

Zarządzenie nr 111/2013

Wójta Gminy Łąck

z dnia 31.12.2013r.

W sprawie zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Łąck

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645 i poz. 1318), art. 4, 4a i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330 i poz. 613), § 20, § 23, §24, §25, §26 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 roku poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Łąck zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Łąck

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki

Załącznik

do zarządzenia nr 111/2013

Wójta Gminy Łąck

z dnia 31.12.2013r.

Zasady sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Łąck

1. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Łąck sporządza Wójt Gminy.
2. Łączne sprawozdanie finansowe składa się z:
 - łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat jednostek budżetowych
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych
3. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek budżetowych ujętych w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszych zasad, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
4. Kierownicy jednostek budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają następujące informacje uzupełniające dotyczące rozliczeń wzajemnych między jednostkami:
 - wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszych zasad
 - przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszych zasad
 - 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 4 do niniejszych zasad.
5. W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na podstawie dokumentów o których mowa w pkt. 4 sporządza się arkusze wyłączeń wg wzorów stanowiących załączniki nr 5, 6 i 7 do niniejszych zasad.
6. Łączny bilans stanowi suma danych z bilansów jednostek budżetowych, po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między tymi jednostkami wyłączeń dokonuje się w wartości brutto, obejmującej podatek VAT.
7. Łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami. W transakcjach między jednostkami, gdy jednostka sprzedająca jest podatnikiem VAT, wyłączeniu podlega kwota kosztów bez podatku VAT - z uwagi na to, że kwota jest równa przychodom w drugiej jednostce. W pozostałych przypadkach wyłączeniu podlegają wartości brutto, obejmujące podatek VAT.
8. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe, po dokonaniu wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych środków trwałych (oraz środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych) pomiędzy tymi jednostkami.

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym

1. Urząd Gminy w Łącku
2. Szkoła Podstawowa w Łącku
3. Gimnazjum w Łącku
4. Przedszkole Samorządowe w Łącku
5. Modelowe Wiejskie Centrum Ekoturystyki Przyjazne Środowisku – Szkolne Schronisko Młodzieżowe - Zielona Szkoła w Sendeniu
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łącku
7. Gminy Zakład Komunalny w Łącku

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki

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

.....

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz należności od jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					
lp	nazwa kontrahenta	nr faktury	data wystawienia faktury	pozycja w bilansie	kwota brutto
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					
lp	nazwa kontrahenta	nr faktury	data wystawienia faktury	pozycja w bilansie	kwota brutto
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

Podpis głównego księgowego

.....

Podpis kierownika jednostki

.....

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki

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

.....

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						
lp	nazwa kontrahenta	nr faktury	data wystawienia faktury	kwota netto	kwota brutto	pozycja rachunku zysków i strat
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
razem						

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						
lp	nazwa kontrahenta	nr faktury	data wystawienia faktury	kwota netto	kwota brutto	pozycja rachunku zysków i strat
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
razem						

Podpis głównego księgowego

.....

Podpis kierownika jednostki

.....

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki

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

.....

Nazwa 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	data wystawienia dokumentu	wartość		
						początkowa	umorzenia	netto
1.								
2.								
3.								
4.								
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	data wystawienia dokumentu	wartość		
						początkowa	umorzenia	netto
1.								
2.								
3.								
4.								
razem								

Podpis głównego księgowego

.....

Podpis kierownika jednostki

.....

Wójt Gminy Łąck

Zbigniew Białecki

