Kalisz, dnia 1 lutego 2023 r.

**SZANOWNI PAŃSTWO,**

**DYREKTORZY SAMORZĄDOWYCH INSTYTUCJI KULTURY**

**WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO**

Centrum Kultury i Sztuki w Kaliszu uprzejmie informuje, iż w dniach **20-22 lutego 2023 r.** organizowane będzie **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 PaniKatarzyna Bielat - doświadczona główna księgowa w instytucjach kultury, kandydatka na biegłego rewidenta.

**P R O G R A M S Z K O L E N I A**

**20-22 luty 2023**

**PIERWSZY DZIEŃ Podatek VAT w instytucjach kultury - zmiany w 2022 i 2023 roku.**

1. **Aktualne orzecznictwo aparatu skarbowego oraz wyroki sądów dotyczące preproporcji** wydane dla muzeów, instytucji artystycznych i domów kultury.
2. **Rozliczenie roczne podatku VAT za 2022 rok:**

- ustalenie wykonanej preproporcji i proporcji za 2022 rok (wzory w Excelu proporcji, wzór prewspółczynnika ustalanego metodą przychodową i MF),

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

- korekta środków trwałych i WNiP pow. 15 tys. zł (wzory w Excelu).

1. **Kasy rejestrujące na 2023 rok:**

**-** warunki zwolnienia z fiskalizacji w 2023 roku,

**-** obowiązki w zakresie terminów ewidencji przy pomocy kas on-line oraz przepisy przejściowe,

**-** orzecznictwo aparatu skarbowego i wyjaśnienia dotyczące kas fiskalnych

1. **Zmiany ustawy o VAT w 2022 i na 2023 rok dotyczące instytucji kultury.**
2. **Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień.**

**DRUGI DZIEŃ**

1. **Inwentaryzacja w instytucjach kultury:**

- terminowość i częstotliwość spisów z natury majątku obrotowego (zapasy, należności, środki pieniężne),

- zasady i częstotliwość inwentaryzacji muzealiów, udokumentowanie i rozliczenie inwentaryzacji,

- zasady i częstotliwość inwentaryzacji materiałów bibliotecznych w bibliotekach oraz w innych instytucjach kultury,

- uproszczenia w zakresie kontroli/inwentaryzacji wyposażenia objętego ewidencją pozabilansową,

- rozliczenie inwentaryzacji, wyjaśnienie przyczyn różnic i ujęcie w księgach rachunkowych;

- potwierdzanie sald rachunków bankowych oraz należności – jako forma inwentaryzacji – obowiązujące terminy;

- udokumentowanie i termin weryfikacji aktywów i pasywów na koniec roku.

1. **Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne – wybrane zagadnienia:**

- podstawy prawne gospodarowania ruchomymi składnikami majątku przez państwowe instytucje kultury (sposób zagospodarowania składników zbędnych, nadmiernych czy uszkodzonych – tryb sprzedaży),

- finansowanie zakupu niskocennych środków trwałych z dotacji podmiotowej lub celowej inwestycyjnej przez instytucje kultury;

środki trwałe – wybrane zagadnienia.

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

- naliczanie odsetek zwłoki od należności a opłacalność w świetle ustawy o finansach publicznych, proponowane zapisy w polityce rachunkowości,

- odpisy aktualizacyjne należności – proponowane zapisy w polityce rachunkowości,

- odpisy aktualizacyjne zapasów wydawnictw – proponowane zapisy w polityce rachunkowości,

- KSR nr 15 Przychody ze sprzedaży obowiązujący od 1.1.2023 r. – prezentacja przychodów w rachunku zysków i strat - propozycje przyjęcia rozwiązań ujętych w standardzie w polityce rachunkowości instytucji kultury.

- rozliczanie kosztów i przychodów w czasie z uwzględnieniem ustalonej w jednostce istotności: rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne; rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu przedpłat, zaliczek – prezentacja w bilansie; rozliczenia międzyokresowe przychodów aktywów trwałych – podział na długo i krótkoterminowe,

1. **E-sprawozdania finansowe. Obowiązująca sprawozdawczość z ustawy o rachunkowości:**

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

- obowiązujące wzory sprawozdawcze w Excelu lub Wordzie,

- zatwierdzanie e-sprawozdania finansowego, zamykanie ksiąg rachunkowych

1. **Inne zagadnienia (RbN, zmiany w przepisach)**
2. **Konsultacje.**

**TRZECI DZIEŃ „Podatek dochodowy od osób prawnych w instytucjach kultury za 2022**

**oraz zmiany na 2023 rok"**

1. Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych za 2022 r. – wzór w Excelu
2. Koszty nie stanowiące KUP i skutkujące podatkiem w orzecznictwie aparatu skarbowego i sądów.
3. Reprezentacja a reklama w instytucjach kultury – aktualne orzecznictwo aparatu skarbowego w tym zakresie.
4. Zasady wypełniania CIT–8 i CIT-8/0 za 2022 rok – zmiana druków sprawozdawczych – przykłady rozliczenia podatku w Excelu.
5. Przykłady praktyczne wypełniania CIT-8 i CIT-8/O.
6. Omówienie zmian PDOP dotyczące instytucji kultury na 2023 rok.
7. Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień.

**Metodologia szkolenia:**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **I DZIEŃ SEMINARIUM – 20 lutego 2023 /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 – 21 lutego 2023 r. /wtorek/** | |
| Godz. 8.00-9.30 | *– śniadanie* |
| Godz. 9.30-11.00 | **Wykład zgodnie z programem** |
| Godz. 11.30-12.00 | *– przerwa* |
| Godz. 12.00-13.30 | **Wykład c.d.** |
| Godz. 13.30-14.00 | *– 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 – 23 lutego 2023 r. /środa/** | |
| Godz. 8.00-9.30 | *– śniadanie* |
| Godz. 9-30-11.00 | **Wykład zgodnie z programem** |
| Godz. 11.00 -11.15 | *– przerwa* |
| Godz. 11.15 -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 **1500,- zł** i obejmuje koszty materiałów szkoleniowych na płycie CD, koszty zakwaterowania i pełne wyżywienie.

W przypadku niekorzystania z noclegu należność wynosi **1000,- zł.** (zapewniony obiad i materiały szkoleniowe).

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

Załączoną **„Kartę uczestnictwa“** prosimy przesłać do dnia **15 LUTEGO 2023 r**. na adres:

**Centrum Kultury i Sztuki**

**ul. Łazienna 6**

**62-800 KALISZ**

lub e-mailem: [*bhenczyca@ckis.kalisz.pl*](mailto:bhenczyca@ckis.kalisz.pl)

*Kontakt organizacyjny: 62 765 25 02, kom. 607182066 – p. Bożena Henczyca – Z-ca Dyrektora CKiS w Kaliszu.*

**Bożena Henczyca**

**Zastępca dyrektora**

**Centrum Kultury i Sztuki w Kaliszu**