Kalisz dn. 09.01.2019 r.

**Szanowni Państwo**

**Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury**

**województwa wielkopolskiego**

Centrum Kultury i Sztuki w Kaliszu uprzejmie informuje, iż w dniach **11-13 lutego 2019 r.** organizowane jest **seminarium dla głównych księgowych samorządowych** **instytucji kultury woj. wielkopolskiego,** które odbędzie się w Pałacu Książąt Radziwiłłów w Antoninie. Seminarium przeprowadzi Biuro Audytorskie „Fk-Bad” sp. z o.o.  
z siedzibą w Krakowie, a wykładowcą będzie Pani **Urszula Pietrzak** - biegły rewident nr 7135, praktyk,   
z kilkunastoletnim doświadczeniem w zakresie wykładów dla instytucji kultury, prezes zarządu Biura Audytorskiego „Fk-Bad sp. z o.o. w Krakowie specjalizującego się w badaniu sprawozdań finansowych, udzielaniu doradztwa oraz innych usług dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym w szczególności instytucji kultury, autorka publikacji „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” oraz „Budżet zadaniowy i wydatki strukturalne w instytucjach kultury” wydane przez ODDK w Gdańsku.

**Ramowy program seminarium obejmuje m.in.:**

**1. Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych za 2018 r. –** wzór w excelu

**2. Koszty nie stanowiące KUP i skutkujące podatkiem.**

**3. Reprezentacja a reklama w instytucjach kultury – aktualne orzecznictwo aparatu skarbowego w tym zakresie.**

**4. Zasady wypełniania CIT–8 i CIT-8/0 za 2018 rok – zmiana druków sprawozdawczych** - przykłady liczbowe rozliczenia podatku w excelu.

**5. Przykłady praktyczne wypełniania CIT-8 i CIT-8/O.**

**6. Omówienie zmian PDOP dot. instytucji kultury na 2019 rok.**

**-** obniżenie stawki CIT do 9% dla małych podatników,

**-** inne zmiany

**7. Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień.**

**Metodologia szkolenia:**

Wykład, materiały dydaktyczne wysyłane e-mailem, odpowiedzi na pytania uczestników.

**PROGRAM SEMINARIUM**

***11 lutego (poniedziałek)***

**„Akcja Bilans” w instytucjach kultury za 2018 rok”**

**Cel szkolenia:**

* Praktyczne wskazówki dotyczące zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2018 rok w Instytucjach Kultury ze wskazaniem zmian w przepisach rachunkowych, podatkowych, finansowych wprowadzone przez ustawodawcę a mających wpływ na działalność Instytucji Kultury.
* Przygotowanie do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2018 rok.
* Zapoznanie uczestników ze zmianami przepisów dotyczących instytucji kultury w 2019 roku.

K**orzyści dla uczestników szkolenia:**

* uzupełnienie aktualnej wiedzy związanej ze zmianą przepisów,
* praktyczne przygotowanie do zamknięcia ksiąg rachunkowych.

**Program szkolenia**

1. **Inwentaryzacja w instytucjach Kultury.**

a/ terminowość i częstotliwość spisów z natury majątku obrotowego (zapasy, należności, środki pieniężne) oraz aktywów trwałych (środki trwałe i wartości niematerialne i prawne),

b/ zasady i częstotliwość inwentaryzacji muzealiów, udokumentowanie i rozliczenie inwentaryzacji, sposób ujęcia różnic inwentaryzacyjnych muzealiów w księgach rachunkowych,

c/ zasady i częstotliwość inwentaryzacji materiałów bibliotecznych w bibliotekach   
oraz w innych instytucjach kultury – metody dokumentowania inwentaryzacji w formie skontrum   
i sposób ujmowania w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych materiałów bibliotecznych,

d/ uproszczenia w zakresie kontroli/inwentaryzacji wyposażenia objętego ewidencją pozabilansową – wzór zarządzenia dotyczącego zasad kontroli wyposażenia, dokumentowania oraz rozliczania a także wprowadzenia zmian w tym zakresiew odrębnym zarządzeniu lub instrukcji inwentaryzacyjnej –   
w wordzie,

e/ rozliczenie inwentaryzacji, wyjaśnienie przyczyn różnic i ujęcie w księgach rachunkowych, (wzór protokołu poinwentaryzacyjnego, protokołu rozliczenia skontrum),

f/ potwierdzanie sald rachunków bankowych oraz należności – jako forma inwentaryzacji – obowiązujące terminy,

g/ udokumentowanie i termin weryfikacji aktywów i pasywów na koniec roku – wzory weryfikacji salda konta, weryfikacji aktywów i pasywów.

1. **Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.**

1/ **Wpływ** **podwyższenia limitu wartości środków trwałych** lub wartości niematerialnych   
i prawnych umożliwiającego jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości niematerialnych i prawnych do **kosztów uzyskania przychodów z 3 500   
do 10 000 zł na zasady ewidencji i amortyzacji majątku trwałego w instytucji kultury.**

2/ Uwzględnienie istotności przy podejmowaniu decyzji o amortyzacji majątku trwałego   
lub odpisywania w koszty zużycia materiałów oraz obejmowania ewidencją bilansową   
lub pozabilansową.

