

Zasady obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych w Urzędzie Gminy Nadarzyn oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Nadarzyn

Dział I

Postanowienia ogólne

§1

1. Zarządzenie określa obieg oraz kontrolę sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzanych przez Urząd Gminy Nadarzyn oraz podległe jednostki organizacyjne Gminy Nadarzyn.

§2

1. Rodzaje, formy, terminy i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych regulują przepisy:
 - 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 poz. 330 ze zm.),
 - 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
 - 3) Wydane na podstawie aktów o których mowa w pkt. 1 i pkt. 2 obowiązujące rozporządzenia Ministra Finansów.

§3

1. Zasady wynikające z niniejszego zarządzenia mają zastosowanie dla:
 - 1) Urzędu Gminy Nadarzyn;
 - 2) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nadarzynie;
 - 3) Gminnego Zespołu Oświatowego;
 - 4) Szkoły Podstawowej im. Witolda Doroszewskiego w Nadarzynie;
 - 5) Szkoły Podstawowej im. Św. Stanisława Kostki w Kostowcu;
 - 6) Szkoły Podstawowej im. Bł. Ks. Bronisława Markiewicza w Woli Krakowiańskiej;
 - 7) Szkoły Podstawowej w Młochowie;
 - 8) Szkoły Podstawowej w Ruścu;
 - 9) Gimnazjum im. Św. Jana Pawła II w Nadarzynie;
 - 10) Publicznego Przedszkola w Młochowie;
 - 11) Publicznego Przedszkola w Nadarzynie;

- 12) Publicznego Przedszkola w Wolicy;
- 13) Straży Gminnej w Nadarzynie;
- 14) Gminnego Żłobka nr 1 „Zaczarowany Ogród” w Ruścu;
- 15) Gminnego Ośrodka Sportu w Nadarzynie;
- 16) Gminnego Ogniska Dziecięco - Młodzieżowego „Tęcza” w Nadarzynie ;
- 17) Nadarzyńskiego Ośrodka Kultury;
- 18) Biblioteki Publicznej w Nadarzynie;
- 19) Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nadarzynie;
- 20) Przedsiębiorstwa Komunalnego Nadarzyn Sp. z o.o.

§4

1. Sprawozdania budżetowe, sprawozdania finansowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych są sporządzane przez jednostkę na podstawie własnych ksiąg rachunkowych w złotych i groszach (za wyjątkiem skonsolidowanego zbiorczego sprawozdania o wydatkach strukturalnych Rb-WSA, które jest sporządzane w tysiącach złotych).
2. Każda jednostka zobowiązana jest sporządzić sprawozdanie jednostkowe, zbiorcze lub łączne w sposób rzetelny oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
3. Jednostki organizacyjne Gminy Nadarzyn przekazują sprawozdania w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej w jednym z wybranych sposobów tj.: na nośniku elektronicznym lub drogą elektroniczną na adres sprawozdania@nadarzyn.pl.

Sprawozdanie w formie dokumentu należy złożyć w Kancelarii Urzędu Gminy Nadarzyn. Na dowód złożenia sprawozdania, osoba przyjmująca umieszcza pieczętkę o treści:

URZĄD GMINY NADARZYN W P Ł Y N Ę Ł O
DATA
Nr..... Podpis.....

Ponadto dokument zostaje opatrzony unikalną naklejką generowaną przez system EZD na której widnieje unikalny kod kreskowy wraz z numerem oraz datą i godziną zarejestrowania dokumentu.

4. Upoważniony pracownik Referatu Realizacji Budżetu Urzędu Gminy Nadarzyn otrzymując sprawozdania budżetowe, sprawozdania finansowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych dokonuje ich kontroli pod względem formalno-rachunkowym.

Kontrola formalno-rachunkowa polega na sprawdzeniu między innymi:

- 1) poprawności sporządzenia sprawozdania na właściwym druku;
- 2) poprawności sporządzenia sprawozdania w sposób czytelny i trwały;
- 3) poprawności wypełnienia sprawozdania w odpowiedniej szczegółowości;

- 4) poprawności kompletności sprawozdania tj. czy zawiera wszystkie strony i czy wypełniona jest każda strona;
 - 5) poprawności złożenia na każdym formularzu sprawozdania podpisów w miejscu oznaczonym;
 - 6) poprawności umieszczenia na sprawozdaniu na podpisie pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej (główny księgowy i kierownik jednostki);
 - 7) poprawności umieszczenia na sprawozdaniu nazwy i adresu jednostki składającej sprawozdanie;
 - 8) poprawności umieszczenia na sprawozdaniu numeru regonu jednostki składającej sprawozdanie;
 - 9) poprawności daty sporządzenia sprawozdania;
 - 10) poprawności użytej w sprawozdaniu klasyfikacji budżetowej;
 - 11) poprawności rachunkowej danych zgodnie z regułami określonymi dla poszczególnych formularzy sprawozdawczych.
5. Po dokonaniu kontroli, o której mowa w ust. 4 osoba sprawdzająca sprawozdania potwierdza dokonanie kontroli poprzez przystawienie na ostatniej stronie sprawozdania pieczęci według wzoru:

Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
data.....
podpis.....

6. Za merytoryczną zawartość sprawozdania jednostkowego odpowiada kierownik jednostki, która je sporządziła tj. za jego rzetelność, kompletne ujęcie zdarzeń gospodarczych oraz zgodność z księgami rachunkowymi, które winny być prowadzone zgodnie z zasadami rachunkowości.
7. Referat Realizacji Budżetu Urzędu Gminy Nadarzyn, sporządzający sprawozdanie zbiorcze, jest uprawniony do kontrolowania merytorycznej prawidłowości składanych sprawozdań jednostkowych. W tym celu pracownicy Referatu Realizacji Budżetu mogą żądać od jednostki składającej sprawozdanie, przedstawienia odpowiednich danych z ksiąg rachunkowych lub dokumentów źródłowych. Kontrola merytoryczna sprawozdań polega na sprawdzeniu ujętych w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej w danej jednostce organizacyjnej.
8. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości formalno-rachunkowych bądź merytorycznych w kontrolowanych sprawozdaniach, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy powinni je usunąć przed włączeniem danych ze sprawozdania jednostkowego do sprawozdania zbiorczego lub łącznego. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. W razie ujawnienia błędów w księgach rachunkowych po zamknięciu miesiąca korekta sprawozdania za dany okres sprawozdawczy jest niedopuszczalna. Korekty należy dokonać w miesiącu następnym.
W razie konieczności dokonania korekty sprawozdania należy sporządzić nowe sprawozdanie, w którym na każdej stronie pojawia się napis korekta i numer.

9. W przypadku korekt sprawozdań obowiązują zasady określone w ust. 2-5.
10. Referat Realizacji Budżetu Urzędu Gminy Nadarzyn sporządzone sprawozdanie zbiorcze przekazuje w formie elektronicznej lub w formie dokumentu do adresatów określonych w przepisach, o których mowa w §2 niniejszego rozdziału.
11. Terminy przekazywania sprawozdań określają przepisy, o których mowa w §2 niniejszego rozdziału.

Dział II

Sprawozdania budżetowe

§5

1. W zakresie sprawozdań budżetowych wyróżnia się sprawozdania jednostkowe i zbiorcze.
2. Jednostkowe sprawozdania budżetowe są sporządzane przez:
 - 1) Referat Realizacji Budżetu oraz Referat Realizacji Podatków i Opłat Urzędu Gminy Nadarzyn;
 - 2) jednostki budżetowe Gminy Nadarzyn.
3. Sprawozdania zbiorcze sporządzane są przez Referat Realizacji Budżetu w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych.
4. Wójt Gminy Nadarzyn i kierownicy jednostek budżetowych Gminy Nadarzyn zobowiązani są w aktualnym rozporządzeniu Ministra Finansów do przekazywania sprawozdań w zakresie budżetu i planów finansowych.
5. Jednostki budżetowe Gminy Nadarzyn składają sprawozdania jednostkowe w formie określonej § 4 ust. 3, za wyjątkiem jednostkowych sprawozdań Rb-WSa, które są przekazywane wyłącznie w formie dokumentu.
6. Sprawozdania podlegają kontroli formalno-rachunkowej określonej w §4 ust.4 - 5.
7. Dane ze sprawozdań w formie elektronicznej, muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu.
8. W sprawozdaniach budżetowych jednostki zobowiązane są do wykazywania prawidłowego planu finansowego zgodnego z uchwałą budżetową po zmianach na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Referat Realizacji Budżetu na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządza sprawozdania zbiorcze w programie Besti@. Sprawozdania zbiorcze są przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej wyłącznie w formie elektronicznej w informatycznym systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego Besti@ i muszą być opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz.U z 2013 r. poz. 262 ze zm.), weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.
Ponadto sprawozdania Rb-50 oraz Rb-27ZZ są przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego za pośrednictwem programu Trezor zintegrowanego z programem Besti@.
9. Sprawozdanie Rb-WSa – roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostkę jest przekazywane przez Referat Realizacji Budżetu w formie dokumentu do Ministerstwa

Finansów – Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa oraz w formie elektronicznej na adres:
rbws@mofnet.gov.pl

10. Terminy przekazywania jednostkowych oraz zbiorczych sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Referat Realizacji Budżetu oraz jednostki organizacyjne Gminy Nadarzyn określają przepisy aktualnych rozporządzeń Ministerstwa Finansów.

Tabela nr 1

**TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE
BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania miesięczne			
1)Rb-27S, Rb-28S	– jednostki budżetowe	- Gmina Nadarzyn	10 dni ²⁾
	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	za styczeń za marzec za czerwiec za wrzesień za listopad za grudzień
			} 22 dni
B. Sprawozdania kwartalne (za I, II, III kwartały)			
1) Rb-NDS	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	22 dni
2) Rb-27ZZ	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- Gmina Nadarzyn	8 dni
	- Gmina Nadarzyn	- dysponenci przekazujący dotacje	12 dni
		- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie (do wiadomości)	12 dni
3) Rb-50	– jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- Gmina Nadarzyn	10 dni
	- Gmina Nadarzyn	– dysponenci przekazujący dotacje	14 dni
		- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie (do wiadomości)	14 dni
C. Sprawozdania kwartalne (za IV kwartały)			
1) Rb-NDS	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	20 lutego
2) Rb-27ZZ	– jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- Gmina Nadarzyn	31 stycznia

	- Gmina Nadarzyn	- dysponenci przekazujący dotacje	10 lutego
		- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	10 lutego
3) Rb-50	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- Gmina Nadarzyn	31 stycznia
	- Gmina Nadarzyn	- dysponenci przekazujący dotacje	15 lutego
		- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	15 lutego
		- delegatura Najwyższej Izby Kontroli (do wiadomości)	15 lutego
E. Sprawozdania roczne			
1)Rb-27S, Rb-28S	- jednostki budżetowe	- Gmina Nadarzyn	1 lutego ³⁾
	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	20 lutego
2) Rb-ST	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	20 lutego
3) Rb-PDP	- Wójt Gminy Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	20 lutego

²⁾ Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) – o 11 dni dłużej.

³⁾ Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) – o 18 dni dłużej.

11. W przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy termin przekazania sprawozdania przypada na pierwszy dzień roboczy przypadający po tym dniu.

Dział III

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

§6

1. W zakresie sprawozdań z operacji finansowych wyróżnia się sprawozdania jednostkowe, łączne i zbiorcze. Jednostkowe sprawozdania są sporządzane przez:
 - 1) Referat Realizacji Budżetu oraz Referat Realizacji Podatków i Opłat Urzędu Gminy Nadarzyn;
 - 2) jednostki budżetowe Gminy Nadarzyn.
2. Jednostki budżetowe Gminy Nadarzyn składają sprawozdania jednostkowe w formie określonej § 4 ust. 3.
3. Sprawozdania podlegają kontroli formalno-rachunkowej określonej w §4 ust.4 - 5.
4. Dane ze sprawozdań w formie elektronicznej, muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu.

5. Sprawozdania łączne sporządzane są przez Referat Realizacji Budżetu Urzędu Gminy Nadarzyn w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych.
6. Referat Realizacji Budżetu dokonuje elektronicznej konsolidacji otrzymanych sprawozdań w programie Besti@.
7. Sprawozdania łączne sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych i referatów są przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej w informatycznym systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego Besti@ i muszą być opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz.U z 2013 r. poz. 262 ze zm.), weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.
Ponadto sprawozdanie Rb-ZN przekazywane jest do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego za pośrednictwem platformy e-PUAP.
8. Terminy przekazywania jednostkowych oraz zbiorczych sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Referat Realizacji Budżetu oraz jednostki organizacyjne Gminy Nadarzyn określają przepisy aktualnych rozporządzeń Ministerstwa Finansów.

