

Zarządzenie Nr 0050.39.2013
Wójta Gminy Goleszów
z dnia 22 lutego 2013 roku

**w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej zasad sporządzania dokumentacji
wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą dokonywania wyłączeń
wzajemnych w łącznym sprawozdaniu finansowym.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) Wójt Gminy Goleszów zarządza, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję dotyczącą zasad sporządzania dokumentacji wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą dokonywania wyłączeń wzajemnych w łącznym sprawozdaniu finansowym, która stanowi Załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

§ 2

Ustala się, iż których jednostkowe sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu) podlegają łączeniu. Wykaz stanowi Załącznik Nr 2 do Zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych ujętych w wykazie, o którym mowa w § 2, do:

- 1) stosowania instrukcji zawartej w Zarządzeniu,
- 2) prowadzenia ewidencji wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w szczególności zapewniającej co najmniej wyodrębnienie następujących danych:
 - a) nazwę kontrahenta ujętego w wykazie jednostek, o którym mowa w § 2, będącego stroną wzajemnych rozliczeń,
 - b) rodzaju wzajemnych rozliczeń z tytułu rozrachunków, tzn. należności, zobowiązań w szczególności zgodnej z pozycjami bilansu,
 - c) rodzaju wyników ustalonych na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami ujętymi w wykazie, tzn. przychodów i kosztów w szczególności zgodnej z pozycjami w rachunku zysków i strat,

- d) rodzaju zwiększeń lub zmniejszeń zmian funduszu w szczególności zgodnej z pozycjami zestawienia zmian w funduszu.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierzam Kierownikom jednostek organizacyjnych oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Przepisy Zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2012 rok.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Krzysztof Glajcar

Instrukcja dotycząca zasad sporządzania dokumentacji wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą dokonywania wzajemnych wyłączeń w łącznym sprawozdaniu finansowym.

§ 1

Instrukcja ustala zasady sporządzania przez jednostki organizacyjne dokumentacji wzajemnych rozliczeń w zakresie należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, zwiększeń lub zmniejszeń funduszu oraz wytyczne dotyczące gromadzenia i przetwarzania uzyskanej dokumentacji w celu dokonania wzajemnych wyłączeń w łącznym sprawozdaniu finansowym.

§ 2

Jednostki organizacyjne są zobowiązane do:

1. Złożenia łącznie ze sprawozdaniem finansowym następujących dokumentów:
 - 1) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 1 do instrukcji,
 - 2) arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do instrukcji,
 - 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do instrukcji,
2. Przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych pozycji wykazanych jako wzajemne rozliczenia w celu zapewnienia spójności danych wykazanych przez poszczególne jednostki.

§ 3

Pracownik Referatu Finansowego sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz złożone arkusze wzajemnych rozliczeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

Wójt Gminy

Krzysztof Glajcar

Załącznik Nr 1
do Instrukcji dotyczącej zasad sporządzania dokumentacji
wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą
dokonywania wzajemnych wyłączeń w łącznym
sprawozdaniu finansowym.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Zobowiązania w zł

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej jst	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego /bilansowego/	Kwota	Nazwa pozycji bilansu

Należności w zł

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej jst	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego /bilansowego/	Kwota	Nazwa pozycji bilansu

Odpisy aktualizujące należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w części należnej funduszowi jst w zł

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej jst	Tytuł odpisu	Symbol konta syntetycznego /bilansowego/	Kwota	Nazwa pozycji bilansu

Oświadczam, że wskazane pozycje zostały zaksięgowane na koncie pozabilansowym
976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

.....
(podpis Głównego Księgowego)

Wójt Gminy

.....
(podpis Kierownika Jednostki)

Załącznik Nr 2
do Instrukcji dotyczącej zasad sporządzania dokumentacji
wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą
dokonywania wzajemnych wyłączeń w łącznym
sprawozdaniu finansowym.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Koszty w zł

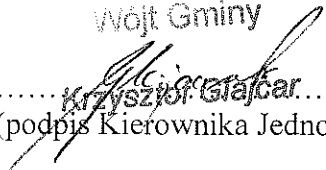
L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej jst	Nazwa kosztu	Symbol konta syntetycznego /bilansowego/	Kwota	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat

Przychody w zł

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej jst	Nazwa przychodu	Symbol konta syntetycznego /bilansowego/	Kwota	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat

Oświadczam, że wskazane pozycje zostały zaksięgowane na koncie pozabilansowym
976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

.....
(podpis Głównego Księgowego)

Wójt Gminy

.....
(podpis Kierownika Jednostki)

Załącznik Nr 3
do Instrukcji dotyczącej zasad sporządzania dokumentacji
wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą
dokonywania wzajemnych wyłączeń w łącznym
sprawozdaniu finansowym.

Arkusze wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu

Fundusz jednostki

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej jst	Nazwa i nr dokumentu/ opis operacji	Symbol konta syntetycznego /bilansowego/ z podaniem strony Wn/Ma	Kwota	Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu

Oświadczam, że wskazane pozycje zostały zaksięgowane na koncie pozabilansowym
976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

.....
(podpis Głównego Księgowego)

Wójt Gminy

.....
(podpis Kierownika Jednostki)

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050.39.2013
Wójta Gminy Goleszów
z dnia 22 lutego 2013 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Goleszów, których jednostkowe sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, podlegają łączeniu.

Jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy
2. Szkoła Podstawowa w Bażanowicach
3. Szkoła Podstawowa w Cisownicy
4. Szkoła Podstawowa w Dziegielowie
5. Szkoła Podstawowa w Goleszowie
6. Szkoła Podstawowa w Puńcowie
7. Przedszkole Publiczne w Goleszowie
8. Gimnazjum w Goleszowie
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Goleszowie

wójt Gminy

Krzysztof Gajcar