

WÓJT GMINY CIASNA

ul. Nowa 1a, 42-793 Ciasna

Zarządzenie Nr RSO.SE.0050.37.2013

Wójta Gminy Ciasna

z dnia 11 marca 2013

w sprawie aktualizacji sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1040 z późn. zm.), art. 4,5 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 roku Nr 128, poz. 861), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) zarządzam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 168/2010 Wójta Gminy Ciasna z dnia 29 grudnia 2010 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. § 2 otrzymuje brzmienie:

Sporządzając sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1, należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami zgodnie z procedurą wyłączeń wzajemnych stanowiącą załącznik niniejszego do Zarządzenia w zakresie :

1. Wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
2. Wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym;

2. Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 168/2010 Wójta Gminy Ciasna z dnia 29 grudnia 2010 roku otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 niniejszego Zarządzenia

3. Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 168/2010 Wójta Gminy Ciasna z dnia 29 grudnia 2010 roku otrzymuje brzmienie załącznika nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 roku i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za 2012 rok.

W Ó J T

mgr inż. Zdzisław Kulej

ADWOKAT
Dariusz Ploska
Dariusz Ploska

Procedury szacowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami dla Gminy Ciasna

Celem dokonywanych wyłączeń wzajemnych jest przedstawienie jednostek budżetowych Gminy Ciasna jako jednego podmiotu gospodarczego, co oznacza, że w łącznym sprawozdaniu finansowym zostają ujęte tylko te wartości, które zostały osiągnięte /poniesione w wyniku transakcji z jednostkami/podmiotami nieujętych w łącznym sprawozdaniu finansowym.

Wyłączeniu podlegają w całości:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym
- 2) wynik finansowy ustalony na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym

Wyłączeniu podlegają zarówno rozrachunki z tytułu dostaw i usług, jak też i z innych tytułów, jak np. należności wekslowe, zaliczki, pożyczki.

Wzajemne rozrachunki wymagające wyłączenia powinny być wcześniej uzgodnione między jednostkami objętymi w/w procedurą.

Przy dokonywaniu wyłączeń, o których mowa w punkcie 1 niniejszego załącznika, z tytułu transakcji dokonywanych pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym stosuje się następujące zasady:

- 1) środki pieniężne w drodze i dostawy w drodze, dotyczące jednostek grupy jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym, wykazuje się jako otrzymane przez jednostki będące ich odbiorcą;

Dane dotyczące wyłączeń wzajemnych wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym wykazujemy w tabeli nr 2.

Można nie dokonywać wyłączeń, o których mowa powyżej, jeżeli nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1. ustawy o rachunkowości.

W informacji dodatkowej arkusza wyłączeń wzajemnych wykazujemy uzupełniające informacje istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej m.in.: dane na temat środków trwałych nieodpłatnie przekazanych lub otrzymanych, informacje o wysokości środków na świadczenia pracownicze itd.

2. Użyte w załączniku skróty oznaczają :

- Zespół Szkolno -Przedszkolny Ciasna- Z Sz-P Ciasna
- Zespół Szkolno -Przedszkolny Sieraków Śląski - Z Sz-P w Sierakowie Śląskim
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Zborowskim – P Sz P w Zborowskim
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ciasnej- GOPS
- Gminny Ośrodek Kultury w Ciasnej - GOK
- Gminna Biblioteka Publiczna w Ciasnej -GBP
- Urząd Gminy Ciasna – UG

**Urząd Gminy Ciasna -
ARKUSZ WYŁĄCZEŃ
WZAJEMNYCH**

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Z Sz-P Ciasna	Z Sz-P Sieraków w Śląski	GOPS	GOK	GBP	Publiczna Szkoła Podstawowa Zborowskie
1.	Stan należności długoterminowych						
2.	Stan należności krótkoterminowych						
	a) z tytułu dostaw i usług						
	b) pożyczki						
	c) inne						
3.	Zaliczki na poczet dostaw						
4.	Stan zobowiązań długoterminowych						
	a) pożyczki						
	b) pozostałe						
5.	Stan zobowiązań krótkoterminowych						
	a) z tytułu dostaw i usług						
	b) pożyczki						
	c) zaliczki otrzymane na poczet dostaw						
	d) pozostałe						

Tabela nr 2 Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa SJB-kwota wyłączenia	Nazwa SJB-kwota wyłączenia	Nazwa SJB-kwota wyłączenia	Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat	Wyłączenia

Tabela 3. Zestawienie zmian funduszu - arkusz wyłączeń

Pozycja zestawienia zmian funduszu	Nazwa SJB kwota wyłączenia	Nazwa SJB kwota wyłączenia	 kwota wyłączenia	Suma pozycji jednostkowych Zmian funduszu	Wyłączenia

INFORMACJE DODATKOWE:

**Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr RSO.SE.0050.37.2013
Wójta Gminy Ciasna
z dnia 11 marca 2013 roku**

Tabela 1. Aktywa bilansów - arkusz wyłączeń

Tabela 2. Pasywa bilansów - arkusz wyłączeń

[illegible]