Załącznik nr 1

do Zarządzenia Nr 0050/61/23

Prezydenta Miasta Tychy

z dnia 8 marca 2023 r.

**Instrukcja określającą formy i tryb przekazywania sprawozdań finansowych jednostek
i zakładów budżetowych Gminy Tychy**

1. Kierownicy jednostek i zakładów budżetowych Gminy Tychy lub kierownicy jednostek obsługujących te jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.
2. Sprawozdanie finansowe obejmuje:
3. bilans,
4. rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
5. zestawienie zmian w funduszu jednostki,
6. informację dodatkową,
7. arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń występujących pomiędzy jednostkami i zakładem budżetowym,
8. załączniki:
9. załącznik Nr 1.1 „Dane uzupełniające do sprawozdania finansowego "Bilans jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego"”,
10. załącznik Nr 1.2 „Ustalenie sumy bilansowej oraz uzgodnienie sald kont księgowych
z danymi wykazanymi w bilansie””,
11. załączniki Nr 1.3 Dane uzupełniające do sprawozdania finansowego "Rachunek zysków
i strat jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego””,
12. załącznik Nr 1.4 „Dane uzupełniające do sprawozdania finansowego "Zestawienie zmian
w funduszu jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego””,
13. załącznik Nr 1.7 „Dane uzupełniające do odpisów aktualizujących wartość należności”,
14. zestawienie obrotów i sald księgi głównej (do trzech znaków).
15. Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w programie:
16. Excel w zakresie:
17. załączników Nr od 1.1 do 1.4 oraz 1.7,
18. informacji dodatkowej (wprowadzenie do sprawozdania finansowego), zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1.5 do Zarządzenia;
19. Centralny System Zarządzania Budżetem – CESARZ w zakresie:
20. bilansu,
21. rachunku zysków i strat,
22. zestawienia zmian w funduszu jednostki,
23. informacji dodatkowej (informacja w postaci danych liczbowych, opisowych i wyjaśnień, które zapewniają rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej
oraz wyniku finansowego jednostki),
24. arkusze wyłączeń

opatrzone podpisem elektronicznym.

Nie dotyczy jednostek kończących działalność w trakcie roku obrotowego. W tym przypadku jednostka sporządza sprawozdanie poza programem CESARZ, w dowolnie wybranym przez siebie.

1. Dane wykazywane w bilansie, w rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian
w funduszu zawierają elementy określone 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342.) oraz w załączniku Nr 1.6 do Zarządzenia.
2. Rozliczenia wykazane w arkuszach wyłączeń podlegają uzgodnieniom między jednostkami
i zakładami budżetowymi. W przypadku uzasadnionej niezgodności, fakt ten opisywany jest
w arkuszu (w uwagach / notatce).
3. Termin sporządzenia arkusza wyłączeń wydłuża się o 5 dni od daty określonej w pkt 1.
4. Sprawozdanie finansowe określone w pkt 3 ppkt 1) przekazywane jest:
5. w postaci pliku elektronicznego z podpisem elektronicznym wewnętrznym,
6. w postaci pliku elektronicznego w wersji edytowalnej

na adres ksiegowosc@umtychy.pl.

1. W przypadku sporządzenia korekty którejkolwiek części sprawozdania, jednostki i zakłady budżetowe przesyłają na ww. adres informację o tym fakcie ze wskazaniem pozycji korygowanej.