

Instrukcja 13

Postępowanie w przypadku przekształcenia, połączenia lub likwidacji jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i wydziałów Urzędu Miasta

1. Przy sporządzaniu sprawozdań, oprócz przepisów prawa należy przestrzegać instrukcji wydawanych w określonych sprawach (zarządzenie dotyczące sprawozdań finansowych oraz zarządzenie dotyczące sprawozdań budżetowych i inne) oraz niniejszej Instrukcji.
2. Przed sporządzeniem sprawozdań finansowych, w jednostce budżetowej, zakładzie budżetowym, winna zostać przeprowadzona inwentaryzacja, w której powinien uczestniczyć przedstawiciel jednostki organizacyjnej, która przejmuje aktywa i pasywa oraz przedstawiciel Urzędu Miasta Olsztyna.

I. Obowiązki jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i wydziałów Urzędu Miasta w zakresie planowania

1. Jednostka budżetowa/zakład budżetowy/wydział zobowiązane są poinformować Wydział Budżetu o planowanym przekształceniu, podziale, połączeniu lub likwidacji przed rozpoczęciem procedur z tym związanych.
2. Wydział Budżetu każdorazowo informuje jednostkę/zakład/wydział o obowiązkach związanych z planem finansowym, które będą wynikały z zaistniałych lub planowanych okoliczności.
3. W przypadku likwidacji wymagane jest złożenie w Wydziale Budżetu sprawozdania wewnętrznego z realizacji planu finansowego, zgodnie z zakresem przedstawionym w Instrukcji 12.

II. Obowiązki w zakresie sprawozdawczości

1. Sprawozdania budżetowe sporządzane na podstawie rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- 1) Kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają sprawozdania na dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej (przekształcenie, podział, połączenie), a także dzień zakończenia likwidacji.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzają i przekazują:
 - a) Rb-27S,
 - b) Rb-27ZZ,
 - c) Rb-28S,
 - d) Rb-28NWS
 - e) Rb-50 o wydatkach,
 - f) Rb-34S jeżeli dysponują rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - g) Rb-WSa,
 - h) Rb-Z-PPP jeżeli zawarli umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie odrębnych przepisów.
- 3) Kierownicy samorządowych zakładów budżetowych sporządzają i przekazują:
 - a) Rb-30S,
 - b) Rb-WSa,
 - c) Rb-Z-PPP jeżeli zawarli umowy partnerstwa publiczno-prywatnego na podstawie odrębnych przepisów.
- 4) W przypadku przekształcenia, podziału bądź połączenia jednostek organizacyjnych, sprawozdania, które powinny być sporządzone na dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej (przekształcenie, podział, połączenie), powinny zostać sporządzone wg stanu przed przekazaniem aktywów i pasywów oraz po przekazaniu aktywów i pasywów Urzędowi Miasta, nowej jednostce bądź jednostce powstałej w wyniku podziału, połączenia. W przypadku likwidacji jednostek organizacyjnych, sprawozdania, które powinny być sporządzone na dzień zakończenia likwidacji powinny zostać sporządzone wg stanu przed przekazaniem aktywów i pasywów oraz po przekazaniu aktywów i pasywów Urzędowi Miasta.
- 5) Oba komplety sprawozdań należy złożyć w Wydziale Budżetu.

2. Sprawozdania budżetowe sporządzane na podstawie rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- 1) Kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają sprawozdania na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej (przekształcenie, podział, połączenie), dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji jednostki.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych i kierownicy samorządowych zakładów budżetowych sporządzają i przekazują:
 - a) Rb-Z,
 - b) Rb-N,
 - c) Rb-UZ, jeżeli posiadają zobowiązania podlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu,
 - d) Rb-ZN, jeżeli realizują bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.
- 3) W przypadku przekształcenia, podziału bądź połączenia jednostek organizacyjnych, sprawozdania, które powinny być sporządzone na dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno prawnej (przekształcenie, podział, połączenie), powinny zostać sporządzone wg stanu przed przekazaniem aktywów i pasywów oraz po przekazaniu aktywów i pasywów Urzędowi Miasta, nowej jednostce bądź jednostce powstałej w wyniku połączenia lub połączenia. W przypadku zakończenia działalności lub likwidacji jednostek organizacyjnych, sprawozdania, które powinny być sporządzone na dzień zakończenia działalności lub likwidacji powinny zostać sporządzone wg stanu przed przekazaniem aktywów i pasywów oraz po przekazaniu aktywów i pasywów Urzędowi Miasta.
- 4) Oba komplety sprawozdań należy złożyć w Wydziale Budżetu.

