

ZARZĄDZENIE NR 62.2015
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE

z dnia 22 kwietnia 2015 r.

w sprawie ustalenia wzorów dokumentów w zakresie wzajemnych wyłączeń rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych oraz ustalenia poziomu istotności, po przekroczeniu którego nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń.

Na podstawie art. 4ust. 1, art. 51 ust.1 oraz w związku z art. 60 ust. 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz.330 z późn. zm.), § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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 2013r.,poz. 289) **zarządzam co następuje :**

§ 1. 1. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków wyników samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

2. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządza kierownik jednostki.

3. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań następujących samorządowych jednostek organizacyjnych:

1. Urząd Gminy w Grębolicach,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębolicach,
3. Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Przedszkola w Grębolicach,
4. Szkoła Podstawowa w Grębolicach,
5. Szkoła Podstawowa w Rzeczy,
6. Gimnazjum w Grębolicach,
7. Przedszkole Publiczne w Grębolicach,
8. Zakład Gospodarki Komunalnej w Grębolicach.

§ 2. 1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (należności i zobowiązań) i innych aktywów i pasywów oraz w zakresie wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

2. W trakcie roku korekty i wyłączenia między jednostkami uzgadniane są za okresy kwartalne.

§ 3. 1. Do rocznego sprawozdania finansowego należy dołączyć arkusz wyłączeń sporządzony na podstawie ewidencji księgowej, w którym wykazane są informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie z wzorem określonym w załącznikach 1, 2, 3.

2. W arkuszu wyłączeń każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić informację o operacjach gospodarczych zachodzących między jednostkami wchodzącymi w skład grupy sporządzającej łączne sprawozdanie, tj. w szczególności informacje o:

- należności i zobowiązań oraz innych rozrachunkach o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami (przychody i koszty z tytułu sprzedaży lub zakupu),
- jak również innych rozliczeń np. zmian w funduszu.

§ 4. Sprawozdanie finansowe wraz z arkuszami należy przedłożyć w terminie określonym Rozporządzeniem Ministra Finansów.

§ 5. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń w łącznym sprawozdaniu finansowym jeżeli zgodnie z art.4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają one istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

§ 6. Ustala się próg istotności, po przekroczeniu którego dokonuje się wzajemnych wyłączeń na poziomie 1% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego, obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek i zakładu za rok poprzedni.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr 27/2013 Wójta Gminy Grębocice z dnia 05 lutego 2013r. w sprawie wzajemnych wyłączeń rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań za 2015r. za wyjątkiem § 5 i § 6, które mają już zastosowanie do sprawozdań za 2014r.

Wójt Gminy Grębocice

Roman JABŁOŃSKI

Otrzymują :

Adresat	Imię i Nazwisko	Data i podpis osoby odbierającej
Urząd Gminy w Grębolicach	Kierownik Referatu Finansowego – Aneta Hojdeczko	
Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół i Przedszkola	Główny księgowy-Marta Zielińska	
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębolicach	Główny księgowy- Lidia Sienkiewicz	
Zakład Gospodarki Komunalnej w Grębolicach	Główny księgowy – Jolanta Kuczkowska	