

Zarządzenie Nr 1027/ 2013
Burmistrza Nysy
z dnia 18 marca 2013r.

**w sprawie zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego
za 2012 rok.**

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 ze zm.), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. 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. Nr 128 poz. 861) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania łącznego sprawozdania finansowego stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3

1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Nysa, a w zakresie obsługiwanych przez Gminny Zarząd Oświaty - Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty, 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 2012, które należy poddać wyłączeniu przy sporządzaniu bilansu łącznego Gminy Nysa zgodnie z 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 2012 r. należy przekazać do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nysie za pośrednictwem Biura Podawczego w terminie do 29 marca 2013r.
 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 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.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. BURMISTRZA

Aleksander Miszczyk
Z-ca BURMISTRZA



INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2012 rok.

§ 1

1. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:
 - a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - c) łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - d) łącznego zestawienia zmian w funduszu, obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
2. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych:
 - a) samorządowych jednostek budżetowych,
 - b) samorządowego zakładu budżetowego.
3. Sporządzenie łącznego bilansu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych polega na zsumowaniu danych wykazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne w jednostkowych bilansach sporządzonych za 2012 r. i zamieszczeniu uzyskanych w ten sposób danych w odpowiednich pozycjach łącznego bilansu.

W łącznym bilansie samorządowych jednostek i zakładów budżetowych należy dokonać wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami. Wyłączeniu w łącznym bilansie podlegają należności poszczególnych jednostek organizacyjnych od innych zakładów i jednostek budżetowych 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 zakładów budżetowych należy dokonać wyłączeń z tytułu przychodów i kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat.
5. Sporządzenie łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych polega na zsumowaniu danych wykazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne w jednostkowych zestawieniach zmian w funduszu sporządzonych za 2012r. 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 zakładów budżetowych środków trwałych i inwestycji (poz. 1.6. zestawienia) i zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji innym jednostkom i zakładom budżetowym objętych sprawozdaniu finansowym JST (poz.2.6. zestawienia).

6. Wzajemne wyłączenia stosuje się:
 - a) w przypadku przekazania dotacji przedmiotowej za pośrednictwem urzędu JST (na działalność bieżącą) do samorządowych zakładów budżetowych; zwiększają ich przychody i wynik finansowy i odpowiednio zmniejszają o taką samą kwotę fundusz jednostki urzędu,
 - b) 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 2013 – 2016 (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.

Z up. BURMISTRZA

Aleksander Juszczak
Z-ca BURMISTRZA

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym

1. Urząd Miejski w Nysie,
2. Dzienny Dom Pobytu w Nysie,
3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nysie,
4. Żłobek Miejski nr 1 w Nysie,
5. Żłobek Miejski nr 2 w Nysie,
6. Przedszkole nr 1 w Nysie,
7. Przedszkole nr 5 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 w Nysie,
15. Szkoła Podstawowa nr 3 w Nysie,
16. Szkoła Podstawowa nr 5 w Nysie,
17. Szkoła Podstawowa nr 10 w Nysie,
18. Zespół Szkół Sportowych w Nysie,
19. Gimnazjum nr 1 w Nysie,
20. Gimnazjum nr 2 w Nysie,
21. Gimnazjum nr 3 w Nysie,
22. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Białej Nyskiej,
23. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Goświnowicach,
24. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kopernikach,
25. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Niwnicy,
26. Gminny Zarząd Oświaty w Nysie,
27. Targowisko Miejskie w Nysie,
28. Nyski Ośrodek Rekreacji i Sportu z/s w Skorochowie.

Z up. BURMISTRZA

Aleksander Jurek
Z-ca BURMISTRZA

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnych
charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym
w roku 2012**

Wykaz należności od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Pozycja bilansu	kwota
1					
2					
3					
4					
Razem:					

Wykaz zobowiązań od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr i rodzaj dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Pozycja bilansu	kwota
1					
2					
3					
4					
Razem:					

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

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

Z up. BURMISTRZA

Aleksander Juszczyk
Z-ca BURMISTRZA

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

**Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi
łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2012.**

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

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

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

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

Z up. BURMISTRZA
Aleksander Jaszczuk
Z-ca BURMISTRZA

Załącznik Nr 3
do instrukcji sporządzenia
łącznego sprawozdania
finansowego

.....
nazwa jednostki sporządzającej informację

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2012

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych					
LP	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Wartość	
				Początkowa	Umorzenia netto
1					
2					
3					
4					
			Razem:		

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych					
LP	Nazwa jednostki, od której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Wartość	
				Początkowa	Umorzenia netto
1					
2					
3					
4					
			Razem:		

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

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

Z up. BURMISTRZA
Aleksander Juszczyk
Z-ca BURMISTRZA

Załącznik Nr 4
do instrukcji sporządzania
łącznego sprawozdania
finansowego

Zestawienie wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnych charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2012

Wykaz należności od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym					Wykaz zobowiązań od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym				
Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja bilansu	Kwota	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja bilansu	Kwota	
				Razem:					Razem:

.....
/podpis Naczelnika Wydziału Finansowego

Z up. BURMISTRZA
Aleksandra Kozłowski
Z-ca BURMISTRZA



Załącznik Nr 5
do instrukcji sporządzenia
łącznego sprawozdania
finansowego

Zestawienie przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2012.

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami					
Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota netto	Kwota brutto	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota netto	Kwota brutto	
Razem:						Razem:					

.....
/podpis Naczelnika Wydziału Finansowego

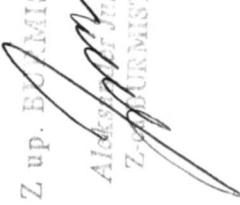
Z up. BURMISTRZA
Aleksandra
Z-ca BURMISTRZA

Załącznik Nr 6
do instrukcji sporządzenia
łącznego sprawozdania
finansowego

Zestawienie nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku 2012

Nazwa jednostki	Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych				Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych										
	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Nr dokumentu	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Początkowa wartość	Umorzenia	netto	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Nr dokumentu	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Początkowa wartość	Umorzenia	netto	
	Razem:				Razem:				Razem:						

.....
/podpis Naczelnika Wydziału Finansowego

Z up. BURMISTRZA

Aleksander Juszczyk
Zastępca Burmistrza