3/Finansowanie zakupu niskocennych środków trwałych z dotacji podmiotowej lub celowej inwestycyjnej przez instytucje kultury.

4/Dotacje inwestycyjne otrzymane z budżetu państwa a możliwość rozliczenia zakupu środków trwałych do 10 tys. zł.

5/ Rozwiązania ewidencyjne w polityce rachunkowości instytucji kultury umożliwiające rozliczanie dotacji inwestycyjnych przy zakupach aktywów trwałych do 10 tys. zł.

6/ KSR nr 11 dotyczący środków trwałych:

a/ Definicja ulepszeń w uor – modernizacja, adaptacja, rozbudowa, nadbudowa, rekonstrukcja   
i konserwacja a źródło finansowania,

b/ Definicja zbiorczego obiektu inwentarzowego a źródło finansowania.

7/ Środki trwałe w budowie – wybrane zagadnienia.

**3. Wycena aktywów i pasywów do bilansu:**

1/ Naliczanie odsetek zwłoki od należności a opłacalność w świetle ustawy o finansach publicznych - proponowane zapisy w polityce rachunkowości.

2/ Odpisy aktualizacyjne należności – proponowane zapisy w polityce rachunkowości.

3/ Odpisy aktualizacyjne zapasów wydawnictw - proponowane zapisy w polityce rachunkowości.

1. **Ustalanie istotności dla celów bilansowych w instytucjach kultury**

Propozycje unormowania istotności w polityce rachunkowości instytucji kultury

1. **Rozliczanie kosztów i przychodów w czasie z uwzględnieniem ustalonej w jednostce istotności.**

1/ Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne.

2/ Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu przedpłat, zaliczek – prezentacja w bilansie.

3/ Rozliczenia międzyokresowe przychodów aktywów trwałych – podział na długo   
i krótkoterminowe, przykłady rozliczania amortyzacji od środków trwałych w części pokrytej dotacją – prezentacja przychodów.

**6. Obowiązująca sprawozdawczość z ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zmian:**

- zdarzenia po dacie bilansu oraz na przełomie roku oraz ich ujmowanie w księgach rachunkowych,

- bilans – wzór w excelu,

- rachunek zysków i strat – wzór w excelu,

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego – wzór w wordzie,

- dodatkowe informacje i objaśnienia – wzór w wordzie,

- zatwierdzanie sprawozdania finansowego, zamykanie ksiąg rachunkowych.

1. **Zmiany w przepisach obowiązujących instytucje kultury od 1 stycznia 2019 roku.**

**-** zmiany ustawy o rachunkowości od 1.10.2018 r. – E-sprawozdania finansowe,

**-** ważne zmiany w PIT i kodeksie pracy,

**8. Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień**.

**Metodologia szkolenia:**

Wykład, materiały dydaktyczne w formie wydruku i e-mailem, odpowiedzi na pytania uczestników.

***12 lutego (wtorek)***

**„Podatek VAT w instytucjach kultury *w 2018 roku i na 2019 rok*”**

**Cel szkolenia:**

* Przygotowanie do ustalenia wykonanej preproporcji i dotychczasowej proporcji z uwzględnieniem orzecznictwa KIS oraz wyroków sądowych.
* Zapoznanie się z aktualnymi przepisami oraz interpretacjami aparatu skarbowego dotyczącymi podatku VAT.

**Korzyści dla uczestników szkolenia:**

- uzyskanie informacji związanych z najważniejszymi zmianami wprowadzonymi w podatku VAT   
w 2018 roku i na 2019 rok dotyczących instytucji kultury,

- uzyskanie praktycznej wiedzy nt. zasad ustalania i rozliczania prewspółczynnika,

- zapobiegania powstawaniu nieprawidłowości związanych ze stosowaniem ustawy o VAT   
oraz zmniejszaniem ryzyka przez instytucje kultury.

**Program szkolenia**

1. **Aktualne orzecznictwo aparatu skarbowego oraz sądów dotyczące preproporcji wydane**

**dla muzeów, instytucji artystycznych i domów kultury w 2018 roku.**

1. **Rozliczenie roczne podatku VAT za 2018 rok**

- ustalenie wykonanej preproporcji i proporcji za 2018 rok,

- korekta pozostałych nabyć i środków trwałych do 15 tys. zł,

- korekta środków trwałych i WNiP pow. 15 tys. zł.

Wzory rozliczenia w excelu.

