

**ZARZĄDZENIE NR 0050-18/2021
BURMISTRZA MIASTA IŁAWY**

z dnia 25 lutego 2021 r.

w sprawie procedury sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Iławy.

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 713 ze zmianami), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), § 23 ust. 6, § 29, § 30, § 31, § 33, § 34 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 roku Nr 15, poz. 84) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się wykaz jednostek organizacyjnych stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, zobligowanych do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami i wytycznymi uchwały.

§ 2. 1. Ustala się jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla Urzędu Miasta Iławy oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Iława stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Uchwała obowiązuje wszystkie jednostki utworzone po wprowadzeniu niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzam Zastępcy Skarbnika Miasta, dyrektorom i kierownikom jednostek wchodzących w skład jednostki dominującej oraz kierownikom pozostałych jednostek powiązanych.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 0050-39/2012 Burmistrza Miasta Iławy z dnia 12 czerwca 2012 roku w sprawie określenia rodzaju wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami Miasta Iławy objętych łącznym sprawozdaniem finansowym oraz Zarządzenie Nr 0050-40/2012 Burmistrza Miasta Iławy z dnia 12 czerwca 2012 roku w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzenia bilansu skonsolidowanego miasta Iławy za 2020 r.

Burmistrz Miasta Iławy


Dawid Kopaczewski

Wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Miasta Iławy:

1. Jednostka samorządu terytorialnego:
 - Organ Finansowy.

2. Samorządowe jednostki budżetowe:
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli,
 - Przedszkole Miejskie Nr 2 Integracyjne,
 - Przedszkole Miejskie Nr 3,
 - Przedszkole Miejskie Nr 4 im. „Chatka Przyjaciół Kubusia Puchatka”,
 - Przedszkole Miejskie Nr 5,
 - Przedszkole Miejskie Nr 6,
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Iławie,
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Marii Konopnickiej w Iławie,
 - Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Olimpijczyków w Iławie,
 - Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Polskich Podróżników w Iławie,
 - Szkoła Podstawowa Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Noblistów w Iławie,
 - Urząd Miasta Iławy,
 - Iławskie Centrum Sportu Turystyki i Rekreacji,
 - Żłobek Miejski w Iławie.

3. Samorządowe Instytucje Kultury:
 - Miejska Biblioteka Publiczna w Iławie,
 - Iławskie Centrum Kultury.

4. Spółki z udziałem kapitału miasta:
 - Iławskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego – Zarząd Gospodarki Lokalami Spółka z o.o.,
 - Iławskie Wodociągi Spółka z o.o.,
 - Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o. w Iławie.

Zasady sporządzania sprawozdania finansowego dla Urzędu Miasta Iławy oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Iława

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki, powinny:
 - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
 - b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
 - c) wycenić składniki aktywów i pasywów na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) składa się z:
 - a) bilansu,
 - b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
 - c) zestawienia zmian w funduszu jednostki,
 - d) informacji dodatkowej (według załącznika nr 1)i należy je złożyć na aktualnych drukach wynikających z ww. rozporządzenia.
4. Do bilansu należy dołączyć „Arkusze wyłączeń wzajemnych rozrachunków - należności i zobowiązań - między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu” wg załącznika nr 2 do niniejszych Zasad.
Do rachunku zysków i strat należy dołączyć „Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń – przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat” wg załącznika nr 3 do niniejszych Zasad.
Do zestawienia zmian w funduszu jednostki należy dołączyć „Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń - zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego Zestawienia zmian w funduszu jednostki” wg załącznika nr 4 do niniejszych Zasad.
Zestawienie takich wyłączeń służy do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego i bilansu skonsolidowanego.
5. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku obrotowego oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego z wyjątkiem informacji dodatkowej, która powinna zawierać dane bieżącego okresu sprawozdawczego.
6. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
7. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
8. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych, podpisane przez głównego księgowego oraz kierownika.
9. Bilans powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienie sald kont analitycznych.
10. Dane wykazane w kolumnach „stan na początek roku” powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach „stan na koniec roku” w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

Pieczętka jednostki sprawozdawczej

Załącznik nr 1
do Zasad sporządzania sprawozdania finansowego dla Urzędu Miasta Ławy
oraz jednostek organizacyjnych
Gminy Miejskiej Ława

Załącznik do Bilansu za rok

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązań
między jednostkami dla sporządzenia bilansu łącznego i skonsolidowanego

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Jednostka, z którą prowadzone są rozliczenia		Kwota wyłączenia		Pozycja sprawozdania finansowego	Uwagi
		Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie		
		Razem					

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik do Rachunku zysków i strat za rok

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Jednostka, z którą prowadzone są rozliczenia	Kwota wyłączenia		Pozycja Rachunku zysków i strat	Uwagi
			Przychody	Koszty		
Razem						

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności</i>
1	
1.1.	<i>nazwa jednostki</i>
1.2.	<i>siedziba jednostki</i>
1.3.	<i>adres jednostki</i>
1.4.	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
2	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
3	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
4	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
5	<i>inne informacje</i>

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

I

szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dopóczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zyski	Likwidacja	inne				amortyzacja a za rok obrotowy	Aktualizacja	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne																			
2	Środki trwałe																			
1)	Grunty gr. 0																			
2)	Budynki i lokale gr. 1																			
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej gr. 2																			
4)	Kotły i maszyny energetyczne gr. 3																			
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania gr. 4																			
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne gr. 5																			
7)	Urządzenia techniczne gr. 6																			
8)	Środki transportu gr. 7																			

9)	Narzędzia, przyrzędy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane gr.8	RAZEM						
I.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami							
I.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych							
I.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto							
I.5.	Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)		
				zwiększeni	zmniejszeni	4	5	6
	1	2	3	4	5	6		
	I. grunty w użytkowaniu wieczystym otrzymane od Skarbu Państwa							
	wartość nieamortyzowanych lub nieumartwianych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu							
I.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych							
I.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)							
I.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym							

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwróty z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	<i>inne informacje</i>
1.16	
2	
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>
2.2.	<i>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>
2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
2.4.	<i>informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</i>
2.5.	<i>inne informacje</i>
3	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)