

Zarządzenie Nr. 1592/553 /2014

Wójta Gminy Tworóg
z dnia 28 marca 2014 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego

Działając na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz.330), art. 33 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz.289),

Wójt Gminy Tworóg zarządza,

co następuje:

§ 1. 1. Łączne sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
 - 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
 - 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
2. Dane liczbowe w łącznym sprawozdaniu finansowym wykazuje się w złotych i groszach.
3. Łączne sprawozdanie finansowe podpisuje Wójt i Skarbnik Gminy.

§ 2. Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat w wersji porównawczej;
- 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Wykaz jednostek stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia na koncie 976 ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

§ 4. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego powinna być prowadzona na bieżąco w dacie dokonania operacji gospodarczych, natomiast ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie należności i zobowiązań powinna być prowadzona na dzień 31.12 danego roku.

§ 5. W celu dokonania wzajemnych wyłączeń między jednostkami, sporządza się arkusz wyłączeń wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego

dołączają arkusz wyłączeń o którym mowa w § 5 przedstawiający:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze;
- 2) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami;
- 3) wartości nieodpłatnie przekazanych między jednostkami składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycje) oraz wartości niematerialnych i prawnych.

§ 7. 1. Łączny bilans stanowi sumę danych z bilansów samorządowych jednostek 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 sumę danych z jednostkowych rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami. Wyłączeniu podlegają wartości brutto, obejmujące podatek VAT za wyjątkiem tych jednostek u których przychody stanowią kwotę netto, wówczas wyłączeniu podlega wartość netto.

3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez samorządowe jednostki budżetowe przekazanych/otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy tymi jednostkami. Wyłączeń dokonuje się w wartości netto (po umorzeniu).

§ 8. Ustala się wzory dokumentów będące podstawą do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego:

- 1) arkusz zbiorczy wzajemnych rozliczeń między jednostkami – stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 2) arkusz zbiorczy bilansów samorządowych jednostek budżetowych wraz z dokonanymi wyłączeniami – stanowiący załącznik Nr 3 i 4 do niniejszego zarządzenia;
- 3) arkusz zbiorczy rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wraz z dokonanymi wyłączeniami – stanowiący załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia;
- 4) arkusz zbiorczy zmian funduszu jednostek samorządowych jednostek budżetowych wraz z dokonanymi wyłączeniami – stanowiący załącznik Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 9. Łączne sprawozdanie finansowe przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie pisemnej i w formie 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 funduszu celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierzam:

- 1) Skarbnikowi Gminy;
- 2) Dyrektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej;
- 3) Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Boruszowicach
- 4) Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wojsce
- 5) Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Tworogu
- 6) Dyrektorowi Przedszkola w Tworogu
- 7) Dyrektorowi Gimnazjum;
- 8) Dyrektorowi Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

~~WÓJCIŃCZYŃ~~
~~mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź~~

Załącznik nr 4
do zarządzenia nr 1588/553/2014
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 28 marca 2014r.

Wykaz jednostek organizacyjnych

1. Samorządowe jednostki budżetowe:
 - 1) Ośrodek Pomocy Społecznej;
 - 2) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Boruszowicach
 - 3) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wojsce
 - 4) Szkoła Podstawowa w Tworogu
 - 5) Przedszkole w Tworogu
 - 6) Gimnazjum w Brynku;
 - 7) Zespół Obsługi Placówek Oświatowych
 - 8) Urząd Gminy Tworóg.

Wzajemne rozliczenia między jednostkami za rok

1.	Należności (poz. BZ)	Nazwa wierzyciela	Kwota	Nazwa zobowiąz.	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00
2.	Zobowiązana (poz. BZ)	Nazwa zobowiąz.	Kwota	Nazwa wierzyciela	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00
3.	Koszty (poz. RZIS)	Nazwa zobowiąz.	Kwota	Nazwa wierzyciela	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00
4.	Przychody (poz. RZIS)	Nazwa wierzyciela	Kwota	Nazwa zobowiąz.	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00
5.	Zmniejszenia FJ (poz. FJ)	Przekazujący	Kwota	Przyjmujący	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00
6.	Zwiększenia FJ (poz. FJ)	Przyjmujący	Kwota	Przekazujący	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 1598/553/2014
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 28 marca 2014r.

