

Zarządzenie Nr 16/2026
Burmistrza Gminy Koźminek
z dnia 4 marca 2026 roku

w sprawie określenia wytycznych do sporządzenia sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne oraz łącznego sprawozdania finansowego Gminy Koźminek

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025r. poz. 1153), oraz art. 40 ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025r. poz. 1483 ze zm.), art. 4, art. 10 oraz 51 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120), 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 (Dz. U. z 2020r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§1

Ileć w zarządzeniu jest mowa o:

1. Jednostce organizacyjnej – rozumie się przez to samorządową jednostkę budżetową i samorządowy zakład budżetowy,
2. Sprawozdaniu finansowym – rozumie się przez to roczne sprawozdanie finansowe samorządowej jednostki budżetowej i roczne sprawozdanie finansowe samorządowego zakładu budżetowego,
3. Łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Koźminek – rozumie się przez to łączne sprawozdanie finansowe samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Koźminek.
4. Rozporządzeniu – rozumie się przez to 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 (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

§ 2

1. Jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdanie finansowe, które obejmuje:
 - 1) bilans,
 - 2) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - 3) zestawienie zmian w funduszu,
 - 4) informację dodatkową.
2. Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki organizacyjne sporządzają się według wzorów określonych w rozporządzeniu.
3. Informacja dodatkowa sporządzana jest według obowiązującego wzoru określonego w zarządzeniu Nr 17/2019 Wójta Gminy Koźminek z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzenia informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Koźminek.

§3

1. Jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdanie finansowe (zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniu) za pośrednictwem systemu Besti@ bądź SJOBesti@ i przedkładają je w terminie do 31 marca roku następnego po zakończeniu roku budżetowego, bądź w terminie 3 miesięcy od likwidacji jednostki, w wersji papierowej i elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez osoby pełniące funkcje głównego księgowego i kierownika jednostki.

2. Sprawozdania w wersji elektronicznej, o których mowa w ust. 1 przekazuje się na adres do doręczeń elektronicznych bądź na elektroniczną skrzynkę podawczą za pośrednictwem systemu e-PUŁAP, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. W przypadku gdy jednostka organizacyjna posiada bezpośredni dostęp do systemu Besti@ macierzystej JST, sprawozdania o których mowa w ust. 1 sporządzane są docelowo w tym systemie. Zatwierdzenie i podpisanie sprawozdań jednostkowych w systemie Besti@ podpisami kwalifikowanymi jest równoznaczne z ich przekazaniem do Burmistrza Gminy Koźminek w formie elektronicznej.

§ 4

1. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Koźminek obejmuje:
 - 1) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek organizacyjnych,
 - 2) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek organizacyjnych,
 - 3) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek organizacyjnych,
 - 4) informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek organizacyjnych.
2. Wykaz jednostek organizacyjnych objętych wspólną agregacją danych w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Koźminek prezentuje Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

1. Gmina Koźminek sporządza łączne sprawozdanie finansowe będące sumą sprawozdań finansowych podległych jej jednostek organizacyjnych, wyłączając w szczególności:
 - 1) wzajemne należności i zobowiązania,
 - 2) przychody i koszty z tytułu operacji gospodarczych dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi,
 - 3) nieodpłatnie przekazane bądź otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 4) rozliczenia i rozrachunki o podobnym charakterze.
2. Wyłączenia, o których mowa w ust. 1 każda jednostka organizacyjna sporządza na arkuszach, stanowiących Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Kwoty dotyczące wyłączeń wzajemnych zdarzeń gospodarczych dokonywanych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi muszą być zgodne z wynikami inwentaryzacji przeprowadzonej zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości.

§ 6

1. Jednostki organizacyjne Gminy Koźminek objęte sprawozdaniem łącznym mają obowiązek sporządzić arkusze wzajemnych wyłączeń zgodnie z § 5 i przekazać wraz z jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego Gminy Koźminek do dnia 31 marca roku następnego po zakończeniu roku budżetowego.
2. W przypadku stwierdzenia na etapie uzgodnień wzajemnych wyłączeń różnicy między kwotami wykazanymi przez jednostki organizacyjne uczestniczące w danym zdarzeniu gospodarczym, jednostki te składają wraz arkuszami wyłączeń pisemne wyjaśnienia w tej sprawie, a Referat Finansowy Urzędu Miejskiego Gminy Koźminek przyjmuje do wyłączeń kwotę niższą.
3. Jednostki organizacyjne objęte sprawozdaniem łącznym prowadzą ewidencję wzajemnych zdarzeń gospodarczych, o których mowa w § 5 na koncie pozabilansowym 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Koźminek.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.


BURMISTRZ
Monika Nowak

Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr 16/2026
Burmistrza Gminy Koźminek
z dnia 4 marca 2025 roku

w sprawie określenia wytycznych do sporządzenia sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne oraz łącznego sprawozdania finansowego Gminy Koźminek

Wykaz jednostek organizacyjnych objętych wspólną agregacją danych w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Koźminek

1. Urząd Miejski Gminy Koźminek
2. Szkoła Podstawowa im. Andrzeja Mielęckiego
3. Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa
4. Szkoła Podstawowa im. św. Jana Pawła II
5. Publiczne Przedszkole „Bajkowa Kraina”
6. Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
8. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
9. Klub Dziecięcy „Krasnal” w Koźminku¹

BURMISTRZ

Monika Nowak

¹ Jednostka organizacyjna zostanie po raz pierwszy objęta wspólną agregacją danych w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Koźminek za 2026 rok.

Załącznik nr 2
do zarządzenia Nr 16/2026
Burmistrza Gminy Koźminek
z dnia 4 marca 2025 roku

w sprawie określenia wytycznych do sporządzenia sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne oraz łącznego sprawozdania finansowego Gminy Koźminek

**ARKUSZ WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI GMINY KOŹMINEK
ZA ROK**

I. Zestawienie należności i zobowiązań

Nazwa jednostki organizacyjnej	Należności od:		Zobowiązania wobec:	
	Kwota	Pozycja aktywów bilansu	Kwota	Pozycja pasywów bilansu
Razem		x		x

II. Zestawienie przychodów i kosztów

Nazwa jednostki organizacyjnej	Uzyskane przychody od:		Poniesione koszty względem:	
	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat
Razem		x		x

III. Wartość wyłączeń z tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (wartość aktywów netto) na dzień 31.12.r.

/jeżeli jednostka nie otrzymała – wpisać „nie dotyczy”/

Nazwa środka trwałego	Nieodpłatne otrzymanie			Od kogo (nazwa jednostki organizacyjnej)	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto		
Razem				x	x

IV. Wartość wyłączeń z tytułu nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (wartość aktywów netto) na dzień 31.12.r.

/jeżeli jednostka nie przekazywała – wpisać „nie dotyczy”/

Nazwa środka trwałego	Nieodpłatne przekazanie			Dla kogo (nazwa jednostki organizacyjnej)	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto		
Razem				x	x

V. Wyłączenia z tytułu rozliczeń i rozrachunków o podobnym charakterze

/jeżeli jednostka nie posiadała – wpisać „nie dotyczy”/

Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł rozliczenia/rozhachu	Kwota	Pozycja sprawozdania finansowego
Razem			

BURMISTRZ

 Monika Nowak