

**ZASADY WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZY JEDNOSTAMI W CELU  
SPORZĄDZENIA ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA  
ŚWINOUJŚCIE**

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe sporządzają sprawozdania finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu.
2. Gmina Miasto Świnoujście sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miasta Świnoujście jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).
4. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności).
5. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, nie wywierają one istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
6. Na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego na poziomie 1,5% sumy bilansowej.
7. Jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe do rocznego sprawozdania finansowego dołączają arkusz wyłączeń sporządzony na podstawie ewidencji księgowej, w którym wykazują informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
8. W arkuszu wyłączeń każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić informację o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w skład grupy sporządzającej łączne sprawozdania, a w szczególności:
  - sprzedaży na rzecz innych jednostek, w tym sprzedaży składników majątku trwałego z podaniem zysku operacyjnego na sprzedaży składników majątku trwałego,
  - nabytych świadczeniach i usługach od innych jednostek,
  - należnościach od innych jednostek,
  - zobowiązaniach od innych jednostek.
9. Jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń między sobą w terminie do 28 lutego roku następnego po zakończeniu roku budżetowego, a następnie sporządzają roczne sprawozdania finansowe i przedkładają wraz załącznikami Prezydentowi Miasta Świnoujście w terminie do 31 marca po zakończeniu roku budżetowego.

**WYKAZ JEDNOSTEK ZOBOWIĄZANYCH DO PROWADZENIA  
EWIDENCJI WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ PRZY SPORZĄDZANIU  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1. Jednostki budżetowe:

- a) Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5, 72-600 Świnoujście,
- b) Żegluga Świnoujska ul. Wybrzeże Władysława IV 12, 72-600 Świnoujście,
- c) Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie ul. J. Dąbrowskiego 4, 72-600 Świnoujście,
- d) Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej ul. Piastowska 2a, 72-600 Świnoujścia,
- e) Powiatowy Urząd Pracy ul. Wojska Polskiego 1/2A, 72-600 Świnoujście,
- f) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego ul. Wojska Polskiego 1/2, 72-600 Świnoujście,
- g) Żłobek Miejski „Kubuś Puchatek” ul. Wyspiańskiego 2, 72-600 Świnoujście,
- h) Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza ul. Piastowska 55, 72-600 Świnoujście,
- i) Zespół Szkół Ogólnokształcących ul. W. Witosa 12, 72-600 Świnoujście,
- j) Gimnazjum Publiczne nr 2 im. Henryka Sienkiewicza ul. Kościuszki 11, 72-600 Świnoujście,
- k) Gimnazjum Publiczne nr 3 im. Orła Białego ul. Norweska 12, 72-602 Świnoujście,
- l) Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marynarki Wojennej R.P. ul. Narutowicza 10, 72-600 Świnoujście,
- m) Szkoła Podstawowa nr 2 im. mjr Henryka Sucharskiego ul. Białoruska 2, 72-602 Świnoujście,
- n) Szkoła Podstawowa nr 6 im. Mieszka I ul. Staszica nr 17, 72-600 Świnoujście,
- o) Zespół Szkolno-Przedszkolny ul. Sąsiedzka 13a, 72-605 Świnoujście,
- p) Zespół Szkół Publicznych nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. kpt. ż. w. Mamerta Stankiewicza ul. Szkolna nr 1, 72-600 Świnoujście,
- q) Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi im. Mieszka I ul. Niedziałkowskiego 2, 72-600 Świnoujście,
- r) Centrum Edukacji Zawodowej i Turystyki w Świnoujściu ul. Gdyńska 26, 72-600 Świnoujście,
- s) Zespół Szkół Morskich im. Eugeniusza Kwiatkowskiego ul. J. Sołtana 2, 72-602 Świnoujście
- t) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Konopnickiej ul. Piastowska 55, 72-600 Świnoujście,
- u) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna ul. Piastowska 54, 72-600 Świnoujście,
- w) Przedszkola Miejskie, do których należą:
  - Przedszkole Miejskie nr 1 „Perelki Bałtyku” ul. Warszawska 13, 72-600 Świnoujście,
  - Przedszkole Miejskie nr 3 „Pod Żaglami” ul. Batalionów Chłopskich 5, 72-600 Świnoujście,
  - Przedszkole Miejskie nr 5 „Bajka” z Oddziałami Integracyjnymi ul. Witosa 7, 72-600 Świnoujście,
  - Przedszkole Miejskie nr 9 ul. Sosnowa 16, 72-602 Świnoujście,
  - Przedszkole Miejskie nr 10 „Kolorowy Świat” ul. Monte Cassino 24-25, 72-600 Świnoujście,
  - Przedszkole Miejskie nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi „Tęcza” ul. Gdyńska 27B, 72-600 Świnoujście.

2. Zakłady budżetowe:

- a) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej ul. Monte Cassino 8, 72-600 Świnoujście,
- b) Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” ul. Matejki 22, 72-600 Świnoujście.

**Tabela 1. Aktywa i pasywa bilansów – arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązania między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu)**

Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Przedmiot wyłączenia oraz nazwa jednostki	Kwota wyłączenia (należności / zobowiązania)	Aktywa w bilansie łącznym	Uwagi
Suma aktywów				

**Tabela 2. Rachunek zysków i strat – arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń (przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat)**

Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Przedmiot wyłączenia oraz nazwa jednostki	Kwota wyłączenia (przychody/ koszty)	Łączny rachunek zysków i strat	Uwagi
Suma				

**Tabela 3. Zestawienie zmian funduszu – arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń (zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych między jednostkami dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki)**

Pozycja zestawień zmian funduszu	Przedmiot wyłączenia oraz nazwa jednostki	Kwota wyłączenia (zwiększenie funduszu/ zmniejszenie funduszu)	Łączne zestawienie zmian funduszu	Uwagi
Suma				