

ZARZĄDZENIE NR 0050.1.36.2013
BURMISTRZA SZUBINA

z dnia 23 kwietnia 2013 r.

**w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań,
przychodów i kosztów oraz funduszu.**

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591; z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz.558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806; z 2003r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568; z 2004r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457; z 2006r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337; z 2007r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008r. Nr 180, poz.1111 i Nr 223 poz.1458, z 2009r. Nr 52 poz.420 i Nr 157, poz.1241; z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675; z 2011r. Nr 21, poz.113, Nr 117, poz.679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz.887 i Nr 217, poz. 1281; z 2012r. poz. 567 oraz z 2013 r. poz. 153) oraz art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330) i § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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; z 2012r. poz.121) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych tj.

- 1) bilansu jednostki,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) zestawienia zmian funduszu jednostki.

§ 2. 1. Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Szubin do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” na podstawie dokumentu PK, które powinno zawierać:

- 1) nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
- 2) rodzaj należności/zobowiązania,
- 3) rodzaj przychodu/kosztu,
- 4) wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

2. Należności i zobowiązania winny być ujmowane według ich stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia.

3. Przychody i koszty winny być ujmowane narastająco na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami ” wyłącznie w wartości netto.

4. Wzajemne operacje dotyczące funduszu jednostki winny być ewidencjonowane narastająco na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami ”.

5. Po stronie Wn konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami ” należy ujmować koszty, zmniejszenia funduszu i salda należności, natomiast po stronie Ma konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami ” należy ujmować przychody, zwiększenia funduszu i saldo zobowiązań.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek budżetowych Gminy Szubin do uzgodnień wzajemnych wyłączeń w formie pisemnej.

§ 4. Ustala się wzory dokumentów składanych do Urzędu Miejskiego w Szubinie łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń-wyłączenia do bilansu jednostki -stanowiący załącznik nr 2,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń-wyłączenia do rachunku zysków i strat jednostki- stanowiący załącznik nr 3,

- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do zestawienia zmian w funduszu jednostki- stanowiący załącznik nr 4,
- 4) zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Szubin wg stanu na 31 grudnia -stanowiące załącznik nr 5,
- 5) karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok - stanowiąca załącznik nr 6.

§ 5. 1. Ustala się termin składania dokumentów wymienionych w § 1 i w § 4 do 31 marca roku następującego po zakończeniu każdego roku obrotowego.

2. Termin złożenia dokumentów wymienionych w § 4 pkt 1-3 dla jednostek budżetowych za 2012 rok, określa się do dnia 26 kwietnia 2013r.

§ 6. Przedłożone jednostkowe sprawozdanie finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi przez jednostki organizacyjne podlegają sprawdzeniu i weryfikacji przez Wydział Finansowy i Budżetu, który sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostek budżetowych po dokonaniu wzajemnych rozliczeń.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Szubin oraz kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Szubin.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2012.

Burmistrz Szubina

Ignacy Pogodziński

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.1.36.2013

Burmistrza Szubina

z dnia 23 kwietnia 2013 r.

Wykaz samorządowych jednostek budżetowych Gminy Szubin

- 1) Urząd Miejski w Szubinie
- 2) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szubinie
- 3) Miejski Zespół Oświaty Sportu i Rekreacji w Szubinie
- 4) Zespół Szkół w Szubinie
- 5) Zespół Szkół w Rynarzewie
- 6) Zespół Szkół w Kowalewie
- 7) Szkoła Podstawowa nr 1 w Szubinie
- 8) Szkoła Podstawowa w Chomętowie
- 9) Szkoła Podstawowa w Kołaczkowie
- 10) Szkoła Podstawowa w Królikowie
- 11) Szkoła Podstawowa w Turze
- 12) Gimnazjum nr 1 w Szubinie
- 13) Samorządowe Przedszkole nr 2 w Szubinie
- 14) Samorządowe Przedszkole nr 3 w Szubinie

Burmistrz Szubina

Ignacy Pogodziński

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.1.36.2013
Burmistrza Szubina
z dnia 23 kwietnia 2013 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń-wyłączenia do bilansu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Należności

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Szubin, dnia.....
Sporządził:.....

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 0050.1.36.2013
Burmistrza Szubina
z dnia 23 kwietnia 2013 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń-wylączenia do rachunku zysków i strat jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Przychody

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Szubin, dnia.....
Sporządził:.....

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 0050.1.36.2013
Burmistrza Szubina
z dnia 23 kwietnia 2013 r.

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do zestawienia
zmian w funduszu jednostki**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn zmniejszenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji-dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma zwiększenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji-dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Szubin, dnia.....
Sporządził:.....

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 0050.1.36.2013
Burmistrza Szubina
z dnia 23 kwietnia 2013 r.

**Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Szubin wg
stanu na dzień 31 grudnia.....**

I	Suma bilansowa-wartość aktywów i pasywów łącznego/jednostkowego bilansu jednostki organizacyjnej Gminy Szubin		
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami:	Kwota	Udział % wyłączeń do sumy bilansowe
II	Należności		
III	Zobowiązania		
IV	Przychody		
V	Koszty		
VI	Fundusz jednostki		

Szubin, dnia.....
Sporządził:.....

Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 0050.1.36.2013
 Burmistrza Szubina
 z dnia 23 kwietnia 2013 r.

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Nazwa jednostki organizacyjnej:.....				
Data złożenia dokumentów:.....				
Zdający dokumenty:.....				
Przedłożone dokumenty:				
1	Bilans jednostki			
2	Rachunek zysków i strat			
3	Zestawienie zmian w funduszu jednostki			
4	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej			
5	Wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń			
6	Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń			
7	Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki			
8	Inne dokumenty i wyjaśnienia			
9				
Inne uwagi:				
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie:				
Data i podpis:.....				
Przyjęto sprawozdanie:	Dnia:.....	Podpis Skarbnika Gminy:		

Szubin, dnia.....
 Sporządził:.....