

Zarządzenie nr 12/2013
Burmistrza Miasta i Gminy Skoki
z dnia 31 stycznia 2013 roku

w sprawie: zasad dokonywania wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań oraz funduszu pomiędzy jednostkami Gminy Skoki przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego oraz dokumentacji sporządzanej przez te jednostki w zakresie wzajemnych wyłączeń

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm., oraz art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz 1223 ze zm.), w związku z § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 ze zm.), Burmistrz Miasta i Gminy Skoki postanawia;

§ 1

Ustala się wykaz jednostek Gminy Skoki zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych, w szczególności, w celu dokonania wzajemnych wyłączeń stosownie do treści § 20, ust. 2 i 3 ww. rozporządzenia;

- | | | |
|------------------------------------|---|-------------------------------|
| 1) Urząd Miasta i Gminy | - | jednostka budżetowa; |
| 2) Ośrodek Pomocy Społecznej | - | jednostka budżetowa; |
| 3) Szkoła Podstawowa | - | jednostka budżetowa; |
| 4) Gimnazjum | - | jednostka budżetowa; |
| 5) Przedszkole | - | jednostka budżetowa; |
| 6) Zakład wodociągów i Kanalizacji | - | samorządowy zakład budżetowy. |

§ 2

Wprowadza się następujące zasady prowadzenia ewidencji księgowej wyłączeń w księgach ww. jednostek Gminy (k-to 976), oraz przekazywania stosownych informacji do Urzędu;

1. Wzajemne wyłączenia dokonywane są przez pracownika Referatu Gospodarki Budżetowej Urzędu, dokonującego łączenia sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego;
2. Wzajemnym wyłączeniom podlegają:

1) w zakresie bilansu:

- wzajemne rozliczenia, czyli należności i zobowiązania, przy czym ewidencję księgową tych operacji prowadzi się wyłącznie na dzień 31 grudnia danego roku; zapisy na koncie 976 w zakresie podlegającym wyłączeniu powinny być zgodne z saldami na koniec roku wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2;

2) w zakresie zestawienia zmian w funduszu jednostki:

- operacje mające wpływ na wynik finansowy, w szczególności; nieodpłatnie przekazane/ otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne, przy czym ewidencję księgową tych operacji prowadzi się bieżąco; zapisy na koncie 976 w zakresie podlegającym wyłączeniu powinny być zgodne z saldami kont analitycznych do konta 800;

3. Na koncie 976 nie ewidencjonuje się wzajemnych przychodów i kosztów, nie sporządza się również informacji w tym zakresie do Urzędu;
4. Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona wg jednostek i w podziale na poszczególne tytuły wyłączeń czyli: należności/zobowiązania oraz na przekazane/otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne;
5. Przed przekazaniem informacji w przedmiotowym zakresie, jednostki uzgadniają między sobą ewidencję księgową wyłączeń, a w razie potrzeby dokonują stosownych przeksięgowień;
6. W przypadku gdy w roku 2012 ewidencja księgowa jednostek była prowadzona w inny sposób, aniżeli przedstawiony powyżej, na dzień 31 grudnia 2012 roku, przed przystąpieniem do sporządzania dokumentacji o której mowa w § 3, jednostki wprowadzają odpowiednie operacje dostosowujące ewidencję do powyższych zasad;
7. Pracownik Referatu Gospodarki Budżetowej Urzędu, dokonujący przedmiotowych wyłączeń może żądać od kierowników jednostek podległych dodatkowych informacji, bądź dostarczenia dodatkowych dokumentów, niezbędnych do prawidłowego zweryfikowania przedłożonych informacji i sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
8. Pracownik Referatu Gospodarki Budżetowej Urzędu, dokonujący łączenia sprawozdania finansowego, opracowuje zestawienie wyłączeń i przedstawia do zatwierdzenia skarbnikowi. Ponadto, w informacjach uzupełniających podaje dane dotyczące kwot dokonanych wyłączeń, a także pozycji danego sprawozdania którego dotyczą.

§ 3

Ustala się wzory dokumentów składanych do Urzędu łącznie ze sprawozdaniem finansowym przez jednostki organizacyjne:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń należności/zobowiązań sporządzanych do bilansu – stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek podległych o których mowa w § 1 oraz skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego za rok 2012.

BURMISTRZ
inż. Tadeusz Kłos

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia nr 12/2013
Burmistrza Miasta i Gminy Skoki
z dnia 31 stycznia 2013 roku

.....
pieczęć jednostki sporządzającej

1. Zobowiązania

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - zobowiązania

Lp.	Nazwa jednostki/kontrahenta	Nr faktury/ dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Oznaczenie pozycji w bilansie
1.					
2.					

2. Należności

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - należności

Lp.	Nazwa jednostki/kontrahenta	Nr faktury/ dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Oznaczenie pozycji w bilansie
1.					
2.					

.....
(data)

.....
(podpis i pieczęć osoby sporządzającej)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia nr 12/2013
Burmistrza Miasta i Gminy Skoki
z dnia 31 stycznia 2013 roku

.....
pieczęć jednostki sporządzającej

Fundusz jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – fundusz jednostki

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Nr, nazwa i data dokumentu	Kwota	Oznaczenie pozycji w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
1.				
2.				

.....
(data)

.....
(podpis i pieczęć osoby sporządzającej)

.....
(podpis kierownika jednostki)

BURMISTRZ
inż. Tadeusz Kłos