

ZARZĄDZENIE NR 753/13
BURMISTRZA ŚWIECIA

z dnia 26 marca 2013 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Świecie .

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), w związku z art. 51 ust.1 i art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz § 20 ust. 1-4 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 samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późnymi zmianami).

zarządzam, co następuje:

§ 1. Określa się wykaz jednostek budżetowych gminy Świecie zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostek, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

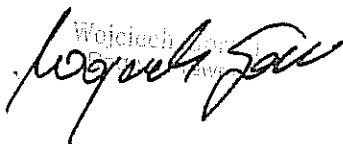
§ 2. Ustala się wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi gminy Świecie w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznych sprawozdaniach finansowych jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) nie zapłacone należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze;
- 2) przychody i koszty operacji gospodarczych;
- 3) zmiany w funduszu z tytułu przekazania i otrzymania środków trwałych;

§ 3. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi gminy Świecie w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu należności i zobowiązań – wyłączenia do bilansu, zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu przychodów i kosztów operacji gospodarczych wyłączenia do rachunku zysków i strat, zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu zmian w funduszu z tytułu przekazania i otrzymania środków trwałych - wyłączenia zmian w funduszu, zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia.

§ 4. Kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi gminy Świecie podlegają ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w księgach rachunkowych jednostek budżetowych gminy Świecie sporządzających sprawozdania finansowe.


Wojciech Jan

§ 5. Jednostkowe sprawozdanie finansowe w informacjach uzupełniających powinny zawierać:

- 1) dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze na okres trzech kolejnych lat;
- 2) kwoty wynikające z zapisów na koncie 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznych sprawozdaniach finansowych gminy Świecie.

§ 6. W terminie do 31 marca każdego roku po roku sprawozdawczym jednostki budżetowe gminy Świecie sporządzają sprawozdania finansowe oraz dokumentację dotyczącą wzajemnych wyłączeń.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy oraz dyrektorom i kierownikom jednostek budżetowych gminy Świecie.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2012 r.

Burmistrz Świecia



Tadeusz Pogoda

**Wykaz jednostek budżetowych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych
wylączeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu
jednostek**

1. Urząd Miejski w Świeciu
2. Ośrodek Pomocy Społecznej
3. Świetlica Profilaktyczno - Wychowawcza „Gniazdo”
4. Ośrodek Integracji i Rehabilitacji
5. Żłobek Miejski
6. Ośrodek Oświaty i Wychowania
7. Przedszkole nr 1
8. Przedszkole nr 2
9. Przedszkole nr 3
10. Przedszkole nr 4
11. Przedszkole nr 6
12. Przedszkole nr 7
13. Przedszkole nr 8
14. Przedszkole nr 9
15. Przedszkole nr 11
16. Szkoła Podstawowa nr 1
17. Szkoła Podstawowa nr 5
18. Szkoła Podstawowa nr 7
19. Szkoła Podstawowa nr 8
20. Szkoła Podstawowa w Czaplach
21. Szkoła Podstawowa w Grucznie
23. Szkoła Podstawowa w Terespolu Pomorskim
24. Szkoła Podstawowa Wiąg
25. Gimnazjum nr 1
26. Gimnazjum nr 2
27. Gimnazjum nr 3
28. Gimnazjum nr 4

BURMISTRZ


TADEUSZ POGODA

Arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu należności i zobowiązań – wyłączenia do bilansu

.....
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz należności – stan na 31.12 r.

| L.p. | Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie | Wyszczególnienie należności | Kwota | Pozycja bilansu |
|------|--|-----------------------------|-------|-----------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Wykaz zobowiązań – stan na 31.12 r.

| L.p. | Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie | Wyszczególnienie zobowiązań | Kwota | Pozycja bilansu |
|------|--|-----------------------------|-------|-----------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

BURMISTRZ

TADEUSZ POGODA

Arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu przychodów i kosztów operacji gospodarczych
wyłączenia do rachunku zysków i strat

.....
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz przychodów – stan na 31.12 r.

| L.p. | Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie | Wyszczególnienie przychodów | Kwota | Pozycja RZiS |
|------|--|-----------------------------|-------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Wykaz kosztów – stan na 31.12 r.

| L.p. | Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie | Wyszczególnienie kosztów | Kwota | Pozycja RZiS |
|------|--|--------------------------|-------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |



TADEUSZ POGODA

Arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu zmian w funduszu z tytułu przekazania i otrzymania
środków trwałych - wyłączenia zmian w funduszu

.....
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Zmniejszenia funduszu – stan na 31.12 r.

| L.p. | Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie | Wyszczególnienie środków trwałych przekazanych | Wartość początkowa środka trwałego | Nieumorzona wartość środka trwałego | Pozycja ZZF |
|------|--|--|------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Zwiększenia funduszu – stan na 31.12 r.

| L.p. | Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie | Wyszczególnienie środków trwałych otrzymanych | Wartość początkowa środka trwałego | Nieumorzona wartość środka trwałego | Pozycja ZZF |
|------|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

BURMISTRZ



TADEUSZ POGODA