

ZARZĄDZENIE Nr 7.2013  
Burmistrza Miasta Zawidowa  
z dnia 30-01-2013



w sprawie: 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 2009 r 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 2010 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 2010 r 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 informację 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 Burmistrzowi Miasta w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej .**

#### **§ 5**

**Główny Księgowy Urzędu Miejskiego dokonuje sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym otrzymane sprawozdania finansowe, dokonując wyłączeń i wzajemnych rozliczeń sporządza łączne sprawozdanie finansowe.**

#### **§ 6**

**Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.**

#### **§ 7**

**Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.**

**Burmistrz**

**Robert Łężny**

**Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 7.2013  
Burmistrza Miasta Zawidowa  
z dnia 30 stycznia 2013 roku**

**Arkusze wyłączeń za rok 2012**

**Tabela 1. Aktywa bilansów – arkusz wyłączeń**

<b>Pozycja aktywów bilansu</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych</b>	<b>Wyłączenia</b>	<b>Aktywa w bilansie łącznym</b>
<b>Suma aktywów</b>						

**Tabela 2. Pasywa bilansów – arkusz wyłączeń**

<b>Pozycja pasywów bilansu</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych</b>	<b>Wyłączenia</b>	<b>Pasywa w bilansie łącznym</b>
<b>Suma pasywów</b>						

**Tabela 3. Rachunek zysków i strat – arkusz wyłączeń**

<b>Pozycja rachunku zysków i strat</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat</b>	<b>Wyłączenia</b>	<b>Łączny rachunek zysków i strat</b>

**Tabela 4. Zestawienie zmian funduszu – arkusz wyłączeń**

<b>Pozycja zestawień zmian funduszu</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Suma pozycji jednostkowych zmian funduszu</b>	<b>Wyłączenia</b>	<b>Łączne zestawienie zmian funduszu</b>

**Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 7.2013  
Burmistrza Miasta Zawidowa  
z dnia 30 stycznia 2013 roku**

**Wykaz zobowiązań do kont rozrachunkowych za rok 2012/pasywa/**

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

**Wykaz należności do kont rozrachunkowych za rok 2012/aktywa/**

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

.....  
**Główny księgowy**

.....  
**Kierownik jednostki**