

Zarządzenie Nr 461/2013  
Prezydenta Miasta Wałbrzycha  
z dnia 28 marca 2013 roku

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 356/2013 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 14 marca 2013r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych.**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późniejszymi zmianami), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 356/2013 Prezydenta Miasta Wałbrzycha w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych wprowadza się następujące zmiany:

1) W załączniku Nr 1 do zarządzenia:

a) § 12 otrzymuje brzmienie:

„§ 12. Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego.

- |           |                                                                                                                          |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zał. Nr 1 | Informacja dodatkowa.                                                                                                    |
| Zał. Nr 2 | Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.                                                         |
| Zał. Nr 3 | Rachunek zysków i strat jednostki - Wariant porównawczy.                                                                 |
| Zał. Nr 4 | Zestawienie zmian w funduszu jednostki.                                                                                  |
| Zał. Nr 5 | Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto). |
| Zał. Nr 6 | Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenie).      |

- Załącznik Nr 7 Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 8 Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 9 Informacje o środkach pieniężnych.
- Załącznik Nr 10 Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych.
- Załącznik Nr 11 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 12 Protokół inwentaryzacji salda Należności od budżetów sporządzony na dzień 31.12.20XXr.
- Załącznik Nr 13 Protokół weryfikacji salda należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 14 Protokół inwentaryzacji salda Pozostałych należności sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 15 Protokół inwentaryzacji salda Zobowiązań z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 16 Protokół weryfikacji salda zobowiązań wobec budżetów i z tytułu ubezpieczeń społecznych sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 17 Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu wynagrodzeń sporządzony na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 18 Struktura konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych wg. stanu na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 19 Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.20XX r.
- Załącznik Nr 20 Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Gminy Wałbrzych.
- Załącznik Nr 21 Kserokopia wyciągów bankowych z ostatniego dnia ostatniego miesiąca okresu sprawozdawczego.
- Załącznik Nr 22 Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych narastająco za dany rok sprawozdawczy.
- Załącznik Nr 23 Informacja nt. sposobu przekształcenia danych”

b) § 13 otrzymuje brzmienie:

„§ 13. Jednostki gminne sporządzają załączniki od Nr 1 do Nr 18 oraz od Nr 20 do Nr 23, z wyłączeniem jednostki budżetowej o nazwie Urząd Miejski w Wałbrzychu, która sporządza Załączniki od Nr 1 do Nr 23.”

2) W załączniku Nr 2 do zarządzenia w § 2 po punkcie 8 dodaje się punkt 9 w brzmieniu:  
„9. W przypadku, gdy co najmniej jedna z jednostek powiązanych jest płatnikiem podatku VAT, w ewidencji konta 976 dotyczącej wyłączeń z rachunku zysków i strat, księgowaniu podlega kwota netto.”

3) Załącznik Nr 8 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

4) Załącznik Nr 23 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wałbrzych otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

5) Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 356/2013 otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

6) Załącznik Nr 1 do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Wałbrzych, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Wałbrzych otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha oraz kierownikom jednostek budżetowych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2012.

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szeteciński

MAJURA  
RADCA PRÁWNY  
KATARZYNA MAJURA  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
ZASTĘPCA SKARBNIKA

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 461/2013  
Prezydenta Miasta Wałbrzycha  
z dnia 28.05.2013 r.

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.20XX roku

Lp.	Nr konta	Opis	Saldo Ma (zobowiązania)	poz. w bilansie
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
Razem				

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szetema



**Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania  
sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami**

I. Wykaz gminnych jednostek budżetowych, które stosują jednolite zasady po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2012 rok.

1. Schronisko dla Zwierząt
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
3. Zarząd Dróg, Komunikacji i Utrzymania Miasta
4. Ośrodek Sportu i Rekreacji
5. Urząd Miejski
6. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2
7. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5
8. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6
9. Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 2
10. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 15
11. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 17
12. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 21
13. Gminny Zespół Szkół Nr 2
14. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 23
15. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi
16. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 28
17. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 30
18. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 31
19. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 37
20. Publiczne Gimnazjum Nr 1
21. Publiczne Gimnazjum Nr 3
22. Publiczne Gimnazjum Nr 4
23. Publiczne Gimnazjum Nr 6
24. Publiczne Gimnazjum Nr 7

25. Żłobek Samorządowy Nr 1
26. Żłobek Samorządowy Nr 5
27. Przedszkole Samorządowe Nr 4
28. Przedszkole Samorządowe Nr 10
29. Przedszkole Samorządowe Nr 14
30. Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 17
31. Biuro Obsługi Jednostek Gminy
32. Środowiskowy Dom Samopomocy
33. Żłobek Samorządowy Nr 2

II. Wykaz gminnych jednostek budżetowych, które stosują jednolite zasady po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2013 rok.

1. III Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika
2. Publiczne Gimnazjum Specjalne Nr 10
3. Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 10 w Wałbrzychu
4. Zespół Szkół Nr 1 im. Ignacego Paderewskiego
5. Zespół Szkół Nr 2 im. Hugona Kołłątaja
6. Zespół Szkół Nr 4
7. Zespół Szkół Nr 5 im. M. T. Hubera w Wałbrzychu
8. Zespół Szkół Nr 7 im. Komisji Edukacji Narodowej w Wałbrzychu
9. Zespół Szkół Techniczno-Budowlanych w Wałbrzychu
10. Zespół Szkół Politechnicznych „Energetyk” w Wałbrzychu
11. Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych
12. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Wałbrzychu
13. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
14. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
15. Placówka Wsparcia Dziennego
16. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
17. Żłobek Samorządowy nr 3

oraz każda jednostka budżetowa, która zostanie utworzona po dacie niniejszego Zarządzenia.

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szetemej

Załącznik Nr 4  
do Zarządzenia Nr 451/15  
Prezydenta Miasta Wałbrzycha  
z dnia 28.03.2015r.

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: .....

Nazwa jednostki powiązanej: .....

Wyszczególnienie		Kwota wyłączeń
<b>A.</b>	<b>Przychody</b>	-
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2.	Zmiana stanu produktów ( zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna )	
3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
5.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
6.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
7.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
8.	Dotacje	
9.	Inne przychody operacyjne	
10.	Dywidendy i udziały w zyskach	
11.	Odsetki	
12.	Inne	
<b>B.</b>	<b>Koszty</b>	-
1.	Amortyzacja	
2.	Zużycie materiałów i energii	
3.	Usługi obce	
4.	Podatki i opłaty	
5.	Wynagrodzenia	
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10.	Pozostałe obciążenia	
11.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12.	Pozostałe koszty operacyjne	
13.	Odsetki	
14.	Inne	
<b>C.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	-
1.	Zyski nadzwyczajne	
2.	Straty nadzwyczajne	

.....  
( główny księgowy )

( rok, miesiąc, dzień )

Druk należy wypełniać osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania

Prezydent  
Miasta Wałbrzycha  
Roman Szelemej