

**Zarządzenie Nr 19.2013  
Burmistrza Drezdenka  
z dnia 19 marca 2013 roku**

**w sprawie: wprowadzania instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego  
Gminy Drezdenko**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem 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 2010r. Nr 128, poz. 861 i z 2012 r. poz. 121)

**zarządza się, co następuje:**

**§1**

Ustala się „Instrukcję sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Drezdenko”

zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§2**

Ustala się termin składania dokumentów do 31 marca roku następującego po zakończeniu każdego roku obrotowego

**§3**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Drezdenko oraz kierownikom jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego

**§4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2012.

**Instrukcja sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Drezdenko**

**§1**

Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Drezdenko, zwane dalej „łącznym sprawozdaniem”, sporządza Burmistrz Drezdenka.

**§2**

Łączne sprawozdanie składa się z:

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

**§3**

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

**§4**

Kierownicy jednostek budżetowych i zakładów budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają następujące informacje uzupełniające dotyczące rozliczeń wzajemnych między tymi jednostkami organizacyjnymi:

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

## **§5**

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.

## **§6**

1. Łączny bilans stanowi suma danych z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między tymi jednostkami; wyłączeń dokonuje się w wartości brutto, obejmującej podatek VAT.
2. Łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami. W transakcjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, gdy jednostka sprzedająca jest podatnikiem podatku VAT, a odbiorca nie jest podatnikiem podatku VAT, wyłączeniu podlega kwota kosztów bez podatku VAT – z uwagi na to, iż ta kwota jest równa przychodom w drugiej jednostce. W pozostałych przypadkach wyłączeniu podlegają wartości brutto, obejmujące podatek VAT.
3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe, po dokonaniu wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych środków trwałych (oraz środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych) pomiędzy tymi jednostkami.

## **§7**

1. Łączne sprawozdanie finansowe podpisują Skarbnik Gminy i Burmistrza Drezdenka lub osoby upoważnione.
2. Łączne sprawozdanie finansowe przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie pisemnej i w formie elektronicznej w terminie wynikającym z przepisów prawa.

**Załącznik Nr 1**  
do Instrukcji sporządzania  
łącznego sprawozdania finansowego  
Gminy Dreddenko

**Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym**  
**Gminy Dreddenko**

1. Urząd Miejski
2. Miejsko – Gminny Zespół Oświaty
3. Ośrodek Pomocy Społecznej
4. Hala Sportowo – Rehabilitacyjna
5. Samorządowy Zakład Budżetowy CIS

**Załącznik Nr 2**

do Instrukcji sporządzania łącznego  
sprawozdania finansowego  
Gminy Drezdenko

**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 wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury/rachunku	Data wystawienia faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury/rachunku	Data wystawienia faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

Sporządzono dnia:

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki

**Załącznik Nr 3**

do Instrukcji sporządzania łącznego  
sprawozdania finansowego  
Gminy Drezdenko

**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 objętymi sprawozdaniem łącznym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury/rachunku	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury/rachunku	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

Sporządzono dnia:

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki

**Załącznik Nr 4**

do Instrukcji sporządzania łącznego  
sprawozdania finansowego  
Gminy Drezdenko

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

.....  
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Lp.	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość		
					początkowa	umorzenia	netto
1							
2							
3							
4							
5							
Razem:							

Lp.	Nazwa jednostki, od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość		
					początkowa	umorzenia	netto
1							
2							
3							
4							
5							
Razem:							

Sporządzono dnia:

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki







