Zagadnienia ogólne	201
1.1.	Rodzaje sprawozdań z operacji finansowych.....	201
1.2.	Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań.....	202
1.3.	Formy sporządzania sprawozdań.....	203
1.4.	Korygowanie sprawozdań.....	205
1.5.	Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych ..	206
2.	Kwartalne sprawozdanie Rb-Z	207
2.1.	Zobowiązania według tytułów dłużnych (część A).....	208
2.2.	Poręczenia i gwarancje (część B)	213
2.3.	Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach (część C)	213
2.4.	Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach (część D)	214
2.5.	Część E i F	214
3.	Roczne sprawozdanie Rb-UZ	215
3.1.	Część A i B.....	216
3.2.	Część C.....	217
4.	Kwartalne sprawozdanie Rb-N	219
4.1.	Część A.....	220
4.2.	Część B.....	228
5.	Kwartalne sprawozdanie Rb-ZN	228
5.1.	Część A.....	229
5.2.	Część B.....	230
5.2.1.	Tytuły należności	230
6.	Informacje dodatkowe dotyczące sprawozdań z operacji finansowych	233
6.1.	Wykazywanie danych w Rb-N a dane wykazywane w Rb-ZN	233
6.2.	Niewykorzystane środki pochodzące z dotacji celowych a sprawozdanie Rb-ZN	233
6.3.	Gotówka i depozyty pensjonariuszy w domach pomocy społecznej a sprawozdanie Rb-N.....	234

7. Przykłady sporządzania sprawozdań w samorządowej jednostce pomocy społecznej ...	234
7.1. Przykład sporządzenia sprawozdania Rb-Z w samorządowej jednostce pomocy społecznej (za IV kwartał 2015 r.)	234
7.2. Przykład sporządzenia sprawozdania Rb-UZ w samorządowej jednostce pomocy społecznej według stanu na 31 grudnia 2015 r. z uwzględnieniem danych ujętych w sprawozdaniu Rb-Z	240
7.3. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-N i Rb-ZN w ośrodku pomocy społecznej (za III kwartał 2015 r.)	245
Część III. Sprawozdania rzeczowo-finansowe	255
Rozdział I. Sprawozdanie rzeczowo-finansowe ze świadczeń rodzinnych	257
1. Zagadnienia ogólne	257
2. Poszczególne części sprawozdania	257
2.1. Część A „Wydatki na świadczenia rodzinne finansowane z dotacji celowej z budżetu państwa oraz liczba świadczeń”	258
2.2. Część B. Wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenia zdrowotne	266
2.3. Część C. Informacja na temat należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	268
2.4. Część D. Informacja o odzyskanych świadczeniach nienależnie pobranych oraz świadczeniach niepodjętych.....	271
2.5. Część E. Wydatki ze środków własnych gminy na świadczenia rodzinne i liczba świadczeń.....	276
2.6. Część F. Informacja na temat finansowania świadczeń rodzinnych i kosztów ich obsługi.....	277
2.7. Część G. Informacja uzupełniająca o realizacji świadczeń rodzinnych.....	283
2.8. Część H. Informacje o rodzinach pobierających świadczenia rodzinne	284
2.9. Część I. Informacje statystyczne	287
Rozdział II. Sprawozdanie rzeczowo-finansowe z zadania wynikającego z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów	289
1. Zagadnienia ogólne	289
2. Poszczególne części sprawozdania	290
2.1. Część A. Wydatki na świadczenia z funduszu alimentacyjnego poniesione ze środków budżetu państwa, liczba wypłaconych świadczeń oraz informacje na temat prowadzonych postępowań egzekucyjnych	290
2.2. Część B. Informacje na temat należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	293
2.3. Część C. Informacje na temat zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz niepodjętych świadczeń	294
2.4. Część D. Informacje na temat kosztów obsługi	295
2.4.1. Zależności obowiązujące w części D sprawozdania	300
2.5. Część E. Informacja na temat prowadzonych postępowań w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego	300
2.6. Część F. Informacje na temat osób korzystających ze świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz dłużników alimentacyjnych	302
2.7. Część G. Informacja na temat podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych	307