

ZARZĄDZENIE - Nr 22/2019

Wójta Gminy SULĘCZYNO

z dnia 6 marca 2019 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, 650, 1629, 2212, 2244 z 2019 poz. 55) § 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 ze zm.)

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,
- 4) łącznej informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych 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 2017r., po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do łącznego sprawozdania finansowego za 2018r.

§ 7

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Sulęcyno.

WÓJT
Bernard Grucza
Bernard Grucza

Arkusz wyłączeń za 2018rok

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 Sulęczyńie
- 2) Szkoła Podstawowa w Sulęczyńie
- 3) Szkoła Podstawowa w Węsiorach
- 4) Szkoła Podstawowa w Podjazdach
- 5) Szkoła Podstawowa w Borku Kamiennym
- 6) Zespół Szkół w Mściszewicach
- 7) Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczyńie
- 8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęczyńie



UZASADNIENIE

W celu sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy za rok 2018 na podstawie art. 4 ust. 4 i 4a ustawy o rachunkowości zastosowano uproszczenie polegające na możliwości odstąpienia w określonych warunkach (przy zastosowaniu tak zwanych progów istotności) od wymogu dokonania wyłączeń wzajemnych operacji. Gminne jednostki budżetowe świadczą sobie wzajemne usługi w niewielkim zakresie. Pominięcie wyłączeń wzajemnych operacji nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej gminy oraz wynik finansowy jednostki samorządu gminnego, jak również nie wpływa na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników sprawozdań.

