

ZARZĄDZENIE Nr 0050.68.2019.VIII
PREZYDENTA MIASTA JELENIEJ GÓRY
z dnia 12 lutego 2019r.

**w sprawie przygotowania przez jednostki organizacyjne dokumentacji w
zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań,
przychodów i kosztów oraz funduszu, na potrzeby sporządzenia łącznego
sprawozdania finansowego Miasta Jeleniej Góry**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 994 ze zm.) § 23 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911 ze zm.) oraz art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§1

Ustala się wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Jeleniej Góry, zwanych dalej „jednostkami organizacyjnymi”, do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat w wersji porównawczej,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki.
- informacji dodatkowej

Wykaz stanowi załącznik nr 7 do zarządzenia

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:

1. nazwę kontrahenta z wykazu jednostek organizacyjnych,
2. rodzaj należności/zobowiązania,
3. rodzaj przychodu/kosztu,
4. wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu (nieodpłatne przekazanie/otrzymanie środka trwałego).

§3

Ustala się wzory dokumentów składanych do Urzędu Miasta łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

1. arkusz „Wzajemne rozliczenia do bilansu w zakresie należności od jednostek i zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym” – załącznik nr 1, 1a i 1b do Zarządzenia,
2. arkusz „Wzajemne rozliczenia do rachunku zysków i strat w zakresie przychodów i kosztów między jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym” – załącznik nr 2 do Zarządzenia,
3. arkusz „Wzajemne rozliczenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki w zakresie nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym” – załącznik nr 3 do Zarządzenia,
4. Do załączonych powyżej wzorów rozliczeń, należy dołączyć wzajemne potwierdzenia sald pomiędzy jednostkami organizacyjnymi w zakresie dokonanych wyłączeń.

§4

Ustala się wzory dokumentów sporządzanych przez Wydział Księgowości Urzędu Miasta dla celów sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego:

1. arkusz „Karta przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego” – załącznik nr 8 do Zarządzenia,
2. arkusz „Wykaz należności i zobowiązań jednostek objętych sprawozdaniem łącznym” – załącznik nr 4 do Zarządzenia,
3. arkusz „Wykaz przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym – załącznik nr 5 do Zarządzenia,
4. arkusz „Wykaz zmian w funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych składników majątkowych w jednostkach objętych sprawozdaniem łącznym” – załącznik nr 6 do Zarządzenia.

§5

Wyłączeniu podlegają skutki wzajemnych transakcji przeprowadzonych między jednostkami organizacyjnymi określonymi w Załączniku nr 7.

§6

Sporządzając sprawozdanie finansowe, w celu oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej, jednostki organizacyjne przedstawiają następujące informacje uzupełniające:

1. umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
2. umorzenie środków trwałych,
3. umorzenie pozostałych środków trwałych,
4. odpisy aktualizujące należności,
5. odpisy aktualizujące środki trwałe,
6. odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie,
7. odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne,
8.

§7

Sporządzając sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego należy przedstawić informację uzupełniającą do tego sprawozdania w zakresie wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Jeleniej Góry.

§8

Sprawozdania finansowe wraz z określonymi w niniejszym Zarządzeniu załącznikami jednostki organizacyjne Miasta Jelenia Góra składają w ustawowym terminie, w Wydziale Księgowości Urzędu Miasta Jeleniej Góry. Wydział Księgowości sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe, po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§9

Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych określonych w Załączniku nr 7 do niniejszego Zarządzenia, Skarbnikowi Miasta, Zastępcy Skarbnika Miasta i Głównemu Księgowemu Urzędu Miasta.

§10

Zmiana wykazu jednostek organizacyjnych, struktury organizacyjnej Urzędu Miasta Jeleniej Góry, nie powoduje konieczności zmiany niniejszego zarządzenia.

§11

1. Traci moc Zarządzenie nr 0050.1184.2013.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 12 marca 2013r. w sprawie przygotowania przez jednostki organizacyjne dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu, na potrzeby sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Miasta Jeleniej Góry.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i dotyczy sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2018 i lata następne.