

ZARZĄDZENIE NR 11/2013
BURMISTRZA MIASTA I GMINY WLEŃ

z dnia 28 lutego 2013 r.

w sprawie wzajemnych wyłączeń rozliczeń między jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych

Na podstawie art. 4, art. 10 ust. 1 i ust 2, art. od 45 do 54 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a), art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U z 2010 Nr 128 poz. 861 ze zm.) oraz § 4 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20 poz. 103 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Sprawozdanie finansowe Miasta i Gminy Wleń składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

2. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządza kierownik jednostki.

3. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

§ 2.

1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów.

2. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art.4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

3. Na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,1% sumy bilansowej.

§ 3.

1. Jednostki budżetowe i zakład budżetowy do rocznego sprawozdania finansowego dołączają arkusz wyłączeń sporządzony na podstawie ewidencji księgowej, w którym wykazują informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. W arkuszu wyłączeń każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić informację o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w skład grupy sporządzającej łączne sprawozdania, a w szczególności:

- 1) sprzedaży na rzecz innych jednostek, w tym sprzedaży składników majątku trwałego z podaniem zysku operacyjnego na sprzedaży składników majątku trwałego,
 - 2) nabytych świadczeniach i usługach od innych jednostek,
 - 3) należności od innych jednostek,
 - 4) zobowiązań od innych jednostek.
3. Jednostki budżetowe i zakład budżetowy do rocznego sprawozdania finansowego dołączają wykaz należności i zobowiązań do kont rozrachunkowych zgodnie z wzorem określonym w załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4.

Samorządowe jednostki budżetowe i zakład budżetowy sporządzają sprawozdania finansowe i przedkładają je wraz z załącznikami Burmistrzowi Miasta i Gminy w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej .

§ 5.

Skarbnik Miasta i Gminy dokonuje sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym otrzymane sprawozdania finansowe oraz dokonując wyłączeń i wzajemnych rozliczeń sporządza łączne sprawozdanie finansowe.

§ 6.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za 2012 r.

Burmistrz Miasta i Gminy Wleń

/-/

Bogdan Mościcki

Arkusze wyłączeń za rok 2012

Tabela 1. Aktywa bilansów – arkusz wyłączeń

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa jednostki	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	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	Nazwa jednostki	Suma pozycji jednostkowych rachunku zysków i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat

Tabela 4. Zestawienie zmian w funduszu – arkusz wyłączeń

Pozycja zestawień zmian w funduszu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji jednostkowych zmian w funduszu	Wyłączenia	Łączne zestawienie zmian w funduszu

Wykaz zobowiązań do kont rozrachunkowych za rok 2012 (pasywa)

Lp.	Konto	Nazwa konta	Kwota	Pozycja w bilansie
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
8.				
7.				
1				
.				
Razem:				

Wykaz należności do kont rozrachunkowych za rok 2012 (aktywa)

Lp.	Konto	Nazwa konta	Kwota	Pozycja w bilansie
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
Razem:				

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki