

ZARZĄDZENIE - Nr 21/2018

Wójta Gminy SULECZYNO

z dnia 1 marca 2018 roku

w sprawie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym Urzędu Gminy w Sulęczynie

Na podstawie art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 4a ust. 1, art. 10 ust. 1 i ust. 2, art. od 45 do 54 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398 ze zm.) § 1, § 19 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911)

**Wójt Gminy Sulęczyno
z a r z ą d z a , co następuje:**

§ 1

Łączne sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy w Sulęczynie składa się z:

- 1) łącznego bilansu 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.

§ 2

Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków tj. zobowiązań i należności , przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego.

§ 3

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

2. W arkuszu wyłączeń każda jednostka budżetowa powinna przedstawić informację o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w skład grupy, a w szczególności :
- 1) sprzedaży na rzecz jednostek z grupy,
 - 2) nabytych świadczeń i usług od jednostek z grupy,
 - 3) należności od jednostek z grupy,
 - 4) zobowiązań od jednostek z grupy.
3. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4

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

§ 5

Ustala się próg istotności na poziomie 0,2% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego za 2016r., po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do łącznego sprawozdania finansowego za 2017r.

§ 7

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Sulęczyno.

WÓJT
Bernard Grucza

Arkusz wyłączeń za 2017rok

Tabela 1 Aktywa bilansu - arkusz wyłączeń

Pozycje aktywów bilansu	Kwota w bilansie przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w bilansie po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6	7
Suma aktywów						

Tabela 2 Pasywa bilansu - arkusz wyłączeń

Pozycje pasywów bilansu	Kwota w bilansie przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w bilansie po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6	7
Suma pasywów						

Tabela 3 Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń

Pozycje RZiS	Kwota w RZiS przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w RZiS po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6	7
Razem						

Tabela 4 Zestawienie zmian w funduszu - arkusz wyłączeń

Pozycje ZZwF	Kwota w ZZwF przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w ZZwF po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6	7
Razem						

Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy

Jednostki budżetowe

- 1) Urząd Gminy w Sulęczyńnie
- 2) Szkoła Podstawowa w Sulęczyńnie
- 3) Szkoła Podstawowa w Węsiorach
- 4) Szkoła Podstawowa w Podjazach
- 5) Szkoła Podstawowa w Borku Kamiennym
- 6) Zespół Szkół w Mściszewicach
- 7) Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczyńnie
- 8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęczyńnie