

Zarządzenie Nr 624/2017  
Burmistrza Obornik  
z dnia 23 stycznia 2017 r.

**w sprawie: sprawie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami przy  
sporządzaniu sprawozdań finansowych**

Na podstawie § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2013, poz. 289 ze zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Ustala się wykaz jednostek, z zgodnie z załącznikiem nr 4, zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych tj.:

- 1) Bilansu
- 2) Rachunku zysków i strat
- 3) Zestawienia zmian w funduszu jednostki.

**§ 2**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Oborniki do prowadzenia ewidencji księgowej wyłączeń wzajemnych: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, zmiana w funduszu jednostki.

Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:

- 1) Nazwę jednostki z załącznika nr 4
- 2) Rodzaj należności/zobowiązania
- 3) Rodzaj przychodu/kosztu
- 4) Wzajemne operacje dotyczące funduszu.

### § 3

Ustala się wzory dokumentów składanych do urzędu łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

- 1) Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu stanowiący załącznik nr 1
- 2) Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat stanowiący załącznik nr 2
- 3) Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki stanowiący załącznik nr 3

### § 4

1. Przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych między jednostkami.
2. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z dnia 2016 r., poz. 1047 teks jedn.), nie wywierają istotnego wpływu na podstawie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
3. Na podstawie art. 51 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z dnia 2016 r., poz. 1047 teks jedn.) ustala się próg istotności dokonywania wyłączeń przy sporządzaniu sprawozdań finansowych na poziomie 5.000 zł.

### § 5

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi oraz kierownikom jednostek.

### § 6

Traci moc Zarządzenie Burmistrza Nr 269B/2015 z dnia 16 listopada 2015r. w sprawie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

### § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

.....  
Nazwa jednostki z załącznika nr 4

### Zobowiązania w zł

| Lp. | Nazwa jednostki z zał. nr 4 | tytuł zobowiązania | Symbol konta syntetycznego | kwota |
|-----|-----------------------------|--------------------|----------------------------|-------|
|     |                             |                    |                            |       |
|     |                             |                    |                            |       |
|     |                             |                    |                            |       |
|     |                             |                    |                            |       |
|     |                             |                    |                            |       |
|     |                             |                    |                            |       |

### Należności w zł

| Lp. | Nazwa jednostki z zał. nr 4 | tytu należności | Symbol konta syntetycznego | kwota |
|-----|-----------------------------|-----------------|----------------------------|-------|
|     |                             |                 |                            |       |
|     |                             |                 |                            |       |
|     |                             |                 |                            |       |
|     |                             |                 |                            |       |
|     |                             |                 |                            |       |
|     |                             |                 |                            |       |

.....  
data

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki

## Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

.....  
Nazwa jednostki z załącznika nr 4

### Przychody w zł

| Lp. | Nazwa jednostki z zał. nr 4 | Rodzaj przychodu | Symbol konta syntetycznego | kwota |
|-----|-----------------------------|------------------|----------------------------|-------|
|     |                             |                  |                            |       |
|     |                             |                  |                            |       |
|     |                             |                  |                            |       |
|     |                             |                  |                            |       |
|     |                             |                  |                            |       |
|     |                             |                  |                            |       |

### Koszty w zł

| Lp. | Nazwa jednostki z zał. nr 4 | Rodzaj kosztu | Symbol konta syntetycznego | kwota |
|-----|-----------------------------|---------------|----------------------------|-------|
|     |                             |               |                            |       |
|     |                             |               |                            |       |
|     |                             |               |                            |       |
|     |                             |               |                            |       |
|     |                             |               |                            |       |
|     |                             |               |                            |       |

.....  
data

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki

## Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

.....  
Nazwa jednostki z załącznika nr 4

| Lp. | Nazwa jednostki z zał. nr 4 | Nr i nazwa dokumentu | kwota | Opis operacji | Strona Wn/Ma |
|-----|-----------------------------|----------------------|-------|---------------|--------------|
|     |                             |                      |       |               |              |
|     |                             |                      |       |               |              |
|     |                             |                      |       |               |              |
|     |                             |                      |       |               |              |
|     |                             |                      |       |               |              |

.....  
data

.....  
Główny księgowy

.....  
Kierownik jednostki

## **Wykaz jednostek Gminy Oborniki**

- 1) Gimnazjum Nr 3
- 2) Zespół Szkolno - Przedszkolny w Chrustowie
- 3) Zespół Szkolno - Przedszkolny w Maniewie
- 4) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Objezierzu
- 5) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Kiszewie
- 6) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rożnowie
- 7) Szkoła Podstawowa w Sycynie
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Obornikach
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Obornikach
- 10) Zespół Szkół Oborniki
- 11) Zespół Szkół w Objezierzu
- 12) Centrum Usług Wspólnych w Obornikach
- 13) Żłobek Miejski
- 14) Przedszkole Nr 1 „Bajeczka”
- 15) Przedszkole Nr 4 „Bajka”
- 16) Zespół Przedszkoli
- 17) Obornickie Centrum Sportu
- 18) Ośrodek Pomocy Społecznej
- 19) Schronisko dla bezdomnych zwierząt „Azorek”
- 20) Urząd Miejski w Obornikach