

Warszawa, 22 grudnia 2022 r.

*Szanowni Państwo Skarbnicy,*

**Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze** wraz z Zarządem Forum Skarbników Samorządów Lokalnych Województwa Mazowieckiego zapraszają Państwa do współtworzenia Forum Skarbników i udziału w najbliższej sesji konsultacyjno-szkoleniowej Forum, która zaplanowana jest na **8 lutego 2023 r.** w godzinach **10.00 - 15.00.**

Spotkanie będzie dotyczyło zasad poprawnego zamknięcia oraz bezbłędnego ujęcia danych z ksiąg rachunkowych w sprawozdaniach budżetowych, w sprawozdaniach z operacji finansowych i finansowych sporządzanych przez jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wg aktualnego stanu prawnego.

Prowadzącą tą część spotkanie będzie praktyk w zakresie finansów i rachunkowości, wieloletni członek kolegium RIO.

Uczestnicy spotkania będą mieli możliwość przedstawienia kwestii problemowych, wymiany doświadczeń, zarówno z ekspertem prowadzącym spotkanie, jak innymi uczestnikami spotkania. Celem spotkania jest uzyskanie wielu cennych wskazówek i podpowiedzi, niezbędnych w codziennej pracy, dyskusji i uzyskania odpowiedzi na pytania od eksperta – w zakresie praktycznego stosowania przepisów. Liczymy na Państwa aktywne uczestnictwo w spotkaniu.

Spotkanie będzie realizowane w formule online i odbędzie się na platformie Zoom. Poniżej prezentujemy szczegółowy program. Prosimy o potwierdzenie obecności do dnia 6 lutego 2023 r. poprzez przesłanie informacji na skrzynkę mailową [szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl). Zgłoszonym uczestnikom w wiadomości zwrotnej prześlemy informacje organizacyjne dotyczące spotkania.

Serdecznie zapraszamy do udziału najbliższej sesji Forum!

Z poważaniem  
Elżbieta Roman  
Koordynator Forum Skarbników  
FRDL Centrum Mazowsze

## Sesja konsultacyjno-szkoleniowej Forum Skarbników: SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, SPRAWOZDAWCZOŚĆ Z OPERACJI FINANSOWYCH I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA ZA 2022 ROK W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

8 lutego 2022 r. 10.00 - 15.00

**Celem spotkania** będzie zdobycie, zaktualizowanie i usystematyzowanie wiedzy przez uczestników szkolenia w zakresie rzetelnego ujęcia zdarzeń w księgach rachunkowych, zasad ich poprawnego zamknięcia oraz bezbłędnego ujęcia danych z ksiąg rachunkowych w sprawozdaniach budżetowych, w sprawozdaniach z operacji finansowych i finansowych sporządzanych przez jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wg aktualnego stanu prawnego.

1. Procedury wewnętrzne niezbędnym warunkiem chroniącym głównych księgowych w wykonywaniu obowiązków służbowych. Wskazanie na istotne ryzyka, przed którymi zabezpieczają zapisy regulacji wewnętrznych. Dostosowanie polityki rachunkowości do potrzeb sporządzenia sprawozdań budżetowych, z wykonania operacji finansowych i sprawozdań finansowych. Omówienie (na przykładach) możliwych do zastosowania w ewidencji księgowej uproszczeń oraz konieczność ich opisanie w Polityce rachunkowości.
2. Obligatoryjne czynności związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych. Weryfikacja danych ujętych w księgach rachunkowych i stanów na koniec roku w kontekście treści ekonomicznej występujących zdarzeń z uwzględnieniem ich prezentowania w sporządzanej sprawozdawczości na koniec roku (m. innymi wykazywanie należności krótko i długoterminowych, rozliczenie dotacji przez podmioty dotowane, bierne i czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów oraz analiza sald innych kont mających znaczenie dla prezentowania danych w sprawozdawczości sporządzanej na koniec roku).
3. Zasady inwentaryzacji majątku trwałego i obrotowego, zobowiązań i funduszy na tle ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań. Najczęściej występujące nieprawidłowości związane z inwentaryzacją, w tym skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.
4. Naliczanie i księgowanie odsetek od nieterminowych płatności oraz rekompensat z tytułu kosztów dochodzenia należności. Zasady tworzenia i ewidencji odpisów aktualizujących na należności wątpliwe. Odmienne zasady wykazywania odpisów aktualizujących w bilansie, w sprawozdaniach Rb-27S i w sprawozdaniu Rb-N. Istota i ewidencja księgowa odpisów aktualizujących wykorzystanych i rozwiązanych.

