

w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego gminy Drawsko Pomorskie”

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591; z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 214 poz. 1806; z 2003 r. Nr 80 poz. 717, Nr 162 poz. 1568; z 2004 r. Nr 102 poz. 1055, Nr 116 poz. 1203; z 2005 r. Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Nr 17 poz. 128, Nr 181 poz. 1337; z 2007 r. Nr 48 poz. 327, Nr 138 poz. 974, Nr 173 poz. 1218, z 2008 r. Nr 180 poz. 1111, Nr 223 poz. 1458; z 2009 r. Nr 52 poz. 420, Nr 157 poz. 1241; z 2010 r. Nr 28 poz. 142 i poz. 146, Nr 40 poz. 230, Nr 106 poz. 675; z 2011 r. Nr 21 poz. 113, Nr 117 poz. 679, Nr 134 poz. 777, Nr 149 poz. 887 i Nr 217 poz. 1281; z 2012 r. poz. 567) oraz art. 4, i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223, Nr 157 poz. 1241, Nr 165 poz. 1316; z 2010 r. Nr 47 poz. 278; z 2011 r. Nr 102 poz. 585, Nr 199 poz. 1175, Nr 232 poz. 1378; z 2012 r. poz. 855 i poz. 1342) i § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2010 r. Nr 128 poz. 861; z 2012 r. poz. 121) zarządzam ,co następuje:

§1. Wprowadzam instrukcję sporządzania łącznego sprawozdania finansowego gminy Drawsko Pomorskie, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Drawsko Pomorskie.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Ptak

Instrukcja

sporządzania łącznego sprawozdania finansowego gminy Drawsko Pomorskie

§1. Łączne sprawozdanie Finansowe gminy Drawsko Pomorskie, zwane dalej „łącznym sprawozdaniem”, sporządza Burmistrz Drawsko Pomorskiego.

§2. Łączne sprawozdanie składa się z :

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych.

§3. Łączne sprawozdanie obejmuje dane wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek budżetowych ujętych w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi.

§4. Kierownicy jednostek budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają informacje uzupełniające dotyczące rozliczeń wzajemnych między tymi jednostkami organizacyjnymi:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji,
- 2) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej ,
- 3) wartość nieodpłatnie przekazanych między jednostkami składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszej instrukcji.

§5.1. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia służy konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Po stronie Wn konta 976 ujmuje się:

- a) wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu),
- b) korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu,
- c) przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- d) korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Po stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- a) wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu),
- e) korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu,

- f) koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
 - g) korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.
2. Ewidencję analityczną konta 976 prowadzi się oddzielnie każdego przedmiotu wyłączeń:
- a) należności i zobowiązań wzajemnych,
 - b) przychodów i kosztów,
 - c) nieodpłatnego przekazania składników majątkowych (środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

§6. W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi na podstawie dokumentów, o których mowa w § 2 i § 3, sporządza się arkusze wyłączeń wg wzorów stanowiących załączniki nr 5, 6 i 7.

§7.1. Łączny bilans stanowi suma danych z bilansów jednostek budżetowych, po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między tymi jednostkami.

2. Łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami.

3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe, po dokonaniu wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnie prawnych pomiędzy tymi jednostkami.

§8.1. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem dokonują uzgodnień wzajemnych rozliczeń w terminach:

a) do dnia 31 stycznia roku następnego, w zakresie wzajemnego nieodpłatnego przekazania składników majątkowych (środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych),

b) do dnia 15 marca roku następnego, wzajemnych należności i zobowiązań oraz przychodów i kosztów.

2. Jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania i przedkładają je wraz z załącznikami Burmistrzowi Drawska Pomorskiego w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej.

§9.1. Kierownik Referatu Planowania Budżetu i Finansów na podstawie otrzymanych dokumentów wypełnia kartę przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do niniejszej instrukcji, dokonuje sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym otrzymanego sprawozdania finansowego, a następnie dokonuje wyłączeń wzajemnych rozliczeń i sporządza (po wyłączeniach) łączne sprawozdanie finansowe.

2. Łączne sprawozdanie podpisują Burmistrz Drawska Pomorskiego oraz skarbnik gminy lub osoby ich zastępujące.

3. Łączne sprawozdanie przekazywane jest do Regionalnej Izby obrachunkowej w formie pisemnej i elektronicznej w terminie wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2010 r. Nr 128 poz. 861; z 2012 r. poz. 121).

Wykaz jednostek budżetowych gminy Drawsko Pomorskie

1. Urząd Miejski w Drawsku Pomorskim,
2. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim,
3. Zakład Usług Komunalnych w Drawsku Pomorskim,
4. Przedszkole w Drawsku Pomorskim,
5. Gimnazjum w Drawsku Pomorskim,
6. Szkoła Podstawowa w Drawsku Pomorskim,
7. Szkoła Podstawowa w Mielenku Drawskim
8. Szkoła Podstawowa w Nętynie.

*Załącznik nr 2
do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego
gminy Drawsko Pomorskie*

Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku

.....

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz należności od jednostek objętych sprawozdaniem łącznym						
L.p.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Tytuł należności	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
Razem						

Wykaz zobowiązań od jednostek objętych sprawozdaniem łącznym						
L.p.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Tytuł zobowiązań	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
Razem						

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

*Załącznik nr 3
do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego
gminy Drawsko Pomorskie*

**Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi
łącznym sprawozdaniem finansowym w roku.....**

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						
L.p.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Tytuł przychodu	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota brutto
Razem						

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						
L.p.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Tytuł kosztu	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota brutto
Razem						

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 4
do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego
gminy Drawsko Pomorskie

Wykaz nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku

.....
 Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych						
L.p.	Nazwa jednostki do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość umorzenia	
					początkowa	netto

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych						
L.p.	Nazwa jednostki od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość umorzenia	
					początkowa	netto

.....
 Podpis głównego księgowego

.....
 Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 5
do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego
gminy Drawsko Pomorskie

Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku

Wykaz należności wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym				Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym				
Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
Razem					Razem			

.....
 Podpis osoby sporządzającej

.....
 Skarbnik

.....
 Burmistrz

*Załącznik nr 8
do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego
gminy Drawsko Pomorskie*

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Wyszczególnienie	Tak/Nie	Uwagi
Nazwa jednostki		
Data złożenia		
Przedłożone dokumenty		
1. Bilans		
2. Rachunek Zysków i Strat Jednostki		
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki		
4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej		
5. Wykaz zobowiązań i należności dotyczących wzajemnych rozliczeń		
6. Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń		
7. Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki		
8. Inne		
Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym		
Przedłożono dodatkowe dokumenty		
Złożone korekty		
Data przyjęcia bilansu		
Inne uwagi		

.....
(podpis odbierającego sprawozdania i
dokonującego weryfikacji)