

Załącznik nr 6

do Zarządzenia Nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 roku

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego –miasto Konin

1. Sprawozdania finansowe składają się z:
 - 1.1. bilansu z wykonania budżetu miasta,
 - 1.2. łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - 1.3. łącznego rachunku zysków i strat (wersja porównawcza), obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - 1.4. łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - 1.5. informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.
2. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych, takich jak:
 - 2.1. łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - 2.2. łącznego rachunku zysków i strat (wersja porównawcza), obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - 2.3. łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - 2.4. informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Zostały opracowane na podstawie 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 2020 r. poz. 342) oraz ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.).

3. Bilans łączny jest sumą bilansów jednostkowych lub jednostkowych i częściowo łącznych (w zakresie grup jednostek o podobnym charakterze działalności).
4. Rachunek zysków i strat łączny jest sumą rachunków zysków i strat jednostkowych lub jednostkowych i częściowo łącznych (w zakresie grup jednostek o podobnym charakterze działalności).
5. Łączne zestawienie zmian w funduszu jest sumą zestawień zmian w funduszu jednostkowych lub jednostkowych i częściowo łącznych (w zakresie grup jednostek o podobnym charakterze działalności).
6. 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.
7. Sporządzając powyższe sprawozdanie przyjmuje się następujące rozwiązania:
 - 7.1. 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) wynosiły -0,1% wysokości wykonanych dochodów miasta za rok, którego dotyczy sprawozdanie finansowe.
 - 7.2. dane do zastosowania uproszczenia, zawartego w pkt 7.1 należy powołać z danych liczbowych, wykorzystanych do sporządzenia bilansu skonsolidowanego za rok poprzedni.
8. Uproszczenia w zakresie wyłączeń wspólnych należności i zobowiązań określa następująca zasada: Wielkość 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.
 - 8.1. nie stosuje się tej zasady w przypadku sprawozdań dotyczących Urzędu Miejskiego -jednostki budżetowej. Należy zatem wyłączyć wspólne rozrachunki, wynikające z zapisów w księgach rachunkowych Wydziału Księgowości, Centrali oraz Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miejskiego w Koninie.
 - 8.2. nie stosuje się wyłączeń wyniku finansowego z tytułu sprzedaży materiałów lub usług, ustalonego na operacjach dokonanych pomiędzy jednostkami.
 - 8.2.1. Uproszczenie wykazane w pkt 8.2. mają zastosowanie wobec wszystkich jednostek budżetowych miasta Konina.

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

9. Sprawozdanie finansowe: łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu, łączna informacja dodatkowa powinna zawierać informacje w zakresie ustalonym w załącznikach do 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.
10. Sprawozdania, o których mowa w pkt 1 sporządza się w formie papierowej dla celów użytkowników zewnętrznych oraz w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym i przekazują do właściwej regionalnej izby obrachunkowej.
11. Sprawozdania finansowe, o których mowa w pkt 1 są publikowane w terminie do 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego.