

ZARZĄDZENIE NR 0050.1.58.2017
BURMISTRZA SZUBINA

z dnia 11 kwietnia 2017 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 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948) oraz art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61) 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. z 2013r. poz.289, z 2015 r. poz. 1954 oraz z 2017r. poz. 24) 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 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. 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek budżetowych Gminy Szubin do uzgodnień wzajemnych wyłączeń, w formie pisemnej, w terminie 10 dni od dnia zakończenia kwartału poprzez wzajemne potwierdzanie wydruków z konta pozabilansowego 976 w stosunku do jednostek, z którymi te wzajemne rozliczenia występują. Następnie należy przekazać potwierdzone wydruki do Referatu Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miejskim w Szubinie.

2. Termin złożenia wydruków, o których mowa w ust. 1 przez dyrektorów jednostek budżetowych za I kwartał 2017r. upływa w dniu 20 kwietnia 2017 roku.

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

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

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

§ 8. Traci moc zarządzenie nr 0050.1.36.2013 Burmistrza Szubina z dnia 23 kwietnia 2013r. w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Szubina

Artur Michalak

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.1.58.2017

Burmistrza Szubina

z dnia 11 kwietnia 2017 r.

Wykaz samorządowych jednostek budżetowych Gminy Szubin

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

Burmistrz Szubina

Artur Michalak

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.1.58.2017

Burmistrza Szubina

z dnia 11 kwietnia 2017 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	Oznaczenie poz. w bilansie	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	Oznaczenie poz. w bilansie	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

Szubin, dnia.....

Sporządził:.....

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	Oznaczenie poz. w r-ku zysków i strat	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	Oznaczenie poz. w r-ku zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

Szubin, dnia.....

Sporządził:.....

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 0050.1.58.2017

Burmistrza Szubina

z dnia 11 kwietnia 2017 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	Oznaczenie poz. w ZZF jednostki	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	Oznaczenie poz. w ZZF jednostki	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

Szubin, dnia.....

Sporządził:.....

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 0050.1.58.2017

Burmistrza Szubina

z dnia 11 kwietnia 2017 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:.....

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:.....

Uzasadnienie

Rozporządzenie 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. z 2013r., poz. 289 ze zm.) wprowadziło obowiązek sporządzania łącznego sprawozdania finansowego, po dokonaniu odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi Gminy Szubin.

Biorąc powyższe pod uwagę wydanie niniejszego zarządzenia jest uzasadnione.

Burmistrz Szubina

Artur Michalak