

ZARZĄDZENIE NR 168/ 2025
PREZYDENTA MIASTA SUWAŁK

z dnia 30 kwietnia 2025 r.

zmieniające w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego bilansu Miasta Suwałk”

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907 i 1940), art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756 i 1907 oraz Dz. U. z 2025 r. poz. 39), art. 4 i 10 oraz rozdział 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 oraz Dz. U. z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863), oraz § 29, § 31, § 33 ust. 4 i § 34 ust. 4 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 Dz. U. z 2025 r. poz. 347), zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 131/2019 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 20 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego bilansu Miasta Suwałk” Załącznik Nr 1 otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Prezydent Miasta Suwałk

Czesław Renkiewicz

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA SUWAŁK

§ 1. Łączne sprawozdanie finansowe Miasta Suwałk, zwane dalej „łącznym sprawozdaniem”, sporządza Prezydent Miasta Suwałk.

§ 2. 1. Łączne sprawozdanie składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych,
- 4) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

2. Dane do sprawozdania łącznego przesyłane są elektronicznie za pośrednictwem programu Cesarz.

§ 3. Łączne sprawozdanie obejmuje dane wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek budżetowych ujętych w wykazie stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi.

§ 4. Kierownicy jednostek budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają następujące informacje dotyczące rozliczeń wzajemnych między tymi jednostkami organizacyjnymi:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, między jednostkami budżetowymi, instytucjami kultury i spółkami kapitałowymi wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszej Instrukcji, (arkusz wyłączeń do bilansu w programie Cesarz),
- 2) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami, wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszej Instrukcji, (arkusz wyłączeń do rachunku zysków i strat w programie Cesarz),
- 3) wartość nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych między jednostkami składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych i środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych, wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do niniejszej Instrukcji, (arkusz wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki w programie Cesarz).

§ 5. W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi na podstawie dokumentów, o których mowa w § 4, sporządza się arkusze wyłączeń wg wzorów stanowiących załączniki Nr 4,5 i 6 do niniejszej Instrukcji.

§ 6. 1. Łączny bilans stanowi suma danych z bilansów jednostek budżetowych, po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między tymi jednostkami.

2. Łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami. W transakcjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, gdy jednostka sprzedająca jest podatnikiem podatku VAT a odbiorca nie jest podatnikiem podatku VAT, wyłączeniu podlega kwota kosztów bez podatku VAT – z uwagi na to, iż ta kwota jest równa przychodom w drugiej jednostce. W pozostałych przypadkach wyłączeniu podlegają wartości brutto.

3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe, po dokonaniu wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych / otrzymanych środków trwałych (oraz środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych) pomiędzy tymi jednostkami.

§ 7. Pracownik Wydziału Geodezji prowadzący ewidencję mienia komunalnego w terminie do 31 stycznia każdego roku sporządza informację o wartości gruntów użytkowanych wieczysto przez Miasto Suwałki, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 7 do niniejszej Instrukcji.

§ 8. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

§ 9. 1. Zgodnie z art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w oparciu o wytyczne międzynarodowych standardów rachunkowości ustala się próg istotności w stosunku do wyłączeń w sprawozdaniach łącznych.

2. Poziom istotności dla którego nie stosuje się wyłączeń stanowi 10% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu łącznym za rok poprzedzający rok obrotowy.

§ 10. Kierownicy jednostek budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 8 do niniejszej Instrukcji, (informacja dodatkowa w programie Cesarz).

§ 11. 1. Łączne sprawozdanie finansowe podpisuje Skarbnik Miasta Suwałk i Prezydent Miasta Suwałk.

2. Łączne sprawozdanie finansowe przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Zespół w Suwałkach w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

§ 12. 1. Wzory druków i informacji dotyczące sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Miasta Suwałk przedstawiają niżej wymienione załączniki:

- 1) Załącznik Nr 1 do Instrukcji – Arkusz wyłączeń do bilansu wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków do sprawozdania finansowego między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 2) Załącznik Nr 2 do Instrukcji - Arkusz wyłączeń do rachunku zysków i strat przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 3) Załącznik Nr 3 do Instrukcji - Arkusz wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki nieodpłatnie przekazanych / otrzymanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 4) Załącznik Nr 4 do Instrukcji – Arkusz korekt i wyłączeń do bilansu - należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym / skonsolidowanym bilansem.
- 5) Załącznik Nr 5 do Instrukcji – Arkusz korekt i wyłączeń do rachunku zysków i strat – przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 6) Załącznik Nr 6 do Instrukcji – Arkusz korekt i wyłączeń dla zestawienia zmian w funduszu jednostki - nieodpłatnie przekazanych / otrzymanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym.
- 7) Załącznik Nr 7 do Instrukcji – Arkusz do zestawienia wartości gruntów użytkowanych wieczysto.
- 8) Załącznik Nr 8 do Instrukcji – Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych.