

Zarządzenie Nr 77/2012
Burmistrza Korfantowa
z dnia 20 marca 2012 roku

w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Korfantów

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami: z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203; Nr 167, poz. 1759; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457; z 2006r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337; z 2007r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218; z 2008r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458; z 2009r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241; z 2010r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675, Dz.U. z 2011r. Nr 21 poz. 113, Nr 117 poz. 679, Nr 134 poz. 777, Nr 149 poz. 887, Nr 217 poz. 1281) oraz art. 4, 4a i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, ze zm. z 2009r. Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010r. Nr 47, poz. 278 z 2011r. Nr 102, poz. 585, Nr 199 poz. 1175 i Nr 232 poz. 1378), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2010r. Nr 128, poz. 861) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375)

Zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam Instrukcję sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Korfantów, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
mgr Zdzisław Martyna



Instrukcja sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Korfantów

§ 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 samorządowych zakładów budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

§ 2

Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego obejmuje dane wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych:

- jednostek budżetowych,
- samorządowych zakładów budżetowych

§ 3

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządza kierownik danej jednostki w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe i przekazuje je Burmistrzowi Korfantowa.

§ 4

1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, w zakresie: rozrachunków, przychodów i kosztów, wyniku finansowego oraz innych aktywów i pasywów.
2. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
3. Ustala się próg istotności przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

§ 5

1. Jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe do rocznego sprawozdania finansowego dołączają informacje uzupełniające niezbędne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
2. W informacjach uzupełniających każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić następujące informacje na temat:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, wg wzoru, jak w Załączniku Nr 1,
- przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami, wg wzoru, jak w Załączniku Nr 2,
- sprzedaży na rzecz innych jednostek składników majątkowych, które są zaliczane, przez jednostkę będącą odbiorcą, do składników majątku trwałego lub zapasów materiałów, towarów,
- nadwyżki środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych, o ile wystąpią,
- dotacjach otrzymanych przez samorządowe zakłady budżetowe.

§ 6

Na podstawie otrzymanych jednostkowych sprawozdań finansowych i informacji uzupełniających Skarbnik Gminy dokonuje wyłączeń wzajemnych rozliczeń na podstawie arkusza wyłączeń, stanowiącego Załącznik nr 3, i sporządza (po wyłączeniach) łączne sprawozdanie finansowe Gminy Korfantów.

§ 7

1. Łączne sprawozdanie finansowe podpisuje Burmistrz i Skarbnik Gminy.
2. Sprawozdanie finansowe Gminy Korfantów przekazuje się w ustawowych terminach Regionalnej Izbie Obrachunkowej oraz Radzie Miejskiej w Korfantowie.

§ 8

Szczegółową dokumentację dotyczącą sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego przedstawiają:

Załącznik Nr 1: Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,

Załącznik Nr 2: Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami,

Załącznik Nr 3: Arkusz wyłączeń.

BURMISTRZ
mgr Zdzisław Marfyga



**Wzajemne należności i zobowiązania
oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze
w roku _____**

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:

Należności wg pozycji bilansowych			
Lp.	Nazwa Kontrahenta	Kwota	Pozycja bilansie
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
Razem			

Zobowiązania wg pozycji bilansowych			
Lp.	Nazwa Kontrahenta	Kwota	Pozycja bilansie
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
Razem			

**Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami
w roku _____**

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:

Przychody wg pozycji rachunku zysków i strat				
Lp.	Nazwa Kontrahenta	Kwota brutto	Kwota netto	Pozycja rachunku zysków i strat
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
Razem				

Koszty wg pozycji rachunku zysków i strat				
Lp.	Nazwa Kontrahenta	Kwota brutto	Kwota netto	Pozycja rachunku zysków i strat
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
Razem				

Arkusz wyłączeń za rok _____

Tabela 1. Aktywa bilansów - arkusz wyłączeń

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Aktywa w bilansie łącznym
Suma aktywów						

Tabela 2. Pasywa bilansów - arkusz wyłączeń

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pasywa w bilansie łącznym
Suma pasywów						

Tabela 3. Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat	Wyłączenia	Łączny Rachunek zysków i strat

Tabela 4. Zestawienie zmian funduszu - arkusz wyłączeń

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji jednostkowych Zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia	Łączne Zestawienie zmian w funduszu

BURMISTRZ

 mgr Zdzisław Martyna