Tabela nr 2

**TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE
OPERACJI FINANSOWYCH**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
B. Sprawozdania kwartalne (za I, II, III kwartały)			
Rb-N, Rb-Z	– jednostki budżetowe	- Gmina Nadarzyn	10 dni
	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	22 dni
Rb-ZN	– jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- Gmina Nadarzyn	8 dni
	- Gmina Nadarzyn	– dysponenci główni przekazujący dotacje	22 dni
C. Sprawozdania kwartalne (za IV kwartały)			
Rb-N, Rb-Z	– jednostki budżetowe	- Gmina Nadarzyn	1 lutego
	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	23 lutego
Rb-ZN	– jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- Gmina Nadarzyn	1 lutego

	- Gmina Nadarzyn	- dysponenci główni przekazujący dotacje	7 lutego
E. Sprawozdania roczne			
Rb-UN, Rb-UZ	- jednostki budżetowe	- Gmina Nadarzyn	1 lutego
	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	23 lutego

9. W przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy termin przekazania sprawozdania przypada na pierwszy dzień roboczy przypadający po tym dniu.

Dział IV

Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane przez samorządowe instytucje kultury oraz samodzielny publiczny gminny zakład opieki zdrowotnej

§7

1. Samorządowe instytucje kultury Gminy Nadarzyn oraz samodzielny publiczny gminny zakład opieki zdrowotnej sporządzają:
 - 1) jednostkowe sprawozdania budżetowe (Rb-WSA);
 - 2) jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych.
2. Samorządowe instytucje kultury Gminy Nadarzyn oraz samodzielny publiczny gminny zakład opieki zdrowotnej składają sprawozdania jednostkowe w formie określonej § 4 ust. 3, za wyjątkiem sprawozdania Rb-WSA – rocznego sprawozdania o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostkę sektora finansów publicznych, które jest przekazywane wyłącznie w formie dokumentu.
3. Sprawozdania podlegają kontroli formalno-rachunkowej określonej w §4 ust.4 - 5.
4. Dane ze sprawozdań w formie elektronicznej, muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu.
5. Sprawozdania łączne sporządzane są przez Referat Realizacji Budżetu Urzędu Gminy Nadarzyn w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych.
6. W odniesieniu do sprawozdań w zakresie operacji finansowych Referat Realizacji Budżetu dokonuje elektronicznej konsolidacji otrzymanych sprawozdań jednostkowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego gminnego zakładu opieki zdrowotnej w arkuszu kalkulacyjnym udostępnionym przez Ministerstwo Finansów.
7. Sprawozdania łączne o których mowa w ust. 5 sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych przekazywane są do Regionalnej Izby Obrachunkowej za pośrednictwem platformy e-PUAP.

8. Sprawozdania jednostkowe Rb-WSA instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego gminnego zakładu opieki zdrowotnej są konsolidowane razem ze sprawozdaniami jednostek budżetowych i przekazywane w formie o której mowa w §5 ust.9.
9. Terminy przekazywania sprawozdań zbiorczych przez Referat Realizacji Budżetu oraz sprawozdań jednostkowych kultury określają przepisy aktualnych rozporządzeń Ministerstwa Finansów.

Tabela nr 3

TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE OPERACJI FINANSOWYCH JEDNOSTEK POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚĆ PRAWNĄ

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
A. Sprawozdania kwartalne (za I, II, III kwartały)			
Rb-N, Rb-Z	- samorządowe instytucje kultury	- Gmina Nadarzyn	14 dni
	- samodzielny publiczny gminny zakład opieki zdrowotnej	- Gmina Nadarzyn	14 dni
	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	28 dni
B. Sprawozdania kwartalne (za IV kwartały)			
Rb-N, Rb-Z,	-samorządowe instytucje kultury	- Gmina Nadarzyn	37 dni
	- samodzielny publiczny gminny zakład opieki zdrowotnej	- Gmina Nadarzyn	37 dni
	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	56 dni
C. Sprawozdania roczne			
Rb-UN, Rb-UZ	- samorządowe instytucje kultury	- Gmina Nadarzyn	37 dni
	- samodzielny publiczny gminny zakład opieki zdrowotnej	- Gmina Nadarzyn	37 dni
	- Gmina Nadarzyn	- Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	56 dni

10. W przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy termin przekazania sprawozdania przypada na pierwszy dzień roboczy przypadający po tym dniu.

