

**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**

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 201r. nr 142, poz.1591 ze zm.), art. 33 ust.1 w związku z art.92 ust.1 pkt.2 i ust.2 ustawy z dnia 05 czerwca 1988r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1592 ze zm.), § 20 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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. z 2010r. Nr 128, poz. 861 ze zm.), art.10 i art.51 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. nr 152, poz.1223 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.

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

Ustala się wzory dokumentów sporządzanych przez Wydział Finansowy 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.

W przypadku, gdy jedna z jednostek organizacyjnych jest płatnikiem podatku VAT, wyłączeniu podlegają kwoty netto.

§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 Finansowym Urzędu Miasta Jeleniej Góry. Wydział Finansowy 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 8 do niniejszego Zarządzenia, Skarbnikowi Miasta, Zastępcy Skarbnika Miasta i Głównemu Księgowemu Urzędu Miasta.

§10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i dotyczy sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2012 i lata następne.

PREZYDENT MIASTA
Jeleniej Góry
Marcin Zawila