

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.39.2023
WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO

z dnia 6 marca 2023 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr Or.0050.21.2019 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 lutego 2019 r. wprowadzającego jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Dąbrówno.

W sprawie zmiany zarządzenia nr Or.0050.21.2019 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 lutego 2019 r. wprowadzającego jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Dąbrówno.

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 40), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), art. 4 ust. 5 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz § 23 i § 28 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr Or.0050.21.2019 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 lutego 2019 r. załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie, jak załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Postanowienia Załącznika nr 1 w brzmieniu określonym niniejszym Zarządzeniem w zakresie § 11 oraz w jakim odnoszą się do obowiązków sporządzania sprawozdań w systemie BeSTi@ nie odnoszą się do Samorządowej Instytucji Kultury – „Gminne Centrum Kulturalno-Biblioteczne w Dąbrównie”.

§ 3. Zarządzenie ma zastosowanie do sprawozdań finansowych za rok 2022.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Dąbrówno

Piotr Zwaliński

Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr Or.0050.39.2023

Wójta Gminy Dąbrówno

z dnia 6 marca 2023 r.

Jednolite zasady sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Dąbrówno.

**Rozdział 1.
Przepisy ogólne**

§ 1. Ilekroć w niniejszych zasadach mowa jest o:

- 1) jednostce – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe lub samorządowy zakład budżetowy,
- 2) kierownik jednostki – należy przez to rozumieć osobę kierującą jednostką budżetową lub samorządowym zakładem budżetowym,
- 3) sprawozdaniu jednostkowym – należy przez to rozumieć jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzane przez jednostki na podstawie własnych ksiąg rachunkowych,
- 4) ESP na ePUAP – należy rozumieć elektroniczną skrzynkę podawczą Urzędu Gminy Dąbrówno na elektronicznej platformie usług administracji publicznej,
- 5) ustawa o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 6) ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 7) rozporządzeniu – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

**Rozdział 2.
Sporządzanie sprawozdania finansowego**

§ 2. 1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdanie finansowe w systemie BeSTi@ oraz w formie papierowej zgodnie z rozporządzeniem. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu, który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia,
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia,
- 3) zestawienie zmian funduszu, które powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia,
- 4) informacji dodatkowej, która powinna zawierać dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

2. Jednostki organizacyjne sporządzają informację dodatkową do sprawozdania finansowego w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszych Zasad, w formie:

- a) opisowej obejmującej wprowadzanie do sprawozdania finansowego,
- b) tabelarycznej obejmującej dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego należy wykonać zestawienie obrotów i sald przed przeksięgowaniem rocznym i po nim.

4. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Wydział Księgowości Urzędu Gminy Dąbrówno sporządza w systemie BeSTi@ bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia.

§ 3. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi, poprawnie zakwalifikowanymi i zaksięgowanymi dowodami księgowymi.

§ 4. Sporządzenie sprawozdania finansowego powinno być poprzedzone:

- 1) przeprowadzeniem inwentaryzacji składników aktywów i pasywów, zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia;
- 2) dokonaniem wyceny bilansowej poszczególnych składników aktywów i pasywów, zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia;
- 3) przeprowadzenie analizy zgodności ksiąg rachunkowych, która powinna zawierać co najmniej
 - a) porównanie za kolejna lata obrotowe,
 - b) wykazania w bilansie otwarcia stanów aktywów i pasywów w wartościach równych wartościom wykazanym w bilansie zamknięcia poprzedniego roku obrotowego,
 - c) zgodność obrotów kont analitycznych z obrotami kont syntetycznych, przy czym zamknięcie kont syntetycznych powinno nastąpić po uzgodnieniu zapisów kont analitycznych,
 - d) zgodność księgi głównej z dziennikiem lub dziennikami częściowymi;
- 4) uzgodnieniem wzajemnych należności i zobowiązań, a także wyniku finansowego (przychodów i kosztów), zgodnie z § 28 ust. 2 rozporządzenia.

§ 5. 1. Jednostki kontynuujące działalność sporządzają jednostkowe sprawozdania finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 31 grudnia.

2. Pozostałe jednostki sporządzają sprawozdania finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

3. Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej, oraz wskazują osoby odpowiedzialne za sporządzenie sprawozdań finansowych.

