

**ZARZĄDZENIE NR 101/19
BURMISTRZA WĄSOSZA**

z dnia 24 maja 2019 roku

**w sprawie : wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania łącznego sprawozdania
finansowego Gminy Wąsosz**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z póź. zm.), art. 4 i 4a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 395 z póź. zm.), § 20 ust. 1 pkt 4, § 28, § 31, § 32, § 33, i § 34 ust. 4 pkt 1, ust 6 i ust. 9 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 oraz 2018 roku poz. 2471), zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Wąsosz, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Traci moc Zarządzenie nr 42/07 Burmistrza Wąsosza z dnia 23 marca 2007 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy Wąsosz za 2019 rok.

Instrukcja
sporządzania łącznego sprawozdania finansowego
Gminy Wąsosz
§ 1

Ilekróć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 395 ze zmianami),
- 2) rozporządzeniu - rozumie się przez to rozporządzenie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zmianami).

§ 2

1. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Wąsosz, zwane dalej „sprawozdaniem łącznym”, składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia ,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia,
- 4) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, zawierającej informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

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

§ 3

W celu sporządzenia informacji dodatkowej, o której mowa w § 2 ust.1 pkt 4, stosuje się zasady określone w Zarządzeniu nr 55 /19 Burmistrza Wąsosz z dnia 11 marca 2019 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Wąsosz.

§ 4

1. 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.

2. Przed sporządzeniem informacji uzupełniających, o których mowa w ust. 1 główni księgowi jednostek budżetowych i zakładów budżetowych mają obowiązek dokonania między sobą uzgodnienia i weryfikacji wykazu wzajemnych rozliczeń. Podpisane przez kierowników jednostek organizacyjnych informacje uzupełniające, o których mowa w ust. 1 załączone do rocznego sprawozdania finansowego zawierają wyłącznie wartości ujęte w księgach rachunkowych (roku którego dotyczy sprawozdanie finansowe) obydwu uzgadniających jednostek organizacyjnych.

3. Kierownicy jednostek budżetowych i zakładów budżetowych przesyłają w formie elektronicznej (edytowalny arkusz kalkulacyjny) informacje uzupełniające, o których mowa w ust. 1. do Skarbnika Gminy w terminie złożenia rocznego sprawozdania finansowego.

§ 5

W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi na podstawie dokumentów, o których mowa w § 1 i § 3 Skarbnik Gminy sporządza arkusze wyłączeń.

§ 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 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. Sprawozdanie łączne podpisują Skarbnik Gminy i Burmistrz Wąsosza lub osoby je zastępujące.

2. Sprawozdanie łączne przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w postaci dokumentu elektronicznego oraz publikowane jest Biuletynie Informacji Publicznej w terminach wynikających z rozporządzenia.

Załącznik nr 1
do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania
finansowego Gminy Wąsosz

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

1. Publiczna Szkoła Podstawowa w Czarnoborsku
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Płóskach
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Wąsoszu
4. Przedszkole Samorządowe w Wąsoszu
5. Klub Dziecięcy w Wąsoszu
6. Ośrodek Pomocy Społecznej w Wąsoszu
7. Urząd Miejski Wąsosza
8. Samorządowy Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Wąsoszu

Załącznik nr 2
do Instrukcji sporządzania
łączonego sprawozdania
finansowego Gminy Wąsosz

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					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr dokumentu ¹	Data wystawienia dokumentu	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

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

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

¹ odniesieniu do należności i zobowiązań związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie ma konieczności wskazywania dokumentu, przy czym jako kwotę brutto należy wykazać kwotę uzgodnioną przez jednostkę sporządzającą zestawienie z Referatem Budownictwa i Ochrony Środowiska

Załącznik nr 3
do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania
finansowego Gminy Wąsosz

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

.....

.....
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr dokumentu ²	Data wystawienia dokumentu	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja rachunku zysków i strat
1						
2						
3						
4						
5						
Razem:						

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr dokumentu ²	Data wystawienia dokumentu	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja rachunku zysków i strat
1						
2						
3						
4						
5						
Razem:						

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

² odniesieniu do należności i zobowiązań związanych z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie ma konieczności wskazywania dokumentu, przy czym jako kwotę brutto należy wykazać kwotę uzgodnioną przez jednostkę sporządzającą zestawienie z Referatem Budownictwa i Ochrony Środowiska

Załącznik nr 4
do Instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania finansowego Gminy Wąsosz

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								
Lp.	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Wartość		
						początkowa	umorzenia	netto
Razem:								
Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych								
Lp.	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Wartość		
						początkowa	umorzenia	netto
Razem:								

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki