

z dnia 12 kwietnia 2017r.

**w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi Gminy Dąbrowa Biskupia w celu sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Dąbrowa Biskupia**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446 z późn. zm.<sup>1</sup>), art. 4 ust. 4, art. 10 ust. 2, art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 z późn. zm.<sup>2</sup>), stosownie do § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 2017r. poz. 760) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Dąbrowa Biskupia składa się z:

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

**§ 2.**

Zobowiązuje się kierowników następujących jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa Biskupia:

1. Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej
2. Zespołu Szkół Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Dąbrowie Biskupiej
3. Szkoły Podstawowej w Pieraniu
4. Szkoły Podstawowej w Parchaniu
5. Szkoły Podstawowej w Ośniszczewku
6. Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Dąbrowie Biskupiej
7. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Biskupiej
8. Środowiskowego Domu Samopomocy w Wonorzu

do przedkładania, łącznie z bilansem jednostki budżetowej, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu jednostki, arkuszy dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami – według wzorów określonych w § 4.

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016r. poz. 1579 i 1948, z 2017r. poz. 730

<sup>2</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016r. poz. 2255, z 2017r. poz. 61 i 245

### § 3.

1. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2.

2. Przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek organizacyjnych należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków z tytułu zobowiązań i należności, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

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

4. Na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,3% sumy bilansowej, po przekroczeniu którego dokonuje się wzajemnych wyłączeń.

### § 4.

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Dąbrowa Biskupia, o których mowa w §2:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 4) zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi Gminy Dąbrowa Biskupia, zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- 5) arkusz łącznego zestawienia zmian w funduszu po wyłączeniach, zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia,
- 6) arkusz łącznego bilansu po wyłączeniach, zgodnie z załącznikiem nr 6 do niniejszego zarządzenia,
- 7) arkusz łącznego zestawienia rachunku zysków i strat po wyłączeniach, zgodnie z załącznikiem nr 7 do niniejszego zarządzenia.

### § 5.

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

### § 6.

Referat Finansowy dokonuje sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym otrzymanych sprawozdań finansowych oraz dokonując wyłączeń i wzajemnych rozliczeń sporządza łączne sprawozdanie finansowe.

§ 7.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2.

§ 8.

Traci moc Zarządzenie Nr 5/2013 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 11 lutego 2013 roku w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi Gminy Dąbrowa Biskupia w celu sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Dąbrowa Biskupia.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017r.

WÓJTA GMINY  
Roman Wieczorek

**UZASADNIENIE**  
**do zarządzenia Nr 35/2017**  
**Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia**  
**z dnia 12 kwietnia 2017r.**

Zarządzenie ma na celu określenie zasad ewidencji i prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych jednostek, przyjęcie jednolitych progów istotności umożliwiających stosowanie uproszczeń księgowych nie mających wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji finansowo-majątkowej i wyniku finansowego.

Zgodnie z § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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, sporządzając sprawozdanie finansowe, należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

**WÓJT GMINY**  
*Roman Wieczorek*