Sprawozdania finansowe

§8

1. Sprawozdanie finansowe powinno jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i wynik finansowy jednostki, w związku z tym przed zamknięciem ksiąg rachunkowych należy:
 - 1) przeprowadzić inwentaryzację składników aktywów i pasywów oraz na jej podstawie rozliczyć i wprowadzić do ksiąg rachunkowych ewentualne różnice inwentaryzacyjne;
 - 2) dokonać wyceny bilansowej poszczególnych składników aktywów i pasywów;
 - 3) dokonać analizy zgodności wewnętrznej ksiąg rachunkowych, przy czym należy pamiętać, że księgi rachunkowe powinny zachować ciągłość formalną i materialną, oznacza to, że przed wykazaniem danych w sprawozdaniu finansowym powinny być spełnione następujące warunki:
 - a) w celu zachowania ciągłości formalnej należy przestrzegać jednolitego układu tematycznego grupowania danych, zapewniającego porównywalność danych za kolejne następujące po sobie lata obrotowe;
 - b) dla zachowania ciągłości materialnej wykazane w bilansie zamknięcia, stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wartości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego;
 - c) suma obrotów i sald po stronie Wn wszystkich kont syntetycznych, objętych wykazem kont księgi głównej powinna się równać sumie obrotów i sald po stronie Ma tych kont;
 - d) suma obrotów kont analitycznych musi być zgodna z obrotami kont syntetycznych. Salda Wn kont syntetycznych stanowią salda Wn wszystkich kont analitycznych prowadzonych do tego konta syntetycznego (analogicznie w przypadku salda Ma). Konta syntetycznego nie można zamknąć bez wcześniejszego uzgodnienia zapisów analitycznych;
 - e) narastające od początku roku obrotu i saldo kont księgi głównej, powinny być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników cząstkowych;
 - 4) sporządzenie sprawozdania finansowego powinno być poprzedzone zamknięciem ksiąg rachunkowych.
2. Jednostki kontynuujące działalność sporządzają sprawozdanie jednostkowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 31 grudnia. Pozostałe jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe jednostkowe sporządza się w terminie 3 m-cy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.
4. Sprawozdanie finansowe dla jednostek budżetowych składa się z:
 - 1) bilansu;
 - 2) rachunku zysku i strat;
 - 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki.
5. Pozostałe jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe w pełnym zakresie wynikającym z przepisów ustawy o rachunkowości.

6. Jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzane są przez:
 - 1) Referat Realizacji Budżetu Urzędu Gminy Nadarzyn;
 - 2) jednostki organizacyjne Gminy Nadarzyn.
7. Łączne sprawozdania finansowe, bilans z wykonania budżetu oraz bilans skonsolidowany sporządza Referat Realizacji Budżetu Urzędu Gminy Nadarzyn.
8. Bilans jednostkowy sporządza się metodą netto. tj. po pomniejszeniu o odpowiednie wielkości korygujące dane pozycje bilansowe:
 - 1) należności pomniejsza się o odpisy aktualizujące;
 - 2) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wykazuje się po odjęciu odpisów umorzeniowych i odpisów z tytułu utraty ich wartości;
 - 3) długoterminowe aktywa finansowe pomniejsza się o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
9. W bilansie jednostkowym wykazuje się następujące informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:
 - a) wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych;
 - b) wartość umorzenia środków trwałych;
 - c) wartość umorzenia pozostałych środków trwałych;
 - d) wartość odpisów aktualizujących środki trwałe;
 - e) wartość odpisów aktualizujących środki trwałe w budowie;
 - f) wartość odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne;
 - g) wartość odpisów aktualizujących należności;
 - h) wartość odpisów aktualizujących długoterminowych aktywów finansowych.
10. Do sprawozdań jednostkowych jednostki organizacyjne Gminy Nadarzyn dołączają dodatkowe informacje dotyczące wzajemnych rozliczeń:
 - 1) do bilansu (Załącznik nr 2):
 - a) wzajemne należności długoterminowe i krótkoterminowe pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu;
 - b) wzajemne zobowiązania długoterminowe, krótkoterminowe pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu.
 - 2) do rachunku zysków i strat (Załącznik nr 3):
 - a) wzajemne przychody z tytułu operacji pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu;
 - b) wzajemne koszty z tytułu operacji pomiędzy jednostkami podlegające wyłączeniu;
 - 3) do zestawienia zmian w funduszu jednostki (Załącznik nr 4):
 - a) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie pomiędzy jednostkami podlegających wyłączeniu;

b) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie pomiędzy jednostkami podlegających wyłączeniu.

11. Referat Realizacji Budżetu sporządzając sprawozdania łączne dokonuje agregacji pozycji ze sprawozdań jednostkowych z uwzględnieniem wyłączeń o których mowa w § 8 ust. 10.