5. Omówienie sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przepisami prawa w 2022 roku wraz z omówieniem treści ekonomicznej poszczególnych pozycji sprawozdań (kolumn i wierszy). Wskazanie na najczęściej popełniane błędy w wykazywaniu danych w tych sprawozdaniach, w tym przypadki świadczące o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
6. Wykazywanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w księgach rachunkowych, stosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej.
7. Sprawozdawczość z wykonania operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN, Rb-UZ): wykazywanie danych z ewidencji księgowej i innych źródeł w poszczególnych wierszach i kolumnach sporządzanych sprawozdań. Wskazanie na wzajemne powiązania ze sprawozdawczością budżetową: Rb-27S oraz Rb-28S. Szczególne znaczenie treści ekonomicznej wynikającej z poprawnego definiowania na koniec roku pojęcia „depozyty” w sprawozdaniu Rb-N w jednostkach samorządu terytorialnego.
8. Omówienie wzajemnych powiązań między różnymi rodzajami sporządzanej sprawozdawczości budżetowej, finansowej i z operacji finansowych (lub braku tych powiązań pomimo wykazywania danych podobnej treści ekonomicznej). Zasady wykazywania danych w „Informacji dodatkowej”.
9. Poprawianie stwierdzonych błędów w ewidencji księgowej i sprawozdawczości oraz możliwość dokonywania korekt w księgach rachunkowych przed zatwierdzeniem sprawozdań i po ich zatwierdzeniu.
10. Konieczne elementy do ujęcia w sprawozdaniu opisowym w zakresie oceny rocznego wykonania budżetu j.s.t.
11. Pytania i odpowiedzi

**Prowadząca:** Absolwentka SGH, praktyk w zakresie finansów i rachunkowości, ponad 20 lat była członkiem kolegium RIO, powoływana jako biegły do kontroli prowadzonej przez NIK. Od wielu lat prowadząca szkolenia w różnych formach szkoleniowych i kursach dla kierowników i pracowników służb finansowo – księgowych jednostek sektora finansów publicznych, także wykładowca na studiach podyplomowych w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie oraz Uniwersytecie w Białymstoku na kierunkach rachunkowość, audyt, kontrola w jsfp (w przedmiotach rachunkowość i sprawozdawczość w jsfp). Audytor wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych (uprawnienia nadane przez Ministra Finansów nr 57/2004).

## Prezentowane spotkanie realizowane jest w ramach sesji konsultacyjno-szkoleniowej Forum Skarbników.

Udział w pracach Forum to jedna ze ścieżek rozwoju osobistego, jakże niezbędnego aby profesjonalnie realizować swoje obowiązki. To także możliwość wymiany doświadczeń pomiędzy Skarbnikami. Zachęcamy do współpracy Państwa współpracy, zrzeszenia się w ramach Forum i udziału organizowanych szkoleniach dedykowanych Skarbnikom.

