

Zarządzenie Nr 151/2012
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 30 grudnia 2012 roku

W sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy Lichnowy.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) oraz art. 4, 4a i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami) oraz § 20, § 23, § 24, § 25, § 26 ust. 3 i § 26 ust. 4 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) Wójt Gminy Lichnowy zarządza co następuje:

§1

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Lichnowy składa się z:
 - a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
2. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządza kierownik jednostki.

§2

1. Ustala się wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym obejmujący:
 - a) niezapłacone należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,
 - b) przychody i koszty operacji gospodarczych,
 - c) zmiany funduszu z tytułu przekazania i otrzymania środków trwałych.
2. Kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi podlegają ewidencji księgowej na konie pozabilansowym 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
3. Jednostki budżetowe będące podatnikami podatku od towaru i usług w zakresie wzajemnych rozliczeń ewidencjonują kwoty netto.
4. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy samorządowymi jednostkami Gminy Lichnowy:
 - a) Arkusz wzajemnych wyłączeń do bilansu w zakresie należności i zobowiązań stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
 - b) Arkusz wzajemnych wyłączeń do rachunku zysku i strat stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,

- c) Arkusz wzajemnych wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- d) Arkusz łącznych wzajemnych wyłączeń stanowiący załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych.
2. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych.
3. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
4. Na podstawie art. 51 ust 1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,5 % sumy bilansowej.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Lichnowy oraz kierownikom samorządowych jednostek budżetowych.

§ 5

1. Łączne sprawozdanie finansowe podpisują Skarbnik Gminy Lichnowy i Wójt Gminy Lichnowy 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.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za 2012r.

WÓJT
Jan Michalski
Jan Michalski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 151/2012
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 30 grudnia 2012 roku

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Gminy Lichnowy

1. Urząd Gminy Lichnowy
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lichnowach
3. Zespół Szkół w Lisewie Malborskim
4. Zespół Szkół w Lichnowach
5. Szkoła Podstawowa w Szymankowie

Arkusz wzajemnych wyłączeń do bilansu

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – strona Wn - Należności

Aktywa bilansu

L.p.	Tytuł należności	Kwota netto	Podatek VAT	kwota brutto	Symbol konta syntetycznego	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie

Uwaga:

Wzajemne należności podlegające wyłączeniu to takie, które nie zostały zapłacone na dzień 31 grudn

u

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – strona Ma – Zobowiązania

Pasywa bilansu

L.p.	Tytuł zobowiązania	Kwota netto	Podatek VAT	kwota brutto	Symbol konta syntetycznego	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie

Uwaga:

Wzajemne zobowiązania podlegające wyłączeniu to takie, które nie zostały zapłacone na dzień 31 grudnia danego roku

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 151/2012
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 30 grudnia 2012 roku

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – strona Ma Przychód

L.p.	Tytuł należności	Kwota netto	Podatek VAT	kwota brutto	Symbol konta syntetycznego	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie

Uwaga:

Wzajemne przychody podlegające wyłączeniu stanowią przychody za okres od stycznia danego roku do 31 grudnia danego roku

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – strona Wn Koszty

L.p.	Tytuł należności	Kwota netto	Podatek VAT	kwota brutto	Symbol konta syntetycznego	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie

Uwaga:

Wzajemne koszty podlegające wyłączeniu stanowią koszty za okres od stycznia danego roku do 31 grudnia danego roku

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 151/2015
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia.30 grudnia 2012 roku

Arkusz wzajemnych wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – strona Wn Zmniejszenia funduszu

L.P.	Wyszczególnienie środków trwałych przekazanych	Wartość początkowa środka trwałego	Dotychczasowe umorzenie	Nie umorzona wartość środka trwałego (wartość bilansowa)	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – strona Ma Zwiększenia funduszu

L.P.	Wyszczególnienie środków trwałych otrzymanych	Wartość początkowa środka trwałego	Dotychczasowe umorzenie	Nie umorzona wartość środka trwałego (wartość bilansowa)	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr
Wójta Gminy Lichnowy z dnia

Łączny bilans po wyłączeniach

Poz. Bilansu	Wyszczególnienie	Sprawozdanie Jednostki A	Sprawozdanie jednostki B	Zsumowane pozycje (Kol.3+kol.4)	Wyłączenia	Sprawozdanie łączne z wyłączeniami (kol.5-kol.6)
1	2	3	4	5	6	7
	Aktywa bilansu					
B.	Aktywa obrotowe, w tym:					
II.	Należności krótkoterminowe, w tym					
I.	Należności z tytułu dostaw i usług					
	Pasywa bilansu					
A.	Fundusz					
I.	Fundusz jednostki					
II.	Wynik finansowy					
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:					
II.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:					
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług					

Łączny rachunek zysków i strat po wyłączeniach,

Poz. Rachunku zysków i strat	Wyszczególnienie	Sprawozdanie Jednostki A	Sprawozdanie jednostki B	Zsumowane pozycje (Kol.3+kol.4)	Wyłączenia	Sprawozdanie łączne z wyłączeniami (kol.5-kol.6)
1	2	3	4	5	6	7
	Aktywa bilansu					
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej, w tym:					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów					
II.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych					
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:					
II.	Zużycie materiałów i energii					
III.	Usługi obce					
IV.	Podatki i opłaty					
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe					
C.	Zysk (strata) netto					

Łączne zestawienie zmian w funduszu po wyłączeniach

Poz. Bilansu	Wyszczególnienie	Sprawozdanie Jednostki A	Sprawozdanie jednostki B	Zsumowane pozycje (Kol.3+kol.4)	Wyłączenia	Sprawozdanie łączne z wyłączeniami (kol.5-kol.6)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)					
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)					
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne					
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)					
2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialne i prawne					
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)					

Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Lichnowy na dzień 31 grudnia roku

I	Suma bilansowa - wartość aktywów i pasywów łącznego/jednostkowego bilansu jednostki budżetowej Gminy Lichnowy		
Wzajemne rozliczenia między jednostkami		Kwota	Udział % wyłączeń do sumy bilansowej
II	Należności		
III.	Zobowiązania		
IV.	Przychody		
V.	Koszty		
VI.	Fundusz jednostki		

Lichnowy, dnia