

w sprawie: wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym (bilansem) Gminy Sierakowice

Na podstawie art. 4, art. 4a ust. 1, art. 10 ust. 1 i ust. 2, art. od 45 do 54 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.) oraz § 1 i § 19 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342)

Wójt Gminy Sierakowice z a r z ą d z a, co następuje:

§ 1

Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Sierakowice składa się z:

- 1) łącznego bilansu jednostek budżetowych,
- 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych,
- 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych,
- 4) łącznej informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych.

§ 2

Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków tj. zobowiązań i należności, przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego.

§ 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 budżetowa powinna przedstawić informację o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w skład grupy, a w szczególności:
 - sprzedaży na rzecz jednostek z grupy,
 - nabytych świadczeń i usług od jednostek z grupy,
 - należności od jednostek z grupy,
 - zobowiązań od jednostek z grupy.

3. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Nie dokonuje się wzajemnych rozliczeń, jeżeli zgodnie z art.4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

§ 5

1. Ustala się próg istotności na poziomie 0,2% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego za 2021 r., po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń.
2. W przypadku braku wyłączeń jednostka nie dołącza arkusza wyłączeń do rocznego sprawozdania finansowego.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do łącznego sprawozdania finansowego za 2022 r.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Sierakowice.

WÓJT GMINY

Tadeusz Kobiela

Arkusze wyłączeń za 2022 rok

Tabela 1 Aktywa bilansu - arkusz wyłączeń

Pozycje aktywów bilansu	Kwota w bilansie przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w bilansie po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6	7
Suma aktywów						

Tabela 2 Pasywa bilansu - arkusz wyłączeń

Pozycje pasywów bilansu	Kwota w bilansie przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w bilansie po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6	7
Suma pasywów						

Tabela 3 Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń

Pozycje RZiS	Kwota w RZiS przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w RZiS po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6	7
Razem						

Tabela 4 Zestawienie zmian w funduszu - arkusz wyłączeń

Pozycje ZZwF	Kwota w ZZwF przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w ZZwF po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6	7
Razem						

Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy

1. Urząd Gminy Sierakowice
2. Szkoła Podstawowa w Gowidlinie
3. Branżowa Szkoła I stopnia w Sierakowicach
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach
5. Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach
6. Przedszkole Nr 2 „Zielony Wiatraczek” w Sierakowicach
7. Szkoła Podstawowa w Lisich Jamach
8. Szkoła Podstawowa w Puzdrowie
9. Szkoła Podstawowa w Załakowie
10. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sierakowicach
11. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sierakowicach
12. Szkoła Podstawowa w Jelonku
13. Szkoła Podstawowa w Kamienicy Królewskiej
14. Szkoła Podstawowa w Łyśniewie Sierakowickim
15. Szkoła Podstawowa w Mojuszu
16. Szkoła Podstawowa w Tuchlinie
17. Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Sierakowicach.

UZASADNIENIE

W celu sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Sierakowice za rok 2022 na podstawie art. 4 ust. 4 i 4a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm) zastosowano uproszczenie polegające na możliwości odstąpienia w określonych warunkach (przy zastosowaniu tak zwanych progów istotności) od wymogu dokonania wyłączeń wzajemnych operacji. Gminne jednostki budżetowe nie świadczą wcale lub świadczą sobie wzajemne usługi w niewielkim zakresie. Pominięcie wyłączeń wzajemnych operacji nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Gminy oraz wyniku finansowego, jak również nie wpływa na decyzje podejmowane przez użytkowników sprawozdań na ich podstawie.