

**Zarządzenie Nr 0050.89.2012**  
**Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska**  
**z dnia 31 grudnia 2012 r.**

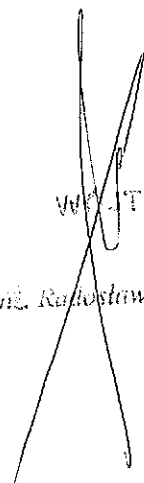
**w sprawie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Dąbrowa Chełmińska**

Na podstawie art. 33 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 51 ust. 1, art. 52 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1-4 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz.289) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się i wprowadza do użytku wewnętrzny Instrukcję sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Dąbrowa Chełmińska, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Dąbrowa Chełmińska.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do łącznego sprawozdania finansowego sporządzanego za rok 2012.

  
mgr inż. Rafał Ciecchacki

**Instrukcja sporządzania łącznego sprawozdania finansowego  
Gminy Dąbrowa Chełmińska**

§ 1. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Dąbrowa Chełmińska, zwane dalej „łącznym sprawozdaniem”, sporządza Wójt Gminy Dąbrowa Chełmińska.

§ 2. Łączne sprawozdanie składa się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych.

§ 3. Łączne sprawozdanie obejmuje dane wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek budżetowych ujętych w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

§ 4. Kierownicy jednostek budżetowych do rocznego sprawozdania finansowego załączają następujące informacje uzupełniające dotyczące rozliczeń wzajemnych między tymi jednostkami:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji,
- 2) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej instrukcji,
- 3) 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 niniejszej instrukcji.

§ 5. W celu dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na podstawie dokumentów, o których mowa w § 2 i § 3, sporządza się arkusze wyłączeń wg wzorów stanowiących załączniki nr 5, 6 i 7.

§ 6. 1. 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.

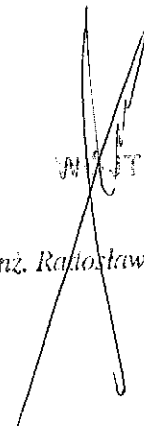
2. Łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami. W transakcjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, gdy jednostka

sprzedająca jest podatnikiem podatku VAT, a odbiorca nie jest podatnikiem podatku VAT, wyłączeniu podlega kwota kosztów bez podatku VAT – z uwagi na to, iż ta kwota jest równa przychodom w drugiej jednostce. W pozostałych przypadkach wyłączeniu podlegają wartości brutto, obejmujące podatek VAT.

3. 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.

§ 7. 1. Łączne sprawozdanie finansowe podpisują Skarbnik Gminy i Wójt Gminy Dąbrowa Chełmińska.

2. Łączne sprawozdanie finansowe przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie pisemnej i w formie elektronicznej w terminie wynikającym z 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.

  
mgr inż. Radosław Ciechacki

**Wykaz jednostek budżetowych objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Gminy  
Dąbrowa Chełmińska**

- 1) Urząd Gminy Dąbrowa Chełmińska
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrowie Chełmińskiej
- 3) Zespół Oświaty Samorządowej w Dąbrowie Chełmińskiej
- 4) Zespół Szkół w Dąbrowie Chełmińskiej
- 5) Zespół Szkół w Czarzu
- 6) Zespół Szkół w Ostromecku

WÓJT

*mgr inż. Radosław Ciechacki*

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


.....  
Nazwa i adres 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					
RAZEM					-

Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1					
2					
3					
RAZEM					-

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki

  
WÓJT  
mgr inż. Radosław Ciechacki

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

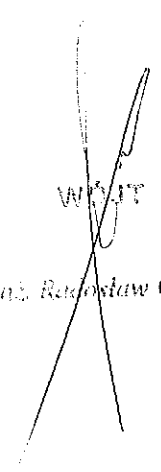
.....  
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Pozycja w rachunku zysków i strat	Kwota brutto	Kwota netto
1						
2						
3						
RAZEM					-	

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami						
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Pozycja w rachunku zysków i strat	Kwota brutto	Kwota netto
1						
2						
3						
RAZEM					-	

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki

  
mgr inż. Radosław Ciechacki

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

.....  
Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych						
Lp.	Nazwa jednostki do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątkowego	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość	
					początkowa	umorzenia netto
1						
2						
3						
<b>RAZEM</b>						

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych						
Lp.	Nazwa jednostki od której otrzymano majątek	Nazwa składnika majątkowego	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Wartość	
					początkowa	umorzenia netto
1						
2						
3						
<b>RAZEM</b>						

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki


WÓCIŃ

~~mgr Urszula Kucharska-Ciechanowska~~

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

Wykaz należności od jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym				
Nazwa jednostki	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto	
<b>RAZEM</b>					<b>RAZEM</b>				

.....  
Skarbnik Gminy

  
*mgr inż. Radosław Ciechacki*



