

w sprawie wzajemnych wyłączeń rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. 2013r.poz. 594) art. 4, art. 10 ust.1i 2 w związku z art. 45-54 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2013r. poz.330), § 20 ust.1-4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2013 r. poz. 289) **Wójt Gminy zarządza**, 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 gminnych jednostek organizacyjnych,
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat gminnych jednostek organizacyjnych,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian funduszu gminnych jednostek organizacyjnych,
2. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych gminnych jednostek organizacyjnych:
 - Urzędu Gminy w Chojnowie - jednostki budżetowej,
 - Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Rokitkach – jednostki budżetowej,
 - Szkoły Podstawowej w Krzywej - jednostki budżetowej,
 - Szkoły Podstawowej w Niedźwiedzicach - jednostki budżetowej,
 - Szkoły Podstawowej w Budziwojowie - jednostki budżetowej,
 - Szkoły Podstawowej w Okmianach - jednostki budżetowej,
 - Szkoły Podstawowej w Starym Łomie - jednostki budżetowej,
 - Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie – zakładu budżetowego,
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie - jednostki budżetowej,
 - Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej z/s w Krzywej – samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
 - Gminnej Biblioteki z/s w Krzywej – instytucji kultury,
 - Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w likwidacji – instytucji kultury.

§ 2.

Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) i innych aktywów i pasywów oraz w zakresie wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami (zgodnie z załącznikami nr 1-3).

§ 3.

1. Jednostki do rocznego sprawozdania finansowego dołączają arkusz wyłączeń sporządzony na podstawie ewidencji księgowej, w której wykazują informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie z wzorem określonym w załączniku Nr 4 do niniejszego zarządzenia,
2. W arkuszu wyłączeń każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić informację o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w skład grupy objętej łącznym sprawozdaniem tj. w szczególności informacje o:
 - 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,
 - zobowiązaniach wobec innych jednostek.

§ 4.

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

§ 5.

Sprawozdanie finansowe należy przedłożyć wraz z arkuszami wyłączeń w terminie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów.

§ 6.

Zarządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok 2014.

§ 7.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Andrzej Fyrz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 0050.09.2015
z dnia 30 stycznia 2015 r.
Wójta Gminy Chojnów

Sprawozdania finansowe jednostki samorządu terytorialnego – bilans

Pozycja sprawozdania	Wartość przed wyłączeniem	Nazwa jednostki	Kwota wyłączenia	Nazwa jednostki	Kwota wyłączenia	Razem po wyłączeniach

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050.09.2015
z dnia 30 stycznia 2015 r.
Wójta Gminy Chojnów

Sprawozdania finansowe jednostki samorządu terytorialnego – rachunek zysków i strat

Pozycja sprawozdania	Wartość przed wyłączeniem	Nazwa jednostki	Kwota wyłączenia	Nazwa jednostki	Kwota wyłączenia	Razem po wyłączeniach

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 0050.09.2015
z dnia 30 stycznia 2015 r.
Wójta Gminy Chojnów

Sprawozdania finansowe jednostki samorządu terytorialnego – zestawienie zmian w funduszu

Pozycja sprawozdania	Wartość przed wyłączeniem	Nazwa jednostki	Kwota wyłączenia	Nazwa jednostki	Razem po wyłączeniach

.....
pieczęć jednostki sporządzającej specyfikację

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 0050.09.2015
z dnia 30 stycznia 2015 r.
Wójta Gminy Chojnów

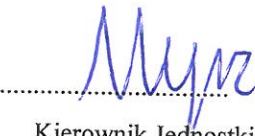
**Arkusz eliminacji do sprawozdania finansowego za ...rok – bilans jednostki/
rachunków zysków i strat/ zestawienie zmian w funduszu ¹**

Pozycja sprawozdania	Kwota	Jednostka której dotyczy wyłączenie
Suma		

1- niepotrzebne skreślić

Data

.....
Główny księgowy


.....
Kierownik Jednostki