

Zarządzenie Nr 1028/2017
Burmistrza Nysy
z dnia 22 lutego 2017 r.

**w sprawie zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego
za 2016 rok.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.), oraz § 19 i 20 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 2013 r. poz. 289, ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję sporządzania łącznego sprawozdania finansowego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadzam wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Zobowiązuję dyrektorów/kierowników samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Nysa, a w zakresie obsługiwany przez Gminny Zarząd Oświaty w Nysie - Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie, do:
 - 1) dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących między jednostkami objętymi bilansem łącznym,
 - 2) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Nysie wykazu wzajemnych należności i zobowiązań nierozliczonych na koniec roku 2016, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu bilansu łącznego Gminy Nysa zgodnie ze wzorami zawartymi w załączniku nr 1 do instrukcji, o której mowa w § 1,
 - 3) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Nysie wykazu przychodów i kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami,

- podlegających eliminacji z łącznego rachunku zysków i strat zgodnie z wzorem zawartym w załączniku nr 2 do instrukcji, o której mowa § 1,
- 4) sporządzenia i dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Nysie wykazu dotyczącego wzajemnych rozliczeń, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu Gminy Nysa zgodnie z wzorem zawartym w załączniku nr 3 do instrukcji, o której mowa § 1.
2. Dokumenty wymienione w ust. 1 w pkt 2, 3 i 4 wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2016 r. należy przekazać do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie za pośrednictwem Kancelarii w terminie do 31 marca 2017 r.
3. W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi na podstawie dokumentów, o których mowa w ust.1 pkt 2, 3 i 4, sporządza się arkusze wyłączeń, zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 4, 5 i nr 6 do instrukcji, o której mowa w § 1.

§ 4

Zobowiązuję Zastępcę Skarbnika p.f. Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie do weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań finansowych jednostkowych wchodzących w skład łącznego sprawozdania finansowego, oraz do sporządzenia arkuszy wyłączeń o których mowa w § 3 ust. 3.

§ 5

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbiarz

Instrukcja sporządzania łącznego sprawozdania finansowego za rok 2016

§ 1

1. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:
 - 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - 3) łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.
2. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych:
 - 1) samorządowych jednostek budżetowych,
 - 2) samorządowego zakładu budżetowego.
3. Sporządzenie łącznego bilansu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego polega na zsumowaniu danych wykazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne w jednostkowych bilansach sporządzonych za 2016 r. i zamieszczeniu uzyskanych w ten sposób danych w odpowiednich pozycjach łącznego bilansu.

W łącznym bilansie samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego należy dokonać wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami. Wyłączeniu w łącznym bilansie podlegają należności poszczególnych jednostek organizacyjnych od innych samorządowych jednostek budżetowych samorządowego zakładu budżetowego objętych łącznym bilansem oraz zobowiązania poszczególnych jednostek organizacyjnych wobec innych jednostek objętych łącznym bilansem. Kwoty należności i zobowiązań objętych wyłączeniami z bilansu łącznego są kwotami brutto, obejmującymi podatek od towarów i usług.

4. W łącznym rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) samorządowych jednostek i zakładu budżetowego należy dokonać wyłączeń z tytułu przychodów i kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami organizacyjnymi objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat.
5. Sporządzenie łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładu budżetowego polega na zsumowaniu danych wykazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne w jednostkowych zestawieniach zmian w funduszu sporządzonych za 2016 r. i zamieszczeniu uzyskanych w ten sposób danych w odpowiednich pozycjach łącznego zestawienia.

W łącznym zestawieniu zmian funduszu wyłączeniu podlegają zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych od innych samorządowych jednostek i zakładu budżetowego środków trwałych i inwestycji (poz. 1.6. zestawienia) i zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji innym jednostkom i zakładowi budżetowemu objętych sprawozdaniu finansowym JST (poz.2.6. zestawienia).

