

Zarządzenie Nr 36.2013
Wójta Gminy Waganiec
z dnia 02 sierpnia 2013 r.

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

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. 2013.594), art. 4i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U.2013.330) oraz § 20 ust. 2 i 3 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 (tj.Dz.U.2013.289)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do przedłożenia, łącznie z jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi, tj.:

- bilansem,
- rachunkiem zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawieniem zmian w funduszu

wykazów wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami określonych w § 2. Wykaz jednostek stanowi załącznik Nr 5 do zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Waganiec, o których mowa w § 1:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu – załącznik Nr 1 do zarządzenia,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat – załącznik Nr 2 do zarządzenia,
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik Nr 3 do zarządzenia,
- 4) karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego – załącznik Nr 4 do zarządzenia.

§ 3.1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Waganiec do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:

- nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
- rodzaj należności, zobowiązań,
- rodzaj przychodu, kosztu,
- wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

2. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w polityce rachunkowości.

§ 4. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 28 lutego roku następnego składają Skarbnikowi Gminy Waganiec arkusze wzajemnych rozliczeń.


§ 5. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym wykazują w swoich sprawozdaniach jednostkowych dane wynikające z zapisów na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Dane te należy zamieścić w informacjach uzupełniających odpowiednio do każdego sprawozdania.

§ 6.1. Referat finansowo-księgowy Urzędu Gminy sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej, zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek budżetowych należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności), przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Waganiec.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych na dzień 31 grudnia 2013 r.


WOJT
mgr Piotr Marciniak