

Zarządzenie Nr 138/2019
Prezydenta Miasta Sopotu
z dnia 20 marca 2019 r.

w sprawie: jednostkowych sprawozdań finansowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994, zm. poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432; zm. 2019 poz. 2500) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz art. 23 ust. 1 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, zm. 2018 r. poz. 2471) **zarządza się, co następuje:**

§ 1

1. Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, stanowiący Załącznik Nr 1.
2. Jednostkowe sprawozdanie finansowe składa się z:
 - 1) bilansu,
 - 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
 - 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki,
 - 4) informacji dodatkowej

§ 2

Ustala się wzór dokumentu składanego do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Sopotu – zasady wypełniania informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych zgodnie z załącznikiem nr 12 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, stanowiący Załącznik Nr 6 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek, o których mowa w § 1, do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.
2. Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” zapisy ewidencyjne powinny zawierać:
 - 1) nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
 - 2) rodzaj należności / zobowiązania,
 - 3) rodzaj przychodu / kosztu,
 - 4) wykaz wzajemnych operacji dotyczących zestawienia zmian w funduszu.

§ 4

Ustala się wzory dokumentów składanych do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Sopotu:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu – załącznik nr 2,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat – załącznik nr 3,

- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 4,
- 4) arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego – załącznik nr 5.

§ 5

Wydział Finansowy Urzędu Miasta Sopotu po sprawdzeniu przedłożonych sprawozdań finansowych, informacji dodatkowej oraz arkuszy wyłączeń pod względem formalno-rachunkowym sporządza łączne sprawozdanie finansowe z uwzględnieniem wyłączeń.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Sopotu.

§ 7

Traci moc Zarządzenie nr 872 Prezydenta Miasta Sopotu z dnia 12 marca 2013 r.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obejmuje po raz pierwszy okres sprawozdawczy za 2018 rok.

Prezydent Miasta Sopotu

Jacek Karnowski

**Wykaz jednostek zobowiązanych do sporządzenia wzajemnych wyłączeń
objętych konsolidacją**

Jednostki budżetowe - placówki oświatowe

L.p.	Placówka	Adres	NIP	Regon
1	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 1	81-843 Sopot ul. Armii Krajowej 50/54	585-11-19-206	190 408 587
2	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 8	81-743 Sopot ul. Józefa Golca 3	585-10-11-437	190 408 624
3	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 9	81-881 Sopot ul. Kolberga 15	585-13-18-294	191 411 120
4	Zespół Szkół nr 1	81-749 Sopot ul. Książąt Pomorskich 16-18	585-13-55-817	190 408 676
5	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi nr 7	81-715 Sopot ul. Haffnera 55	585-13-55-214	192 942 322
6	Szkoła Podstawowa nr 11	81-820 Sopot ul. 23-go Marca 93	585-12-45-715	190 408 736
7	Zespół Szkół Specjalnych nr 5	81-780 Sopot ul. Kazimierza Wielkiego 14	585-13-18-288	000212216
8	Zespół Szkół Handlowych	81-704 Sopot ul. Kościuszki 18/20	585-11-19-258	190 408 713
9	Centrum Kształcenia Ustawicznego	81-704 Sopot ul. Kościuszki 22-24	585-12-21-407	191 896 755
10	II Liceum Ogólnokształcące	81-838 Sopot ul. Niepodległości 751	585-11-19-235	190 408 682
11	III Liceum Ogólnokształcące	81-881 Sopot ul. Kolberga 15	585-131-82-88	191 141 114
12	Sopocka Szkoła Muzyczna I St.	81-706 Sopot ul. Westerplatte 18/20	585-112-08-76	190 408 765
13	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	81-742 Sopot ul. Władysława IV 23/25	585-12-28-740	000957821
14	Młodzieżowy Dom Kultury	81-838 Sopot ul. Niepodległości 763	585-12-45-709	190 408 742
15	Sopockie Ognisko Plastyczne	81-821 Sopot ul. Księżycowa 3B	585-11-20-936	190 408 759
16	Przedszkole nr 1	81-843 Sopot ul. Armii Krajowej 58	585-10-72-597	221 162 450
17	Przedszkole nr 2	81-820 Sopot ul. 23-go Marca 88/90	585-10-72-611	221 161 634
18	Przedszkole nr 4	81-812 Sopot ul. Obodrzyców 20	585-10-72-539	221 161 640

19	Przedszkole nr 5	81-715 Sopot ul. Haffnera 72	585-10-72-605	221 162 444
20	Przedszkole nr 8	81-746 Sopot ul. Jana z Kolna 3	585-10-72-574	221 162 421
21	Przedszkole nr 10	81-704 Sopot ul. Kosciuszki 31	585-10-72-580	221 162 409
22	Przedszkole nr 12	81-881 Sopot ul. Oskara Kolberga 8	585-10-72-545	221 161 657

