

ZARZĄDZENIE Nr 11/UM/2019
PREZYDENTA MIASTA KONINA
z dnia 16 kwietnia 2019 roku

w sprawie zmian ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 1/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 25 kwietnia 2018 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie, dokonuje się następujących zmian:

- 1) Załącznik nr 6 Zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego – miasto Konin otrzymuje nowe brzmienie, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzone zmiany w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie do sporządzenia sprawozdań finansowych poczynając od roku 2018.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam się Kierownikom wewnętrznych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Koninie.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Konina

Piotr Korytkowski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 11/UM/2019
Prezydenta Miasta Konina
z dnia 16 kwietnia 2019 r.

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego – miasto Konin

1. Sprawozdania finansowe składają się z:

- a) bilansu z wykonania budżetu miasta,
- b) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- c) łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), obejmującego dane wynikające z rachunków zysku i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- d) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające ze zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- e) informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

2. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych , takich jak:

- a) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- b) łącznego rachunku zysków i strat, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- c) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- d) 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 2017 r. poz. 1911) oraz ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz.395 ze 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.

Informacja dodatkowa jest sumą informacji dodatkowych 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 samorządowego zakładu budżetowego – likwidacja w 2018 r.) 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 za rok poprzedni.

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 - 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.
- 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 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.

6. Sprawozdania finansowe: łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu, łączna informacja dodatkowa powinny 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.

7. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 sporządza się w formie papierowej dla celów użytkowników zewnętrznych oraz w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym i przekazuje do właściwej regionalnej izby obrachunkowej.

8. Sprawozdania finansowe, o których mowa w ust. 1 są publikowane w terminie do dnia 10 maja roku następnego w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego.

9. Zapisy dotyczące informacji dodatkowej, łącznej informacji dodatkowej, sporządzenia sprawozdań, o których mowa w ust. 7 oraz publikacji ich w Biuletynie Informacji Publicznej mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za rok 2018.