§ 6. 1. Wydział Księgowości Urzędu Gminy Dąbrówno – oprócz bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – sporządza w systemie BeSTi@ oraz w formie papierowej sprawozdania finansowe składające się z:

- 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunku zysków i strat jednostek,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień w funduszach jednostek,
- 4) łącznej informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek.

2. Łączne sprawozdania finansowe obejmują sumę danych liczbowych zawartych w jednostkowych bilansach, rachunkach zysków i strat, zestawieniach zmian w funduszach i informacjach dodatkowych po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

3. Wzajemne rozliczenia dotyczą wszystkich elementów łącznego sprawozdania finansowego: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu i informacji dodatkowej.

§ 7. 1. Łączny bilans jest sumą bilansów jednostek po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

2. W przypadku łącznego bilansu dokonuje się wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań obejmujących uzgodnione rachunki między jednostkami.

§ 8. 1. Łączny rachunek zysków i strat jest sumą rachunków zysków i strat jednostek po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

2. W przypadku łącznego rachunku zysków i strat dokonuje się wyłączenia wszystkich transakcji występujących między jednostkami, a dotyczących przychodów i kosztów.

§ 9. 1. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych liczbowych zawartych w zestawieniach zmian funduszu jednostek po dokonaniu odpowiednich wyłączeń.

2. W przypadku łącznego zestawienia zmian w funduszu dokonuje się w szczególności wyłączeń kwot wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie przekazanych (otrzymanych) między jednostkami, a także zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych.

§ 10. Łączna informacja dodatkowa powinna obejmować informacje, o których mowa w § 28 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia, z uwzględnieniem odpowiednich wyłączeń, oraz inne informacje stanowiące istotne dane, w tym zawarte w księgach budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 11. 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych załączają do sprawozdania finansowego następujące informacje uzupełniające dotyczące wzajemnych rozliczeń:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszych Zasad,
- 2) przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami i komórkami organizacyjnymi, według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszych Zasad,
- 3) wartości nieodpłatnie przekazanych (otrzymanych) między jednostkami i komórkami organizacyjnymi składników majątkowych, które są zaliczane do środków trwałych i środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych, według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszych Zasad.

2. W przypadku braku wzajemnych rozliczeń jednostki i komórki organizacyjne składają załączniki wpisując wartości zerowe.

§ 12. Sprawozdanie finansowe dzieli się na:

- 1) jednostkowe,
- 2) łączne.

§ 13. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządzają kierownicy jednostek organizacyjnych.

2. Sprawozdanie łączne sporządza Wydział Księgowości Urzędu Gminy Dąbrówno na podstawie sprawozdań jednostkowych.

§ 14. 1. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 2 ust. 1, oraz bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, tj. do 31 marca roku następnego.

2. Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 6 ust. 1, sporządza się w terminie do 30 kwietnia roku następnego.

§ 15. Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 2 ust. 1 i w § 6 ust. 1, oraz załączniki do sprawozdania finansowego, stanowiące załączniki do niniejszych Zasad, sporządza się w złotych i groszach.

§ 16. 1. Sprawozdania jednostkowe podpisują główny księgowy i kierownik jednostki.

2. Sprawozdanie łączne podpisują Wójt Gminy Dąbrówno i Skarbnik Gminy Dąbrówno lub osoby przez nich upoważnione.

3. Sprawozdania sporządzone w systemie BeSTi@ podpisuje się podpisem kwalifikowanym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, a następnie przekazuje się je w sposób automatyczny do odbiorców sprawozdań.

§ 17. Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 2 ust. 1, oraz załączniki wymienione w § 2 ust. 2 kierownicy jednostek składają w wersji papierowej do Wydziału Księgowości Urzędu Gminy Dąbrówno w terminie do 31 marca roku następnego.

Rozdział 3.
Postanowienia końcowe

§ 18. W przypadku problemów technicznych, w szczególności związanych z funkcjonowaniem systemów teleinformatycznych, sposób przekazania plików w zakresie sprawozdania finansowego należy każdorazowo uzgodnić z Wydziałem Księgowości Urzędu Gminy Dąbrówno.

§ 19. Sprawozdanie finansowe należy sporządzić wg wzorów załączonych do niniejszych Zasad.

§ 20. Zmiana obowiązujących wzorów sprawozdań nie powoduje konieczności zmiany niniejszych Zasad.