Pozostałe jednostki budżetowe

L.p.	Nazwa jednostki	Adres	NIP	Regon
1	Urząd Miasta Sopotu	81-705 Sopot ul. Kościuszki 25/27	585-14-11-941	191 675 563
2	Dom Dziecka "NA WZGÓRZU"	81-820 Sopot ul. 23 Marca 16	585-12-27-835	000957940
3	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	81-835 Sopot ul. Kolejowa 14	585-11-21-077	002834956
4	Dom Pomocy Społecznej	81-868 Sopot ul. Mickiewicza 48	585-14-56--122	221 061 476
5	Żłobek "PUCHATEK"	81-843 Sopot ul. Armii Krajowej 58	585-10-72-663	190 372 559
6	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	81-844 Sopot ul. Armii Krajowej 76/82	585-000-11-70	221 160 333
7	Zarząd Dróg i Zieleni	81-861 Sopot ul. Niepodległości 930	858-10-03-159	190 465 177
8	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	81-824 Sopot ul. Armii Krajowej	585-11-20-907	191 123 533
9	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	81-704 Sopot ul. Kościuszki 23	585-13-51-535	191 687 939

Zakłady budżetowe

L.p.	Nazwa zakładu	Adres	NIP	Regon
1	Zakład Oczyszczania Miasta	81-853 Sopot ul. Al. Niepodległości 723 A	585-10-09-788	190 007 888

Pozostałe jednostki

L.p.	Nazwa Jednostki	Adres	NIP	Regon
1	Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o w Kielcach FILIA SOPOT	81-809 Sopot Artura Grottgiera 8A	959--09-25-872	290 760 306
2	Administracja Budynków "PATPOL" J.Patelczyk	81-745 Sopot ul. Polna 1	585-100-47-33	190 499 673

3	Administracja Budynków "LIDOM" Lidia Dymek	81-707 Sopot ul. Helska 18/1	585-116-75-88	191 464 955
---	---	---------------------------------	---------------	-------------

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Zobowiązania

L.p	Nazwa i adres kontrahenta	Nr F-ry	Kwota	Tytuł zobowiązania (nazwa rozrachunku)	W ewidencji księgowej ujęto na koncie	Pozycja bilansowa
1.						
2.						
3.						
	Razem					

Należności

L.p	Nazwa i adres kontrahenta	Nr F-ry	Kwota	Tytuł należności (nazwa rozrachunku)	W ewidencji księgowej ujęto na koncie	Pozycja bilansowa
1.						
2.						
3.						
	Razem					

Główny księgowy

Kierownik jednostki

**Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 138/2019
Prezydenta Miasta Sopotu
z dnia 20 marca 2019r.**

Wzajemne rozliczenia między jednostkami – kosztów w Rachunku Zysków i Strat

L.p	Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj (nazwa) kosztów	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto koszt	Pozycja Rachunku Zysku i Strat
1.					
2.					
3.					
4.					
6.					
	Razem				

Wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychodami w Rachunku Zysków i Strat

L.p	Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj (nazwa) przychodów	Kwota	Konto księgowe na którym przychód	Pozycja Rachunku Zysku i Strat
1.					
2.					
3.					
	Razem				

Główny księgowy

Kierownik jednostki

**Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 138/2019
Prezydenta Miasta Sopotu
z dnia 20 marca 2019r.**

Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zwiększenia w Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki

L.p	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto na którym ujęto operację gospodarczą	Pozycja Zestawienia Zmian Funduszu Jednostki
1.					
2.					
3.					
	Razem				

Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zmniejszenia w Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki

L.p	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto na którym ujęto operację gospodarczą	Pozycja Zestawienia Zmian Funduszu Jednostki
1.					
2.					
3.					
	Razem				

Główny księgowy

Kierownik jednostki

**Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 138/2019
Prezydenta Miasta Sopotu
z dnia 20 marca 2019r.**

/nazwa jednostki i adres/

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok 2018

Data złożenia	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Przedłożone dokumenty	
1. bilans jednostki	
2. rachunek zysków i strat	
3. zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4. dod. informacja	
5. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	
6. wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7. wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
8. wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
9. ksero wyciągu bankowego potwierdzonego za zgodność z oryginałem	
Inne uwagi	

**Tab. Nr 1 do Załącznika Nr 6
do Zarządzenia Nr 138/2019
Prezydenta Miasta Sopotu
z dnia 20.03.2019r.**

Tabela nr 1 do pkt. 1.1. działu II załącznika nr 6

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)

[illegible]

Tabela nr 1A do pkt. 1.1. działu II załącznika nr 6

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Umorzenie)

[illegible]

Załącznik nr 6

do Zarządzenia PM Sopotu

Nr 138/2019

z dnia 20 marca 2019 r.

