

Zarządzenie Nr 872/2017
Burmistrza Obornik
z dnia 29 grudnia 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 (j.t. Dz. U. z 2017, poz. 760) 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 (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2342), 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 (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2342) 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 624/2017 z dnia 23 stycznia 2017r. 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) Szkoła Podstawowa Nr 4 w Obornikach
- 11) Zespół Szkół Oborniki
- 12) Zespół Szkół w Objezierzu
- 13) Centrum Usług Wspólnych w Obornikach
- 14) Żłobek Miejski
- 15) Przedszkole Nr 1 „Bajeczka”
- 16) Przedszkole Nr 4 „Bajka”
- 17) Zespół Przedszkoli
- 18) Obornickie Centrum Sportu
- 19) Ośrodek Pomocy Społecznej
- 20) Schronisko dla bezdomnych zwierząt „Azorek”
- 21) Urząd Miejski w Obornikach