3. Sprawozdania finansowe

- 1) Zgodnie z § 12 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, księgi rachunkowe zamyka się:
 - a) na dzień zakończenia działalności jednostki organizacyjnej, w tym również, zakończenia jej likwidacji,
 - b) w jednostce organizacyjnej przejmowanej na dzień połączenia związanego z przejściem jednostki przez inną jednostkę organizacyjną,
 - c) na dzień poprzedzający dzień połączenia jednostek organizacyjnych, jeżeli w wyniku połączenia powstaje nowa jednostka organizacyjna,
 - d) na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki organizacyjnej w stan likwidacji.
- 2) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:
 - a) bilansu,
 - b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
 - c) zestawienia zmian w funduszu.
- 3) Zgodnie z art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się wraz z informacją dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
- 4) Jednostki budżetowe/zakłady budżetowe składają sprawozdania finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych przed przekazaniem aktywów i pasywów oraz sprawozdania finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych uwzględniające zapisy protokołu przejścia przez Urząd Miasta aktywów i pasywów. Oznacza to, że sprawozdania finansowe sporządzone po przekazaniu aktywów i pasywów w stanach na koniec roku powinny wykazywać stany zerowe.
- 5) Formularz zestawienia zmian w funduszu jednostki w kolumnie stan na koniec roku przewiduje wypełnienie pozycji „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” oraz „Strata za rok ubiegły”, co oznacza konieczność zaprezentowania w ww. kolumnie kwot z poprzedniego roku; w ww. pozycjach powinny być wstawione odpowiednie wartości wynikające z poprzedniego roku obrotowego. Ostatecznie w sprawozdaniu w kolumnie „stan na koniec roku bieżącego” pozycja „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” winna wykazywać wartość „0”, co powoduje konieczność uzupełnienia pozycji „Inne zwiększenia” bądź „Inne zmniejszenia”.
- 6) Oba komplety sprawozdań należy złożyć w Wydziale Budżetu nie później niż z upływem 3 miesiąca od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- 7) Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej. W przypadku

likwidacji jednostki, zakładu i powołania „jednostki/zakładu w likwidacji” w trakcie roku obrotowego do czasu powołania nowej jednostki organizacyjnej lub spółki prawa handlowego, dotychczasowa jednostka sporządza dodatkowo połączone sprawozdanie finansowe obejmujące bilans otwarcia jednostki rozpoczynającej rok obrotowy oraz bilans otwarcia nowo powstałej jednostki/zakładu/spółki. Jednostki postawione w stan likwidacji wskazują osoby odpowiedzialne za sporządzenie sprawozdań finansowych oraz informują o tym Wydział Budżetu Urzędu Miasta Olsztyna.

- 8) Wraz ze sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych przed przekazaniem aktywów i pasywów jednostki budżetowe/zakłady budżetowe winny złożyć załączniki wynikające z obowiązującego Zarządzenia Prezydenta Olsztyna w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli jednostkowych sprawozdań finansowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych łącznych oraz z obowiązującego Zarządzenia Prezydenta Olsztyna w sprawie procedury sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Miasta Olsztyna.
- 9) Wraz ze sprawozdaniami budżetowymi i finansowymi jednostka budżetowa/zakład budżetowy powinny złożyć kopię protokołów przekazania aktywów i pasywów.