

## ZARZADZENIE Nr 121/13

Wójta Gminy Obrzycko

z dnia 18 lutego 2013r.

W sprawie: wzajemnych wyłączeń rozliczeń między jednostkami budżetowymi przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych za rok 2012.

Na podstawie art. 4, art. 10, art. 45-54 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z pzm.), par. 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 2010r. Nr 1218 poz. 861 z pzm.) oraz par. 4 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r. Nr 20 poz. 103) zarządzam co następuje:

### § 1

1. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:
  - bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
  - łącznego rachunku zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
  - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
2. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządza kierownik jednostki.
3. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych.

### § 2

1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych 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 0,5 % sumy bilansowej.

### § 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 organizacyjna powinna przedstawić informacje o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w skład grupy sporządzającej łączne sprawozdania a w szczególności:

- sprzedaży na rzecz innych jednostek, w tym sprzedaży składników majątku trwałego z podaniem zysku operacyjnego na sprzedaży składników majątku trwałego,
- nabytych świadczeniach i usługach od innych jednostek,
- należności od innych jednostek,
- zobowiązań od innych jednostek.

3. Jednostki budżetowe 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 sporządzają sprawozdania finansowe i przedkładają je wraz z załącznikami Wójtowi Gminy w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej.

### § 5

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

### § 6

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

### § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt  
W O J T  
Irena Rakowska  
Irena Rakowska

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 rachunków zysków i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat

Tabela 4. Zestawienia zmian funduszu – arkusz wyłączeń

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

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 121/13  
Wójta Gminy Obrzycko  
z dnia 18 lutego 2013r.

Wykaz zobowiązań do kont rozrachunkowych za rok 2012 /pasywa/

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

.....  
Skarbnik

.....  
Kierownik jednostki