

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U z 2013r., poz. 330)

ustala się, co następuje.

§ 1.

Ustala się wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych budżetowych Gminy Kwidzyn zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat w wersji porównawczej,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Wykaz stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kwidzyn do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:

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

§ 3.

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

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu - załącznik nr 2.
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat - załącznik nr 3.
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki - załącznik nr 4.
4. Arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego - załącznik nr 5.

§ 4.

Referat finansowy Urzędu Gminy Kwidzyn sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi Gminy Kwidzyn.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WOJCIUT
Ewa Nowogrodzka

RADCA PRAWNY

Jan Kandyba
1r 470

SEKRETARZ GMINY

Anna Mielniczek

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Kwidzyn

Lp.	nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Kwidzyn	forma organizacyjna
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Kwidzyn	jednostka budżetowa
2	Gimnazjum w Liczu	jednostka budżetowa
3	Gimnazjum w Nowym Dworze	jednostka budżetowa
4	Szkoła Podstawowa Janowo	jednostka budżetowa
5	Szkoła Podstawowa Korzeniewo	jednostka budżetowa
6	Szkoła Podstawowa w Tychnowach	jednostka budżetowa
7	Szkoła Podstawowa w Rakowcu	jednostka budżetowa
8	Przedszkole w Korzeniewie	jednostka budżetowa
9	Urząd Gminy Kwidzyn	jednostka budżetowa

PRZYKŁAD - wyłączenie BILANS:

Ewidencja należności i zobowiązań na koncie 976

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie otrzymał od Urzędu Gminy Kwidzyn fakturę nr 155 z 27 grudnia 2012 r. na kwotę 1000 zł za zużycie wody, z terminem płatności wyznaczonym na 10 stycznia 2013 r. Na 31 grudnia 2012 roku w GOPS w Kwidzynie powstało więc zobowiązanie z tytułu dostaw towarów i usług, które zostanie wykazane w bilansie GOPS w Kwidzynie za 2012 rok po stronie pasywów.

Natomiast w bilansie Urzędu Gminy Kwidzyn za 2012 rok zostanie wykazana kwota 1000 zł po stronie aktywów jako należność.

Na poziomie *zarządu* jst w łącznym bilansie za 2012 rok z sumy należności oraz z zobowiązań należy odjąć kwotę 1000 zł. jako wyłączenia.

Ewidencja księgowa w GOPS Kwidzyn

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
1.	Urząd Gminy Kwidzyn	155	1000 zł	Zużycie wody	Ma 201

Ewidencja księgowa w Urzędzie Gminy Kwidzyn

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Kwidzyn	155	1000 zł	Zużycie wody	Wn 201

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 47 /13
z dnia 5 czerwca 2013r.

PRZYKŁAD : wyłączenie Rachunek Zysków i Strat

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie jest zobowiązany do zapłaty 600 zł podatku od nieruchomości na rzecz Gminy Kwidzyn

Ewidencja księgowa w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kwidzynie

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto koszt
1.	Urząd Gminy w Kwidzynie	podatek od nieruchomości	600 zł	Wn Konto 403

Ewidencja księgowa w Urzędzie Gminy Kwidzyn

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto koszt
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie	podatek od nieruchomości	600 zł	Ma Konto 720

PRZYKŁAD :

Urząd Gminy w Kwidzynie przekazał nieodpłatnie kserokopiarkę o wartości 3800 zł dla Przedszkola w Korzeniewie

Ewidencja księgową w Urzędzie Gminy Kwidzyn

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- Fundusz jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota wartość netto	Konto księgowo, na którym ujęto operację gospodarczą
1.	Przedszkole w Korzeniewie	PT 15	3800 zł	Wn Konto 800

Ewidencja księgową w Przedszkolu w Korzeniewie

Konto 976„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- fundusz jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota wartość netto	Konto księgowo, na którym ujęto operację gospodarczą
1.	Urząd Gminy Kwidzyn	PT 15	3800 zł	Ma Konto 800

Jeśli ta drukarka byłaby w pełni zamortyzowana to -zrealizowana operacja gospodarcza nie miała by wpływu na fundusz i nie została by więc ujęta w łącznym zestawieniu zmian w funduszu.

(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