12. Bilans skonsolidowany sporządza się na podstawie:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Nadarzyn;
- 2) bilansów jednostek budżetowych;
- 3) bilansów instytucji kultury;
- 4) bilansu samodzielnego publicznego gminnego zakładu opieki zdrowotnej;
- 5) bilansu spółki prawa handlowego w której Gmina Nadarzyn ma udziały.

13. Instytucje Kultury, Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej oraz Spółka prawa handlowego w której Gmina Nadarzyn ma udziały przekazują sprawozdania jednostkowe wraz z Załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

14. Bilans spółki handlowej w której Gmina Nadarzyn ma udziały konsolidowany jest metodą pełną z wyłączeniem, udziałów i wzajemnych rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi gminy.

15. Bilanse instytucji kultury i SPG ZOZ konsolidowane są metodą pełną z wyłączeniem wzajemnych rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi gminy.

16. Jednostki budżetowe Gminy Nadarzyn przekazują jednostkowe sprawozdania finansowe w formie określonej § 4 ust. 3. a instytucje kultury, SPG ZOZ oraz spółka prawa handlowego w której Gmina Nadarzyn ma udziały tylko w formie dokumentu.

17. Sprawozdania podlegają kontroli formalno-rachunkowej określonej w §4 ust.4 - 5.

18. Dane ze sprawozdań w formie elektronicznej, muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu.

19. Korekty sprawozdania finansowego dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Jeżeli jednostka budżetowa po sporządzeniu sprawozdania finansowego, a przed zatwierdzeniem przez Radę Gminy sprawozdania finansowego Gminy Nadarzyn za rok obrotowy otrzymała informację o zdarzeniach, które:

- 1) mają istotny wpływ na to sprawozdanie, to powinna ona dokonać odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczyło i odpowiednio zmienić to sprawozdanie;
- 2) nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to skutki tych zdarzeń ujmuje się w księgach rachunkowych roku obrotowego, w którym informacje te otrzymano.

20. Terminy przekazywania sprawozdań łącznych i skonsolidowanych przez Referat Realizacji Budżetu oraz sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych Gminy Nadarzyn określają przepisy aktualnych rozporządzeń Ministerstwa Finansów .

21. Kierownicy jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego gminnego zakładu opieki zdrowotnej przekazują sprawozdania do dnia 31 marca roku następnego.
22. Kierownik spółki prawa handlowego w której Gmina posiada udziały przekazuje sprawozdanie do dnia 15 czerwca roku następnego.
23. Gmina Nadarzyn przekazuje Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie łączne sprawozdania finansowe do dnia 30 kwietnia roku następnego.
24. Gmina Nadarzyn przekazuje Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie skonsolidowane sprawozdanie finansowe do dnia 30 czerwca roku następnego.

Przepisy końcowe

§9

Zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.), niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Naruszenie wyżej wspomnianego przepisu stanowić będzie podstawę do wyciągania konsekwencji służbowych wobec pracowników odpowiedzialnych za ich sporządzenie.

.....
(nazwa jednostki sporządzającej zestawienie)

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Nadarzyn – Wyłączenia do bilansu

NALEŻNOŚCI

Lp.	Pozycja aktywów bilansu	Kontrahent	Kwota wyłączeń	Uwagi
1.				
2.				
3.				
Łączna kwota wyłączeń				

ZOBOWIĄZANIA

Lp.	Pozycja pasywów bilansu	Kontrahent	Kwota wyłączeń	Uwagi
1.				
2.				
3.				
Łączna kwota wyłączeń				

.....
(nazwa jednostki sporządzającej zestawienie)

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Nadarzyn – Wyłączenia do rachunku zysków i strat

PRZYCHODY

Lp.	Pozycja w RZiS	Kontrahent	Kwota wyłączeń	Uwagi
1.				
2.				
3.				
Łączna kwota wyłączeń				

KOSZTY

Lp.	Pozycja w RZiS	Kontrahent	Kwota wyłączeń	Uwagi
1.				
2.				
3.				
Łączna kwota wyłączeń				

.....
(nazwa jednostki sporządzającej zestawienie)

Arkusze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Nadarzyn – Wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu

ZMNIĘSZENIA FUNDUSZU

Lp.	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Kontrahent	Kwota wyłączeń	Uwagi
1.				
2.				
3.				
Łączna kwota wyłączeń				

ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU

Lp.	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Kontrahent	Kwota wyłączeń	Uwagi
1.				
2.				
3.				
Łączna kwota wyłączeń				