1. **Kasy rejestrujące na 2019 rok – po zmianie rozporządzenia Ministra Finansów i ustawy   
   o VAT.**

**1/ Warunki zwolnienia z fiskalizacji w 2019 roku.**

**2/ Terminy wejścia nowych kas on-line oraz przepisy przejściowe.**

**3/ Inne planowane zmiany dotyczące kas rejestrujących.**

1. **Zmiany ustawy podatku VAT na 2019 rok dotyczące instytucji kultury.**

1/ Zmiany ustawy o VAT **obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.**

- utrzymanie dotychczasowych stawek VAT,

- opodatkowania usług elektronicznych dla konsumentów z UE pow 42 tys. zł w systemie MOSS,

- ulga na złe długi po 90 dniach,

- zmiany zasad opodatkowania bonów,

- przedłużenie stosowania Rop. RM do 31 grudnia 2019 dotyczące PKWiU 2008  
2/ Planowane zmiany ustawy do wprowadzenia w 2019 roku

- wprowadzenie Nomenklatury scalonej (CN) w zakresie towarów oraz aktualnej PKWiU (2015) w zakresie usług od 1 stycznia 2020 r.

- Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) od 1 kwietnia 2019 r.

- zmiany wzorów deklaracji VAT i likwidacja deklaracji VAT –

- Inne zmiany ustawy VAT i ordynacji podatkowej lub rozporządzeń wykonawczych.

1. **Konsultacje w zakresie podatku VAT.**

***13 lutego – (środa)***

**„Podatek dochodowy od osób prawnych” w instytucjach kultury w 2018 i na 2019 rok**

**Cel szkolenia:**

* Zapoznanie się z aktualnymi przepisami oraz interpretacjami aparatu skarbowego dotyczącymi podatku dochodowego od osób prawnych.
* Pomoc w wypełnieniu deklaracji CIT-8 i CIT-8/O za 2018 rok.
* Zapoznanie ze zmianami w podatku dotyczącymi instytucji w 2019 roku.

**Korzyści dla uczestników szkolenia:**

* przygotowanie do rozliczenia rocznego z podatku dochodowego od osób prawnych oraz wypełnienia deklaracji CIT-8 i CIT 8/O,
* ustalenie podstawy opodatkowania wydatków nie statutowych.

**HARMONOGRAM SEMINARIUM**

|  |  |
| --- | --- |
| **I DZIEŃ SEMINARIUM – 11 lutego 2019 r./poniedziałek/** | |
| Godz. 9.00-11.00 | - *przyjazd uczestników szkolenia i wydanie materiałów* |
| Godz. 11.00-13.30 | ***Wykład zgodnie z programem***   1. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury**   **A. Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury**   1. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury** 2. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury** 3. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury** 4. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury** |
| Godz. 13.30- 15.00 | *– przerwa na obiad i czas wolny* |
| Godz. 15.0-17.00 | **Wykład c.d.** |
| Godz. 17-00-17-30 | ***- konsultacje*** |
| Godz. 18.30 | *– kolacja* |
| **II DZIEŃ SEMINARIUM – 12 lutego 2019 r. /wtorek/** | |
| Godz. 8.00-9.00 | *– śniadanie* |
| Godz. 9.00-10.30 | **Wykład zgodnie z programem** |
| Godz. 10.30-11.00 | *– przerwa* |
| Godz. 11.00-13.00 | **Wykład c.d.** |
| Godz. 13.00-13.45 | *– obiad* |
| Godz. 14.00-15.00 | Czas wolny |
| Godz. 15.00-17.00 | *–* ***Wykład c.d.*** |
| Godz. 17.00-18.00 | *-* ***konsultacje*** |
| Godz. 18.30 | *– kolacja* |
| **III DZIEŃ SEMINARIUM – 13 lutego 2019 r. /środa/** | |
| Godz. 8.00-9.00 | *– śniadanie* |
| Godz. 9-00-10.30 | **Wykład zgodnie z programem** |
| Godz. 10.30-11.00 | *– przerwa* |
| Godz. 11.00-13.00 | **Wykład c.d.** |
| Godz. 13.00 | *– obiad i zakończenie szkolenia, odjazd uczestników* |

**ODPŁATNOŚĆ ZA UDZIAŁ W SEMINARIUM**

Akredytacja na seminarium **3-dniowe** wynosi **700,- zł** i obejmuje koszty materiałów szkoleniowych na płycie CD, koszty zakwaterowania i pełne wyżywienia. Kwota zgłoszenia spowodowana nieobecnością uczestnika w seminarium nie podlega zwrotowi.

W przypadku nie korzystania z noclegu należność wynosi **480,- zł.** (zapewniony wyłącznie obiad).

**Należność płatna przelewem na konto CKiS w terminie 7 dni po realizacji szkolenia.**

Załączoną **„Kartę uczestnictwa“** prosimy przesłać do dnia **4 lutego 2019 r**. na adres:

**Centrum Kultury i Sztuki**

**ul. Łazienna 6**

**62-800 KALISZ**

*Kontakt organizacyjny: 062 765 25 45 (Andrzej Tylczyński)* [*art@ckis.kalisz.pl*](mailto:art@ckis.kalisz.pl) *,fax 62 767 23 18*

**Dariusz Grodziński**

**Dyrektor**