

Zarządzenie Nr 1521/2018
Burmistrza Nysy
z dnia 15 stycznia 2018 r.

**w sprawie zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego
za 2017 rok.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875, ze zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, 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 2017 r. poz. 760, 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 2017, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu bilansu łącznego Gminy Nysa zgodnie ze wzorem zawartym 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 ze 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 ze wzorem zawartym w załączniku nr 3 do instrukcji, o której mowa § 1.
2. Zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego 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 bezpośredniego przełożonego wykazu (wg jednostek - cząstkowe):
 - a) wzajemnych należności i zobowiązań nierozliczonych na koniec roku 2017, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu bilansu łącznego Gminy Nysa zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 4 do instrukcji, o której mowa w § 1,
 - b) przychodów i kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami, podlegających eliminacji z łącznego rachunku zysków i strat zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 5 do instrukcji, o której mowa § 1,
 - c) dotyczącego wzajemnych rozliczeń, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu Gminy Nysa zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 6 do instrukcji, o której mowa w § 1.
3. Dokumenty wymienione w ust. 1 w pkt 2, 3 i 4 wraz ze sprawozdaniem finansowym za 2017 r. należy przekazać do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie za pośrednictwem Kancelarii w terminie do 31 marca 2018 r.
4. Dokumenty wymienione w ust. 2 w pkt 2 należy przekazać do Zastępcy Skarbnika pf. Naczelnika Wydziału Finansowego w terminie do 31 marca 2018 r.
5. W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi na podstawie dokumentów, o których mowa w ust.1 pkt 2, 3 i 4 oraz w ust. 2 pkt 2 sporządzane są arkusze wyłączeń, zgodnie ze wzorami zawartymi w załącznikach nr 7, 8 i nr 9 do instrukcji, o której mowa w § 1.

§ 4

Zobowiązuję Zastępcę Skarbnika pf. 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:

- 1) w zakresie jednostki - Urzędu Miejskiego w Nysie wykazów zgodnie ze wzorami zawartymi w załączniku nr 1, 2 i 3 do instrukcji na podstawie częściowych,
- 2) arkuszy wyłączeń o których mowa w § 3 ust. 5.

§ 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 2017

§ 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 2017 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 2017 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 urzędu) 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 2018 – 2021 (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.

BURMISTRZ NYSY

Kardian Kolbiarz

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 2017**

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

BURMISTRZ NYSY

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

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym
sprawozdaniem finansowym w roku 2017**

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

BURMISTRZYNISY
Kordian Kolbiarz
.....
data i podpis kierownika jednostki
sporządzającej informację

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych składników majątkowych między
jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2017**

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

BURMISTRZ NYSY

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

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnych
charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym
w roku 2017 w zakresie jednostki**

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

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

BURMISTRZ NISY

Kordian Kolbierz

.....
data i podpis bezpośredniego przełożonego

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2017 w zakresie jednostki

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami				
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Konto analityczne	Kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami				
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Konto analityczne	Kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

BURMISTRZYNISY

Krzysztof Kolbiarz

.....
data i podpis bezpośredniego przełożonego

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2017 w zakresie jednostki.....

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych				
Lp.	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Konto analityczne	Kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych				
Lp.	Nazwa jednostki, od której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Konto analityczne	Kwota
1				
2				
3				
...				
Razem:				

BURMISTRZ NYSY


.....
Kordian Kolbiarz
data i podpis bezpośredniego przełożonego

Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnych charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2017

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 p.f. Naczelnika Wydziału Finansowego


BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbiarz

**Zestawienie przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami
objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2017**

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 Kolbiarz

Zestawienie nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2017

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 p.f. Naczelnika Wydziału Finansowego

BURMISTRZ NISY
Kordian Kolbiarz