

Warszawa, 16 lutego 2024 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 **20 marca 2024 r.** w godzinach **10.00 - 14.00.**

Temat spotkania to: ***BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU I SPRAWOZDANIA FINANSOWE JST – WYJAŚNIENIE OSTATNICH WĄTPLIWOŚCI.***

Przedmiotem zajęć będzie omówienie bilansu wykonania budżetu, najczęstszych błędów związanych z zamknięciem ksiąg organu, jak i przygotowaniem samych sprawozdań.

Prowadzącą spotkanie będzie praktyk, wieloletni skarbnik miasta i gminy. Doświadczony szkoleniowiec i doradca w zakresie finansów publicznych, 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 **online**, poprzez platformę Zoom. Prosimy o potwierdzenie obecności do dnia 18 marca 2024 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 udziału najbliższej sesji Forum!

Z poważaniem  
Elżbieta Roman  
Koordynator Forum Skarbników  
FRDL Centrum Mazowsze

## Sesja konsultacyjno-szkoleniowej Forum Skarbników: Bilans z wykonania budżetu i sprawozdania finansowe jst – wyjaśnienie ostatnich wątpliwości 20 marca 2024 r. 10:00-14:00

### Przedmiot i cele sesji:

Sprawozdania finansowe zwykle stanowią wyzwanie dla pracowników księgowości, z uwagi na fakt, że podsumowują całość rachunkowości rocznej oraz ze względu na istnienie szeregu różnic interpretacyjnych dotyczących ich wykonania. Bilans z wykonania budżetu jest szczególnie: bazuje na ewidencji organu, która cały czas sprawia księgowym jst wiele problemów. Podczas sesji porozmawiamy o najczęściej popełnianych błędach w tym zakresie, zarówno związanych z zamknięciem ksiąg organu, jak i przygotowaniem samych sprawozdań. Powiemy też jak im przeciwdziałać.

### Program spotkania

1. Najczęściej popełniane błędy dotyczące zamknięcia ksiąg organu, w tym m.in.
  - Rozliczenie dochodów JST księgowanych w Organie JST, również dochodów odprowadzanych przez jednostki.
  - Rozliczanie dochodów z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.
  - Rozliczenie wydatków przekazanych jednostkom podległym.
  - Wydatki niewygasające.
  - Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych – rozliczenie, odsetki.
  - Pożyczki udzielane przez JST – rozliczenie, odsetki.
  - Odsetki bankowe.
  - Odpisy aktualizujące należności budżetu.
  - Rozliczenia międzyokresowe.
  - Rozliczenie środków na rachunkach bankowych budżetu.
  - Wynik wykonania budżetu, wynik na pozostałych operacjach niekasowych, skumulowane wyniki budżetu.
2. Bilans wykonania budżetu, co w poszczególnych pozycjach powinno się znaleźć, w tym m.in.:
  - Odsetki od kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji.
  - Pożyczki zagrożone: jak ustalić odpis aktualizujący, jak ująć w bilansie.
  - Pozostałe środki pieniężne – co powinno się tu znaleźć, jak ustalić.
  - Rozrachunki z budżetami – jak ustalić i wpisać w bilans.
3. Sprawozdania finansowe łączne JST: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu i informacja dodatkowa – istota, wątpliwości dotyczące m.in. wyłączenia wzajemnych rozliczeń czy niektórych danych wykazywanych w sprawozdaniach.

**Prowadząca:** Praktyk, wieloletni skarbnik miasta i gminy. Doświadczony szkoleniowiec i doradca w zakresie finansów publicznych, rachunkowości budżetowej dla wielu ośrodków edukacyjnych oraz jednostek sektora finansów publicznych na terenie kraju - przeprowadziła ponad 2 700 szkoleń dla ponad 65 000 osób. Ekspert występujący na spotkaniach Forów Skarbników, działających przy FRDL. Autorka wielu artykułów w prasie specjalistycznej.

## 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>

### Jak zapisać się do Forum?

- Aby zostać członkiem Forum należy przestać wypełnioną umowę i deklarację członkostwa:
  - pocztą na adres: FRDL Centrum Mazowsze, ul. Jelinka 6, 01-646 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.: Bilans z wykonania budżetu i sprawozdania finansowe jst – wyjaśnienie ostatnich wątpliwości

20 marca 2024 r. Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



on-line

**MIEJSCE:** ONLINE. Platformie zoom meeting.

**Cena udziału:** 439 PLN dla osoby nie zrzeszonej  
w Forum/w przypadku członka Forum wynosi 220  
PLN

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



stacjonarnie

**MIEJSCE:** Sala szkoleniowa - Aleje Jerozolimskie 81

**Cena udziału:** 639 PLN dla osoby nie zrzeszonej  
w Forum/w przypadku członka Forum wynosi 220  
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**

**KONTAKTU:**

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Mazowsze ul. Jelinka 6, 01-646 Warszawa;  
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 przelać poprzez formularz zgłoszenia  
na <https://frdl.mazowsze.pl/> lub mailem na adres [szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl) do 18 marca 2024 r.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_