



BR.0050.84.2013

**Zarządzenie nr 519/13
Burmistrza Czerska
z dnia 28 czerwca 2013 roku**

**w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Czersk w zakresie
wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. – Dz. U. z 2013 r., poz. 594) i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. – Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Ustalam wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:
 - bilansu,
 - rachunku zysków i strat w wersji porównawczej,
 - zestawienia zmian w funduszu jednostki.
2. Wykaz stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

§ 2.

1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Czersk do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki.
2. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:
 - a) nazwę instytucji/kontrahenta z wykazu jednostek,
 - b) rodzaj należności/zobowiązania,
 - c) rodzaj przychodu/kosztu,
 - d) wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§ 3.

Ustalam wzory dokumentów składanych do urzędu łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

- a) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu, który stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia,
- b) arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat, który stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia,
- c) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki, który stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia,
- d) arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego, który stanowi załącznik nr 4 do zarządzenia,
- e) wykaz jednostek budżetowych, który stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

§ 4.

Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Czersku sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Czersk

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Czerska

Marek Janikowski

RADCA PRAWNY
Grażyna Zielińska
Bd. 130/34

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 519/13
Burmistrza Czerska
z dnia 28 czerwca 2013 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- należności w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota w zł	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto strona konta WN
1.	*				201

* np. Przedszkole nr

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- zobowiązania w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota w zł	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto strona konta MA
1.	*				201

* np. Szkoła podstawowa nr

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 519/13
Burmistrza Czerska
z dnia 28 czerwca 2013 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- koszty w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota w zł	Konto księgowe na którym ujęto koszt
I.	*	**		Wn Konto 403

* np. MGOPS w Czersku

** np. podatek od nieruchomości

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- przychody w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto przychód
I.	*	**		Ma Konto 720

* np. Urząd Miejski w Czersku

** np. podatek od nieruchomości

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 519/13
Burmistrza Czerska
z dnia 28 czerwca 2013 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- Fundusz jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota w zł	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą
1.	*			Wn Konto 800

* np. Przedszkole nr ..

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- fundusz jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą
1.	*	**		Ma Konto 800

Wykazujemy tylko wartość środków trwałych w części nie umorzonej.

* np. Urząd Miejski w Czersku

** np. Przekazanie śr. trwałego (PT 15)

Załącznik nr 4
do Zarządzenia nr 519/13
Burmistrza Czerska
z dnia 28 czerwca 2013 r.

Arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego

(dane jednostki)

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

Data złożenia		
Imię i nazwisko przyjmującego 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		
Uwagi		

Sporządził

Załącznik nr 5
do Zarządzenia nr 519/13
Burmistrza Czerska
z dnia 28 czerwca 2013 r.

**Wykaz gminnych jednostek budżetowych
zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:**

1. Urząd Miejski w Czersku,
2. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku,
3. Zespół Obsługi Finansowej w Czersku,
4. Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Czersku,
5. Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Czersku,
6. Szkoła Podstawowa nr 1 w Czersku,
7. Szkoła Podstawowa w Gotelciu,
8. Zespół Szkół w Czersku,
9. Zespół Szkół w Rytlu,
10. Zespół Szkół w Łęgu,
11. Administracja Zasobów Komunalnych w Czersku,