

Zarządzenie Nr 16/2013
Wójta Gminy Klimontów
z dnia 20 marca 2013 roku

w sprawie wprowadzenia „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Klimontów”.

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) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. tj. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 i z 2012 r. poz. 121) zarządzam, co następuje:

§1

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

§2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Klimontów.

§3

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT GMINY
Ryszard Adam Bień

Instrukcja sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Klimontów.

§1

Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Klimontów, zwane dalej „łącznym sprawozdaniem”, sporządza Wójt Gminy Klimontów.

§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 obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

§3

Łączne sprawozdanie 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 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. 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 3 do niniejszej instrukcji.

§5

W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi na podstawie dokumentów, o których mowa w §3 i §4, sporządza się arkusze wyłączeń wg wzorów stanowiących załącznik nr 4 i 5.

§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, bez dokonywania wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami ze względu na zasadę istotności.
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 Klimontów i Wójt Gminy Klimontów lub osoby je zastępujące.
2. 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.


WÓJT GMINY
Ryszard Adam Bień

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Gminy Klimontów.

1. Urząd Gminy w Klimontowie.
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Nawodzicach.
3. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jerzego Ossolińskiego w Klimontowie.
4. Gimnazjum im. Papieża Jana Pawła II w Klimontowie.
5. Przedszkole Samorządowe w Klimontowie.
6. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkola w Klimontowie.
7. Ośrodek Pomocy Społecznej w Klimontowie.
8. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie.


WÓJT GMINY
Ryszard Adam Bień

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 faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1				
2				
3				
4				
5				
Razem:				

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

.....
Podpis głównego księgowego.

.....
Podpis kierownika jednostki.

WÓJTA GMINY
Ryszard Adam Bien

Załącznik Nr 3

do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy Klimontów.

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	Wartość
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych					
Lp.	Nazwa jednostki, od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość
1					
2					
3					
4					
5					
Razem:					

.....
Podpis głównego księgowego.


WÓJT GMINY
Ryszard Adam Bień

.....
Podpis kierownika jednostki.

Załącznik Nr 5
do Instrukcji sporządzania łącznego
sprawozdania finansowego
Gminy Klimontów.

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

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych				Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych						
Nazwa jednostki	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość	Nazwa jednostki, od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość
Razem:						Razem:				

.....
Podpis Skarbnika Gminy Klimontów

