

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego – m.Konin

1. Sprawozdania finansowe składają się z:

- a) bilansu z wykonania budżetu miasta,
- b) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- c) łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), obejmującego dane wynikające z **rachunków zysków i strat** samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- d) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające ze **zmian w funduszach** samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

2. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych, takich jak:

- a) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- b) łącznego rachunku zysków i strat, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- c) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

zostały opracowane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.).

3. Bilans łączny jest sumą bilansów jednostkowych lub jednostkowych i łącznych.

Rachunek zysków i strat łączny jest sumą rachunków zysków i strat jednostkowych lub jednostkowych i łącznych.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jest sumą zestawień zmian w funduszu jednostkowych lub jednostkowych i łącznych.

Przy ustaleniu wartości pozycji sprawozdania łącznego sumuje się odpowiadające im pozycje wszystkich sprawozdań jednostkowych i stosuje się wyłączenia wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami, objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.

4. Sporządzając powyższe sprawozdania przyjmuje się następujące rozwiązania:

- 1) Nie stosuje się wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań, w przypadku gdy w poprzednim roku obrotowym, za który sporządza się przedmiotowe sprawozdanie finansowe, wzajemne należności i zobowiązania jednostek budżetowych (z wyłączeniem Urzędu Miejskiego) i samorządowych zakładów budżetowych wynosiły – 0,1 % wysokości wykonanych dochodów miasta za rok, którego dotyczy sprawozdanie finansowe.

- 2) Dane do zastosowania uproszczenia, zawartego w pkt 1) należy powołać z danych liczbowych, wykorzystywanych do sporządzenia bilansu skonsolidowanego.

Uproszczenia w zakresie wyłączeń wspólnych należności i zobowiązań określa następująca zasada:

Wysokość wykonanych dochodów miasta Konina za dany rok $\times 0,1\% >$ wielkość wspólnych rozrachunków z tytułu należności i zobowiązań wykazanych w bilansie skonsolidowanym za rok poprzedni z wyłączeniem Urzędu Miejskiego w Koninie – jednostki budżetowej.

- 3) Nie stosuje się tej zasady w przypadku sprawozdań dotyczących Urzędu Miejskiego w Koninie - jednostki budżetowej. Należy zatem wyłączyć wspólne rozrachunki, wynikające z zapisów w księgach rachunkowych Wydziału Księgowości i Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miejskiego w Koninie.
- 4) Nie stosuje się wyłączeń wyniku finansowego, z tytułu sprzedaży materiałów lub usług, ustalonego na operacjach dokonanych pomiędzy jednostkami

Uproszczenie wykazane w pkt 4) mają zastosowanie wobec wszystkich jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych miasta Konina.

Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym są mało istotne, a wielkości ich nie zniekształcają obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

5. Wzajemne wyłączenia stosuje się:

- 1) W przypadku przekazania dotacji przedmiotowej (na działalność bieżącą) do samorządowych zakładów budżetowych, która powoduje wyłączenia w pozycji „Wynik finansowy”.
- 2) W przypadku przekazania nadwyżki środków obrotowych przez samorządowe zakłady budżetowe.

6. Sprawozdania finansowe: łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu powinny zawierać informacje w zakresie ustalonym w załącznikach do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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.

7. Sprawozdania, o których mowa w ust. 2 sporządza się w formie papierowej i przekazuje do regionalnej izby obrachunkowej do dnia 30 kwietnia roku następnego.