

**BURMISTRZ MIASTA I GMINY
KAŃCZUGA**

**ZARZĄDZENIE NR 37/2013
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KAŃCZUGA
z dnia 6 maja 2013 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. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (t. j. Dz. U. 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 nr 152, poz. 1223 ze zm.) 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.),

**Burmistrz Miasta i Gminy Kańczuga
zarządza, co następuje:**

§1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych tj.:

- Bilansu,
- Rachunku zysków i strat w wersji porównawczej,
- Zestawienia zmian w funduszu.

§2

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976- „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

2. Ewidencja powinna być prowadzona na bieżąco lub pod datą 31 grudnia.
Ewidencja ta powinna zawierać:

- Nazwę kontrahenta z wykazu jednostek, o których mowa w §1,
- Rodzaj należności/ zobowiązania,
- Rodzaj przychodu/ kosztu,
- Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu,

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

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

5. Konto na koniec roku nie powinno wykazywać salda.

§3

1. Ustala się wzory dokumentów składanych do jednostki samorządu terytorialnego (urzędu) łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

- Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu, stanowiący załącznik nr 2.
- Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat, stanowiący załącznik nr 3.
- Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki, stanowiący załącznik nr 4.
- Kartę przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego, stanowiącą załącznik nr 5.

2. Referat Budżetu i Finansów sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe i sporządza łączne sprawozdanie finansowe uwzględniające wzajemne wyłączenia.

§4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Kańczuga oraz Kierownikom samorządowych jednostek budżetowych Miasta i Gminy Kańczuga.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 roku. Ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2013.


BURMISTRZ
inż. Jacek Sotek

Wykaz samorządowych jednostek budżetowych Miasta i Gminy Kańczuga

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Forma organizacyjna
1.	Urząd Miasta i Gminy Kańczuga	Jednostka budżetowa
2.	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze	Jednostka budżetowa
3.	Miejsko Gminne Przedszkole w Kańczudze	Jednostka budżetowa
4.	Szkoła Podstawowa im. Króla Jana III Sobieskiego w Kańczudze	Jednostka budżetowa
5.	Gimnazjum im. Jana Pawła II w Kańczudze	Jednostka budżetowa
6.	Miejsko Gminny Zespół Administracyjny Szkół w Kańczudze	Jednostka budżetowa
7.	Zespół Szkolno Gimnazjalny w Sieteszy	Jednostka budżetowa
8.	Zespół Szkolno Gimnazjalny w Łopuszce Wielkiej	Jednostka budżetowa
9.	Zespół Szkolno Gimnazjalny w Pantalowicach	Jednostka budżetowa
10.	Zespół Szkolno Gimnazjalny w Rączynie	Jednostka budżetowa
11.	Zespół Szkolno Gimnazjalny w Siedleczce	Jednostka budżetowa
12.	Zespół Szkolno Gimnazjalny w Krzeczowicach	Jednostka budżetowa
13.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Łopuszce Wielkiej	Jednostka budżetowa

BURMISTRZ
inż. Jacek Sotek

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						
4						
Razem					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						
4						
Razem					X	X

Data:
Sporządził:

Zatwierdził:

BURMISTRZ

inż. Jacek Sołek

Arkusz wzajemnych rozliczeń – do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Przychody

Wykaz – stan narastający za rok

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku Zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
4						
Razem					X	X

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Koszty

Wykaz – stan narastający za rok

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku Zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
4						
Razem					X	X

Data:
Sporządził:

Zatwierdził:

BURMISTRZ

inż. Jacek Sołek

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 zestawienia funduszu jednostki	Uwagi
1						
2						
3						
4						
Razem					X	X

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – zwiększenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji/ dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja zestawienia funduszu jednostki	Uwagi
1						
2						
3						
4						
Razem					X	X

Data:
Sporządził:

Zatwierdził:

BURMISTRZ
inż. Jacek Sołek

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok....

Nazwa jednostki organizacyjnej:			
Data złożenia dokumentów			
Przedłożone dokumenty*		x	x
1	Bilans jednostki		
2	Rachunek zysków i strat		
3	Zestawienia zmian w funduszu jednostki		
4	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej		
5	Wykaz należności i zobowiązań dotyczący wzajemnych rozliczeń		
6	Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń		
7	Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki		
8	Inne dokumenty		
Uwagi:			
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie finansowe:		Data i podpis	

* zaznaczyć X

BURMISTRZ
inż. Jacek Sotek