

Zarządzenie Nr 32/20156
Burmistrza Miasta i Gminy Młynary
z dnia 26 marca 2015 roku

w sprawie wzajemnych wyłączeń rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Młynary przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych za 2014 rok

Na podstawie art. 4, art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), § 20 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861) – zwane dalej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

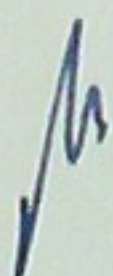
- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

§ 2

1. Przy sporządzeniu łącznych sprawozdań finansowych o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2-4, należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami na „Arkuszu wyłączeń”, który podpisuje Skarbnik, zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

2. Wyłączeniu wzajemnych rozliczeń dokonuje się między poniższymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Młynary:

- a) Urząd Miasta i Gminy Młynary – samorządowa jednostka budżetowa,
- b) Zespół Szkół w Młynarach – samorządowa jednostka budżetowa,
- c) Szkoła Podstawowa w Błudowie – samorządowa jednostka budżetowa,
- d) Przedszkole w Młynarach – samorządowa jednostka budżetowa,
- e) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Młynarach – samorządowa jednostka budżetowa,
- f) Zakład Gospodarki Komunalnej w Młynarach – samorządowy zakład budżetowy funkcjonujący do dnia 06 listopada 2014 roku (od dnia 07.11.2014 roku Zakład Gospodarki Komunalnej w Młynarach został przekształcony w Wodociągi Młynarskie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością).



3. Gmina Młynary na podstawie sprawozdań finansowych złożonych przez jednostki określone w § 2 ust. 2, w terminie do dnia 30 kwietnia 2015 roku, sporządza łączne sprawozdania finansowe, będące sumą sprawozdań finansowych jednostek, wyłączając odpowiednio:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,
- 2) wynik finansowy ustalony na operacjach dokonywanych między jednostkami o których mowa w § 2 ust. 2.

§ 3

1. Jednostki budżetowe do rocznego sprawozdania finansowego dołączają arkusze wyłączeń sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, w którym wykazują informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 i 2 do niniejszego Zarządzenia.

2. W załącznikach o których mowa w § 3 ust. 1, każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić informację o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w skład grupy sporządzającej łączne sprawozdanie, tj. w szczególności informacje o:

- 1) sprzedaży na rzecz innych jednostek składników majątkowych,
- 2) nabytych świadczeniach i usługach od innych jednostek,
- 3) należnościach od innych jednostek,
- 4) zobowiązaniach od innych jednostek.

§ 4

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Marek Stanisław Misztal

.....
Pieczęć jednostki

**Wykaz zobowiązań i należności oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze
do kont rozrachunkowych
(konta zespołu 2, m.in. 201)
wobec jednostek budżetowych i zakładów budżetowych za rok 2014**

Konto.....		Nazwa konta			Aktywa/pasywa	
L.p.	Nazwa Kontrahenta(jednostki)	Nr faktury	Termin płatności	Termin dokonania zapłaty	Kwota	Pozycja w bilansie jednostki
Razem:						

.....
(Nazwa jednostki)

Wylączenia wzajemnych rozliczeń w „ Zestawieniu zmian w funduszu”

Pozycja zestawienia zmian funduszu	Nazwa pozycji	Nazwa jednostki	Konto Wn/Ma	Nazwa konta	Kwota pozycji jednostkowej	Wyjaśnienie

Wylączenia wzajemnych rozliczeń w „ Rachunku zysków i strat”

Pozycja w rachunku zysków i strat	Nazwa pozycji	Nazwa jednostki	Konto Wn/Ma	Nazwa konta	Kwota pozycji jednostkowej	Wyjaśnienie

Arkusz wyłączeń za rok

Tabela 1. Aktywa bilansów – arkusz wyłączeń

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa SJB	Nazwa SJB	Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Aktywa w bilansie łącznym
Suma aktywów						

Tabela 2. Pasywa bilansów – arkusz wyłączeń

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa SJB	Nazwa SJB	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pasywa w bilansie łącznym
Suma pasywów						

Tabela 3. Zestawieniu zmian w funduszu – arkusz wyłączeń

Pozycja zmian w funduszu jednostki	Nazwa SJB	Nazwa SJB	Suma pozycji zmian w funduszu jednostek	Wyłączenia	Pozycja zmian w funduszu w bilansie łącznym
Razem Fundusz						

Tabela 4. Rachunek zysków i strat – arkusz wyłączeń

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa SJB	Nazwa SJB	Suma pozycji Zysku/Straty bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pozycja Zysku/Strat w bilansie łącznym
Razem Zysk/Strata netto						