

ZARZĄDZENIE NR 332
WÓJTA GMINY ZARSZYN
z dnia 29 stycznia 2013 r.

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez samorządowe jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy gminy Zarszyn w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki składanych ze sprawozdaniem finansowym

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i § 20 ust. 1 pkt. 2, 3 i 4 oraz ust. 2 i 3 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. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

Wójt gminy Zarszyn zarządza, co następuje.

§ 1

1. Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:
 - 1) bilansu,
 - 2) rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym,
 - 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki.
2. Wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Zarszyn stanowi załącznik nr 1.

§ 2

1. Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Zarszyn do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.
2. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:
 - a) nazwę jednostki z wykazu stanowiącego załącznik nr 1,
 - b) rodzaj należności/ zobowiązania,
 - c) rodzaj przychodu/ kosztu,
 - d) wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.
3. Należności i zobowiązania winny być ujmowane według ich stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia.
4. Przychody i koszty winny być ewidencjonowane narastająco na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” wyłącznie w wartości netto.

5. Wzajemne operacje dotyczące funduszu jednostki winny być ewidencjonowane narastająco na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
6. 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 samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego gminy Zarszyn do uzgodnień wzajemnych wyłączeń w formie pisemnej.

§ 4

1. Ustala się wzory dokumentów składanych do Urzędu Gminy w Zarszynie łącznie ze sprawozdaniem finansowym:
 - 1) wyłączenia wzajemnych rozliczeń w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (wykaz należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu przez gminę sprawozdania łącznego) - stanowiącego załącznik nr 2,
 - 2) wyłączenia wzajemnych rozliczeń w rachunku i zysków i strat jednostki (wykaz operacji przychodowych i kosztowych pomiędzy jednostkami, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu przez gminę sprawozdania łącznego)- stanowiącego załącznik nr 3,
 - 3) wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki (wykaz nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych środków trwałych i inwestycji, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu przez gminę sprawozdania łącznego) - stanowiącego załącznik nr 4.

§ 5

Jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na 31 grudnia i przekładają je Wójtowi Gminy Zarszyn wraz z dokumentami wymienionych w § 4 w terminie do 31 marca roku następującego po zakończeniu każdego roku obrotowego w wersji papierowej.

§ 6

1. Ustala się kartę przyjęcia sprawozdania finansowego, która jest prowadzona przez Skarbnika Gminy Zarszyn.
2. Wzór karty stanowi załącznik nr 5.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Zarszyn oraz kierownikom samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego gminy Zarszyn.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu
budżetowego Gminy Zarszyn**

1. Jednostki budżetowe:
 - a) Szkoła Podstawowa w Bażanówce,
 - b) Szkoła Podstawowa w Długiem,
 - c) Szkoła Podstawowa w Jaćmierzu,
 - d) Szkoła Podstawowa w Nowosielcach,
 - e) Szkoła Podstawowa w Odrzechowej,
 - f) Szkoła Podstawowa w Pielni,
 - g) Szkoła Podstawowa w Zarszynie,
 - h) Gimnazjum w Długiem,
 - i) Gimnazjum w Zarszynie,
 - j) Urząd Gminy w Zarszynie,
 - k) Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Zarszynie,
 - l) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zarszynie.

2. Zakłady budżetowe:
 - a) Zakład Gospodarki Komunalnej w Zarszynie.

Wykaz należności i zobowiązań będące wyłączeniem z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Zarszyn ujętych w bilansie samorządowej jednostki budżetowej/zakładu budżetowego za rok.

.....
(nazwa jednostki)

Należności						
Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w bilansie (Aktywa)
				Netto	brutto	

Zobowiązania						
Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w bilansie (Pasywa)
				Netto	brutto	

Data sporządzenia

.....

(główny księgowy)

.....

(kierownik jednostki)

Wykaz operacji przychodowych i kosztowych będące wyłączeniem z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Zarszyn ujętych w rachunku zysku i strat samorządowej jednostki budżetowej/zakładu budżetowego za rok.

.....
(nazwa jednostki)

Przychody						
Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w RZiS
				Netto	brutto	
Razem						

Koszty						
Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w RZiS
				Netto	brutto	
Razem						

Data sporządzenia

.....

(główny księgowy)

.....

(kierownik jednostki)

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych środków trwałych będące wyłączeniem z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Zarszyn ujętych w zestawieniu zmian w funduszu samorządowej jednostki budżetowej/zakładu budżetowego za rok.

.....
(nazwa jednostki)

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe					
Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Kwota		Pozycja w ZZF
			Netto	brutto	
Razem					

Nieodpłatnie przekazane środki trwałe					
Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Kwota		Pozycja w ZZF
			Netto	brutto	
Razem					

Data sporządzenia

.....

(główny księgowy)

.....

(kierownik jednostki)

Karta przyjęcia sprawozdania finansowego

.....
(nazwa jednostki)

za rok

Wykaz dokumentów	Tak/Nie	Uwagi
1. bilans		
2. rachunek zysków i strat		
3. zestawienie zmian w funduszu jednostki		
4. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej		
5. wykaz należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, które należy poddać wyłączeniom		
6. wykaz operacji przychodowych i kosztowych pomiędzy jednostkami, które należy poddać wyłączeniom		
7. wykaz nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych środków trwałych i inwestycji, które należy poddać wyłączeniom		
8. informację dodatkową o zmianach w sprawozdaniu finansowym		
9. inne dodatkowe dokumenty		

Data przyjęcia

Sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym dnia

Uwagi jednostki nadrzędnej

.....
(data i podpis sporządzającego)