INFORMACJA DODATKOWA-WZÓR

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki Sopot
1.3	adres jednostki Sopot, ul.
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2018 – 31.12.2018 lub inny okres jeśli jednostka nie prowadziła działalności przez cały rok obrotowy</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <i>Sprawozdanie jednostkowe, (łączne tylko w Urzędzie)</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>Omówić przyjęte zasady (politykę rachunkowości), w tym zasady wyceny aktywów i pasywów przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości, ustawie o finansach publicznych oraz w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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.</i> <i>Polityka powinna dotyczyć:</i> ✓ <i>Wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, jako granicznej od której jednostka nabyte środki trwale wprowadza do ewidencji bilansowej (ewidencja ilościowo-wartościowa), a poniżej której są zaliczane bezpośrednio w koszty i ujmowane w ewidencji pozabilansowej (ewidencja ilościowa);</i> ✓ <i>Amortyzowania i umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</i> ✓ <i>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</i> <i>- Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:</i>

	- o Książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, inwentarz żywy, meble i dywany, - o Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych (jeśli jednostka stosuje inne zasady, to proszę podać) - o Pozostałe środki trwałe /wyposażenie/ oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (do 31.12.2017 było 3500 zł, od 01.01.2018 – 10 000 zł). ✓ Aktualizacji wyceny należności. Podanie zasad (reguł) dotyczących dokonywania odpisów aktualizujących należności; ✓ Wyceny stanu zapasów (ewidencja wg ceny zakupu lub ceny nabycia) przy podaniu stosowanej metody rozchodu zapasów (FIFO – pierwsze weszło pierwsze wyszło, LIFO- ostatnie przyszło-pierwsze wyszło, średnia ważona); ✓ Zasad tworzenia rezerw na zobowiązania (o ile jednostka ma podstawy tworzenia takich rezerw np. sprawy w sądzie).
5.	inne informacje <i>Jednostka może przedstawić inne informacje dot. polityki rachunkowości, istotne dla zrozumienia prezentowanych wartości w sprawozdaniu</i>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia <i>Szczegółowy zakres zmian wartości wg grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (konta 011,013, 014, 016, 020, 071, 072) - tab. 1 i 1a</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <i>Najczęściej brak danych, bo nie ma wyceny. Jeśli jednostka ma wycenę dokonaną przez rzeczoznawcę, to podaje wartość z określeniem jakich składników majątkowych dotyczy.</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <i>Finansowe aktywa są tylko w ewidencji Urzędu Miasta. W jednostce mogą być dokonane odpisy aktualizujące wartość długoterminowych niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie) jeśli utraciły swoją wartość. Wówczas jednostka podaje szczegółową informację dot. kwoty i przyczyny dokonania odpisu aktualizującego.</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto <i>Wystąpi tylko w Urzędzie Miasta</i>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu <i>Należy podać obce środki trwałe użytkowane przez jednostkę, na podstawie danych z ewidencji pozabilansowej. Gdy jednostka zna ich wartość, to ją podaje: np. na podstawie polisy ubezpieczeniowej, bądź podaje wartość szacunkową, jeśli nie zna to podaje informację brak danych</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <i>Powinno wystąpić tylko w Urzędzie Miasta. Jeśli jednostka ma w ewidencji bilansowej papiery wartościowe to wykazuje.</i>
1.7.	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>na podstawie obrotów na koncie 290</i>	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <i>na podstawie obrotów na koncie 840</i>
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 <i>W jednostkach zobowiązania długoterminowe nie powinny wystąpić. Żadna jednostka nie wykazała takich zobowiązań w Rb-Z na 31.12.2018 r. Jeśli były, proszę wykazać i poprawić sprawozdanie.</i>
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 zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego <i>Wypełniają jednostki, które użytkują środki trwale na podstawie umowy leasingu. Takie operacje w jednostkach nie powinny wystąpić. Jeśli były, proszę wykazać.</i>
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <i>Zabezpieczenia zobowiązań na majątku jednostek budżetowych nie powinno być. Jeśli były, proszę wykazać.</i>
1.12.	łączną 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 <i>Jeśli wystąpiły w jednostce takie zobowiązania, to należy wykazać. Zobowiązanie te powinny być uwidocznione w RB-Z sporządzonym na 31.12.2018 r.</i>
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 <i>na podstawie obrotów konta 640</i>
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <i>Gwarancje ubezpieczeniowe, gwarancje bankowe, weksle, inne zabezpieczenia należytego wykonania robót i wadia, które nie są w ewidencji bilansowej i nie zostały wykazane w bilansie. Dane powinny być podane z ewidencji pozabilansowej.</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <i>Wypłacone w roku 2018 roku, czyli wydatki na: wynagrodzenia, odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne, ekwiwalent za urlop, likwidacja stanowisk (np. z karty nauczyciel)</i>
1.16.	inne informacje <i>Inne ważne informacje dla czytelności sprawozdania.</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

<i>Należy wypełnić, jeśli jednostka posiada zapasy, które nie będą użytkowane i utraciły wartość.</i>	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki (nie powinny wystąpić w jednostce) oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym <i>Obroty konta 080 w tym odsetki (odsetki nie powinny wystąpić w jednostce) i różnice kursowe</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	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>Nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje <i>Inne istotne</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)