### Czym są Fora działające przy regionalnych ośrodkach FRDL?:

- Fora samorządowe to autorski pomysł FRDL, szczególna forma pracy integrująca środowiska samorządowe wokół codziennych wyzwań i problemów oraz dobrych praktyk. Są one jednym z kluczowych elementów kształcenia ustawicznego kadr samorządowych i pracowników jednostek podległych.
- Fora przede wszystkim służą budowaniu wzajemnego wsparcia merytorycznego, poszerzaniu wiedzy, doskonaleniu warsztatu wykonywanego zawodu i piastowanej funkcji oraz prowadzenia konstruktywnego dialogu.
- Fora to platforma wymiany wiedzy i doświadczeń oraz możliwość zawodowej konsultacji.
- Fora posiadają coraz większy udział w rzecznictwie w zakresie uzgodnionych stanowisk i interesów.
- Fora prowadzą także działalność interwencyjną na rzecz swoich członków i świadczą pomoc w rozwiązywaniu problemów pojawiających się podczas wykonywania obowiązków służbowych w związku z pełnionymi funkcjami i zajmowanymi stanowiskami, dlatego cieszą się one stale rosnącym zainteresowaniem wśród samorządowców.
- Fora to to cyklicznie odbywające się szkolenia, dyskusje problemowe, konsultacje oraz wymiana doświadczeń pomiędzy członkami, stanowiące wsparcie dla środowiska zawodowego, służące poszerzaniu wiedzy, wymianie doświadczeń i informacji, a przede wszystkim doskonaleniu metod działania, w tym współpracy między Skarbnikami.
- W pracach forów uczestniczą osoby, którym zależy na zdobywaniu wiedzy i doświadczeń, a przede wszystkim na swoim rozwoju i profesjonalizacji swojej pracy. O kierunkach aktywności każdego z forum decyduje zarząd wybierany przez jego członków, natomiast Ośrodki FRDL wspierają ich działania.

### Jak funkcjonuje Forum?:

- Podstawową formą działania Forum Skarbników są comiesięczne sesje konsultacyjno-szkoleniowe z udziałem wysokiej klasy ekspertów - praktyków i wykładowców, w trakcie których omawiane są istotne zagadnienia dotyczące zasad funkcjonowania samorządu terytorialnego, a ofertę szkoleń tworzymy wspólnie - każdy uczestnik Forum ma prawo zgłosić zagadnienia merytoryczne, które stają się tematem kolejnych spotkań. Uczestnicy.
- Szczegółowy mechanizm funkcjonowania Forum opisują dokumenty dotyczące Forum znajdujące się w serwisie [www FRDL CM w Warszawie pod adresem https://frdl.mazowsze.pl/fora/forum-skarbnikow/o-forum](https://frdl.mazowsze.pl/fora/forum-skarbnikow/o-forum)

### Jak zapisać się do Forum?

- Aby zostać członkiem Forum należy przestać wypełnioną umowę i deklarację członkostwa:
  - pocztą na adres: FRDL Centrum Mazowsze, ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa
  - na adres poczty elektronicznej: [elzbieta.roman@frdl.org.pl](mailto:elzbieta.roman@frdl.org.pl) Dokumenty można pobrać ze strony dedykowanej Forum: <https://frdl.mazowsze.pl/fora/forum-skarbnikow/dolacz-do-forum-2>

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIOWA

### Sesja konsultacyjno- szkoleniowa Forum Skarbników nt. **SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, SPRAWOZDAWCZOŚĆ Z OPERACJI FINANSOWYCH I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA ZA 2022 ROK W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

8 lutego 2023 r. Szkolenie w godzinach 10.00 - 15.00



Wirtualna sesja konsultacyjno-szkoleniowa prowadzona i realizowana na żywo za pomocą platformy Zoom, która umożliwi obustronną komunikację między prowadzącym sesję a uczestnikami.

**Cena udziału: 319 PLN dla osoby nie zrzeszonej w Forum/w przypadku członka Forum wynosi 200 PLN**

**Cena obejmuje:** Udział w profesjonalnej sesji konsultacyjno-szkoleniowej, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, możliwość konsultacji z trenerem.

**DANE DO KONTAKTU:** Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Mazowsze ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa; Elżbieta Roman tel. 732 983 894 , [elzbieta.roman@frdl.org.pl](mailto:elzbieta.roman@frdl.org.pl)

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

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

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń FRDL zamieszczonym na stronie Organizatora <https://frdl.mazowsze.pl/> oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na <https://frdl.mazowsze.pl/> lub mailem na adres [szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl) do 6 lutego 2022 r.**

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_