AKTYWA - ZBIORCZO BILANS PO WYŁĄCZENIACH

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Wyłączenia	Stan na koniec roku po wyłączeniach
A Aktywa trwałe				
A.I Wart.niem.i prawne				
A.II Rzeczowe aktywa trwałe				
A.II.1 Środki trwałe				
A.II.1.1 Grunty				
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i				
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny				
A.II.1.4 Środki transportu				
A.II.1.5 Inne środki trwałe				
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
A.III Należności długoterminowe				
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe				
A.IV.1 Akcje i udziały				
A.IV.2 Inne papiery wartościowe				
A.IV.3 Inne długot. aktywa fin.				
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B Aktywa obrotowe				
B.I Zapasy				
B.I.1 Materiały				
B.I.2 Poпродукty i produkty w toku				
B.I.3 Produkty gotowe				
B.I.4 Towary				
B.II Należności krótkoterminowe				
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług				
B.II.2 Należności od budżetów				
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				
B.II.4 Pozostałe należności				
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu				
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe				
B.III.1 Środki pieniężne w kasie				
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych				
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego				
B.III.4 Inne środki pieniężne				
B.III.5 Akcje lub udziały				
B.III.6 Inne papiery wartościowe				
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
B.IV Rozliczenia międzyokresowe				
Suma aktywów				

1598/553/2014

PASYWA - ZBIORCZO BILANS PO WYŁĄCZENIACH

PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Wyłączenia	Stan na koniec roku po wyłączeniach
A Fundusz				
A.I Fundusz jednostki				
A.II Wynik finansowy netto (+,-)				
A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)				
A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek				
B Państwowe fundusze celowe				
C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
C.I Zobowiązania długoterminowe				
C.II Zobowiązania krótkoterminowe				
C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług				
C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów				
C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				
C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń				
C.II.5 Pozostałe zobowiązania				
C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)				
C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych				
C.III Rezerwy na zobowiązania				
D Fundusze specjalne				
D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych				
D.2 Inne fundusze				
E Rozliczenia międzyokresowe				
E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów				
E.II Inne rozliczenia międzyokresowe				
Suma pasywów				

Załącznik nr 5
do zarządzenia nr 1592/SS3/104
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 28 marca 2014r.

ZBIORCZO RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PO WYŁĄCZENIACH

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Wyłączenia	Stan na koniec roku bieżącego po wyłąc.
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych				
B. Koszty działalności operacyjnej				
B.I. Amortyzacja				
B.II. Zużycie materiałów i energii				
B.III. Usługi obce				
B.IV. Podatki i opłaty				
B.V. Wynagrodzenia				
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe				
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu				
B.X. Pozostałe obciążenia				
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)				
D. Pozostałe przychody operacyjne				
D.I. Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych				
D.II. Dotacje				
D.III. Inne przychody operacyjne				
E. Pozostałe koszty operacyjne				
E.I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku				
E.II. Pozostałe koszty operacyjne				
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)				
G. Przychody finansowe				
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach				
G.II. Odsetki				
G.III. Inne				
H. Koszty finansowe				
H.I. Odsetki				
H.II. Inne				
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)				
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)				
J.I. Zyski nadzwyczajne				
J.II. Straty nadzwyczajne				
K. Zysk (strata) brutto (I + - J)				
L. Podatek dochodowy				
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych				
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)				

Załącznik nr 6
do zarządzenia nr 157/655/R/S
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 28 marca 2014r.

ZBIORCZO ZMIANY FUNDUSZU JEDNOSTKI PO WYŁĄCZENIACH

	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	wyłączenia	Stan na koniec roku bieżącego po wyl.
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)				
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)				
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły				
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe				
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich				
I.1.4.	Środki na inwestycje				
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych				
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne				
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia				
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący				
I.1.10.	Inne zwiększenia				
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)				
I.2.1.	Strata za rok ubiegły				
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe				
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły				
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje				
I.2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych				
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia				
I.2.9.	Inne zmniejszenia				
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (B2)				
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)				
III.1.	zysk netto (+)				
III.2.	strata netto (-)				
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych				
V.	Fundusz (II+,-III-IV)				