

Zarządzenie Nr 64/2015
Burmistrza Miasta Boguszoła-Gorcy
z dnia 16 marca 2015 r.

w sprawie dokumentacji sporządzonej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 594 z późniejszymi zmianami), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) oraz § 20 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 poz. 289) ustala się co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Boguszoł-Gorcy wykazanych w **Załączniku Nr 1** do niniejszego Zarządzenia do przedłożenia łącznie ze sprawozdaniem finansowym tj.:

- bilansem,
- rachunkiem zysków i strat,
- zestawieniem zmian w funduszu jednostki,

wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami – według wzorów określonych w § 3 niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Boguszoł-Gorcy wykazanych w **Załączniku Nr 1** do niniejszego Zarządzenia do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Ewidencja powinna zawierać:

1. Nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
2. Rodzaj należności/zobowiązania,
3. Rodzaj przychodu/kosztu,
4. Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

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

Ustala się wzory dokumentów składanych do urzędu łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu - stanowiący **Załącznik Nr 2** do niniejszego Zarządzenia,
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat – stanowiący **Załącznik Nr 3** do niniejszego Zarządzenia,
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – stanowiący **Załącznik Nr 4** do niniejszego Zarządzenia.

§ 4

Wydział Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Boguszwie-Gorcach sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń, co potwierdzone zostaje na karcie przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego stanowiącej **Załącznik Nr 5** do niniejszego Zarządzenia a następnie sporządza łączne sprawozdanie finansowe uwzględniające wzajemne wyłączenia.

§ 5

Uchyla się Zarządzenie Nr 719/13 Burmistrza Miasta Boguszwowa-Gorce z dnia 20 marca 2013 r. w sprawie dokumentacji sporządzonej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Boguszków-Gorce określonych w **Załączniku nr 1** do niniejszego Zarządzenia.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ MIASTA
Waldemar Kujawa

Maciej Mataczyński
Adwokat

SKARBNIK MIASTA
Edyta
Edyta Wojtas-Wolska

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Boguszów-Gorce

1. Urząd Miejski
2. Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
3. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6
4. Gimnazjum Nr 1
5. Zespół Szkół Samorządowych
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny
7. Ośrodek Pomocy Społecznej
8. Ośrodek Sportu i Rekreacji


BURMISTRZ MIASTA
Waldemar Kujawa

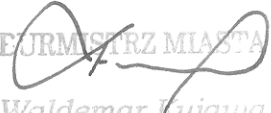
Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami - należności”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1.						
2.						
3.						
	Razem	X	X		X	X

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami - zobowiązania”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1.						
2.						
3.						
	Razem	X	X		X	X


BURMISTRZ MIASTA
Waldemar Kujawa

Data sporządzenia:

Sporządził:

Zatwierdził:

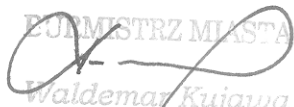
Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami - przychody”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1.						
2.						
3.						
	Razem	X	X		X	X

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1.						
2.						
3.						
	Razem	X	X		X	X

BURMISTRZ MIASTA

Waldemar Kujawa

Data sporządzenia:

Sporządził:

Zatwierdził:

Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami - zmniejszenia funduszu”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji- dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja. zest. zmian funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
3.						
	Razem	X	X		X	X

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami - zwiększenia funduszu”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji- dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja. zest. zmian funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
3.						
	Razem	X	X		X	X

Data sporządzenia:

Sporządził:

Zatwierdził:

BURMISTRZ MIASTA
Waldemar Kujawa

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Nazwa jednostki i adres	
Data złożenia:	
Imię i nazwisko kierownika jednostki składającego sprawozdanie:	
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	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego:	
Inne uwagi:	

Sporządził

BURMISTRZ MIASTA
Waldemar Kujawa