6. Wzajemne wyłączenia stosuje się:
 - 1) w przypadku przekazania dotacji przedmiotowej za pośrednictwem urzędu JST (na działalność bieżącą) do samorządowego zakładu budżetowego zwiększają ich przychody i wynik finansowy i odpowiednio zmniejszają o taką samą kwotę fundusz jednostki urzędu,
 - 2) w przypadku rozliczenia nadwyżki środków obrotowych za pośrednictwem urzędu (środki z nadwyżki wpłacane na rachunek bieżący urzędy) wyłączeniu będzie podlegała nadwyżka środków obrotowych i przychody oraz wynik finansowy odpowiadający tej nadwyżce.
7. Samorządowe jednostki budżetowe w informacji uzupełniającej do bilansu w poz. 8 przedstawiają dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze za lata 2017 – 2020 (tzn. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne).
8. W zakresie nieuregulowanym niniejszą instrukcją mają zastosowanie odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

BUP MISTRZ NYSY
Kordian Kolmarz

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym

1. Urząd Miejski w Nysie,
2. Dzienny Dom Pobytu im. Jerzego Kozarzewskiego w Nysie,
3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nysie,
4. Żłobek Miejski nr 1 „Jedyneczka” w Nysie,
5. Żłobek Miejski nr 2 w Nysie,
6. Przedszkole nr 1 w Nysie,
7. Przedszkole nr 5 -- Integracyjne w Nysie,
8. Przedszkole nr 6 w Nysie,
9. Przedszkole nr 8 w Nysie,
10. Przedszkole nr 9 w Nysie,
11. Przedszkole nr 10 w Nysie,
12. Przedszkole nr 12 w Nysie,
13. Przedszkole nr 14 w Nysie,
14. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Nysie,
15. Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Korczaka w Nysie,
16. Szkoła Podstawowa nr 5 im. 2 Warszawskiej Dywizji Zmechanizowanej J.H. Dąbrowskiego w Nysie,
17. Szkoła Podstawowa nr 10 z oddziałami integracyjnymi im. J.H. Dąbrowskiego w Nysie,
18. Zespół Szkół Sportowych w Nysie,
19. Gimnazjum nr 1 w Nysie,
20. Gimnazjum nr 2 im. Karpatczyków w Nysie,
21. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Białej Nyskiej,
22. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Goświnowicach,
23. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kopernikach,
24. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Niwnicy,
25. Gminny Zarząd Oświaty w Nysie,
26. Centrum Integracji Społecznej w Nysie

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbierz

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnych
charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym
w roku 2016**

Wykaz należności od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym				
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja bilansu	kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

Wykaz zobowiązań od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym				
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja bilansu	kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

.....
data i podpis głównego księgowego/skarbnika
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację
Kordian Kolbacz

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym
sprawozdaniem finansowym w roku 2016**

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami				
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami				
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

.....
data i podpis głównego księgowego/skarbnika
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

Kordian Kolbiarz

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych składników majątkowych między
jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2016**

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych				
Lp.	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych				
Lp.	Nazwa jednostki, od której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

.....
data i podpis głównego księgowego/skarbnika
jednostki sporządzającej informację

.....
data i podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

Kordian Kolbiarz

Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnych charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2016

Wykaz należności od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym					
Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja bilansu	Kwota
1					
2					
3					
...					
Razem:					

Wykaz zobowiązań od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym					
Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja bilansu	kwota
1					
2					
3					
...					
Razem:					

.....
podpis Zastępcy Skarbnika pf. Naczelnika Wydziału Finansowego

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbiarz

**Zestawienie przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami
objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2016**

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami					
Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota
1					
2					
3					
...					
Razem:					

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami					
Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota
1					
2					
3					
...					
Razem:					

.....
podpis Zastępcy Skarbnika pf. Naczelnika Wydziału Finansowego

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kołbierz

Zestawienie nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2016

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych					
Lp.	Nazwa jednostki [przekazująca]	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Kwota
1					
2					
3					
...					
Razem:					

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych					
Lp.	Nazwa jednostki [otrzymująca]	Nazwa jednostki, od której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Kwota
1					
2					
3					
...					
Razem:					

.....
podpis Zastępcy Skarbnika pf. Naczelnika Wydziału Finansowego

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbiarz