

Warszawa, 2 października 2023 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 **23 listopada 2023 r.** w godzinach **10.00 - 14.00.**

Celem spotkania zatytułowanego **Zamknięcie ksiąg rachunkowych i prawidłowość sprawozdań finansowych za 2023 rok** zaprezentowanie i omówienie szczegółowych zasad zamykania ksiąg rachunkowych w roku 2023 oraz prawidłowego sporządzania sprawozdań finansowych.

Prowadzącym spotkanie będzie specjalista w zakresie finansów publicznych i rachunkowości budżetowej.

Uczestnicy spotkania będą mieli możliwość przedstawienia kwestii problemowych, wymiany doświadczeń, zarówno z ekspertem prowadzącym spotkanie, jak i członkami Forum. 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 hybrydowej**, co oznacza, że będziecie mogli Państwo w nim uczestniczyć stacjonarnie będąc w sali szkoleniowej w Alejach Jerozolimskich 81 lub online poprzez platformę Zoom. Prosimy o potwierdzenie obecności do dnia 20 listopada 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. Poniżej prezentujemy szczegółowy program.

Serdecznie zapraszamy do zrzeszenia w Forum i do udziału najbliższej sesji Forum!

Z poważaniem  
Elżbieta Roman  
Koordynator Forum Skarbników  
FRDL Centrum Mazowsze

## Sesja konsultacyjno-szkoleniowej Forum Skarbników: Zamknięcie ksiąg rachunkowych i prawidłowość sprawozdań finansowych za 2023 rok

**23 listopada 2023 r. 10:00-14:00**

### Cele sesji:

Zaprezentowanie i omówienie szczegółowych zasad zamykania ksiąg rachunkowych w roku 2023, przygotowanie uczestników do prawidłowego sporządzania sprawozdań finansowych oraz udzielenie odpowiedzi pojawiające się pytania i wątpliwości.

### Program spotkania

#### Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2023 rok:

1. Wymogi ksiąg rachunkowych, najczęściej występujące nieprawidłowości. Zasady rachunkowości wg ustawy o rachunkowości i szczególne zasady rachunkowości budżetowej, a zamknięcie roku.
2. Inwentaryzacja jako najważniejszy etap prawidłowego zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań finansowych:
  - Spis z natury – co podlega spisowi, jak dokumentować.
  - Potwierdzenie sald – co inwentaryzujemy w drodze uzgodnienia.
  - Weryfikacja aktywów i pasywów – częstotliwość, data weryfikacji, zasady dokumentowania.
  - Rozliczenie inwentaryzacji.
3. Wycena środków trwałych, rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycji), amortyzacja.
4. Należności długo i krótkoterminowe; odpisy aktualizujące należności, ujęcie w Rb-27S należności wg stanowiska MF, Rb-N.
5. Ewidencja środków pieniężnych i ujęcie w sprawozdaniach Rb-ST oraz Rb-N.
6. Przychody i koszty oraz ustalenie wyniku finansowego.
7. Ewidencja otrzymanych i udzielonych dotacji.
8. Ewidencja funduszu jednostki (konto 800).
9. Ewidencja na kontach pozabilansowych, zamknięcie tych kont.

#### Sprawozdania finansowe za 2023 rok:

1. Sprawozdania finansowe za 2020 rok – omówienie wzorów sprawozdań, zasad i terminów sporządzenia oraz prezentacji danych:
  - Bilans.
  - Rachunek zysków i strat (powiązanie z kontami zespołu 4 i 7).
  - Zestawienie zmian w funduszu.
  - Informacja dodatkowa (co wykazać w poszczególnych wierszach).
2. Powiązanie danych pomiędzy bilansem, rachunkiem zysków i strat, zestawieniem zmian w funduszu jednostki oraz informacją dodatkową w sprawozdaniach jednostkowych i łącznych.
3. Bilans z wykonania budżetu za 2023 rok.
4. Łączne sprawozdania finansowe za 2023 rok, dokonywanie wyłączeń wzajemnych rozliczeń.
5. Prawidłowość sprawozdań finansowych w świetle ustaleń kontroli.

**Prowadzący:** były Zastępca Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej, specjalista w zakresie finansów publicznych i rachunkowości budżetowej. Doświadczony i ceniony przez służby księgowo - finansowe JST trener.

## 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, szczególnie 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>

### 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.: Zamknięcie ksiąg rachunkowych i prawidłowość sprawozdań finansowych za 2023 rok

23 listopada 2023 r. Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



on-line



stacjonarnie

Wirtualna sesja konsultacyjno-szkoleniowa prowadzona i realizowana na żywo za pomocą platformy Zoom, która umożliwia 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.

**MIEJSCE:** Sala szkoleniowa przy Alejach Jerozolimskich 81

**Cena udziału: 519 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 papierowej i elektronicznej, możliwość konsultacji z trenerem, przerwy kawowe i lunch.

**DANE DO**

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Mazowsze ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa;

**KONTAKTU:**

Elżbieta Roman tel. 732 983 894 , [elzbieta.roman@frdl.org.pl](mailto:elzbieta.roman@frdl.org.pl)

Zgłaszam udział w szkoleniu w formule:

Stacjonarnej

On-line

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

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)

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 przestać poprzez formularz zgłoszenia  
na <https://frdl.mazowsze.pl/> lub mailem na adres [szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl) do 20 listopada 2023 r.