

**Zarządzenie Nr 146 /2012
Wójta Gminy Somonino
z dnia 31 grudnia 2012 roku**

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 2011 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) ustala, co następuje:

§ 1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.

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

Wykaz stanowi załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego 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 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. Wykaz wzajemnych wyłączeń między jednostkami – załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu – załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat – załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.
4. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.
5. Arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego – załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.
6. Wykaz jednostek budżetowych – załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

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

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Marian Kryszewski

Nazwa jednostki

Wykaz wzajemnych wyłączeń między jednostkami z tytułu:

1. Zobowiązań

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Wartość
	Razem			

2. Należności

Lp.	Zobowiązany podmiot	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Wartość
	Razem			

3. Nieodpłatnie przekazanych środków trwałych

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa środka trwałego	Symbol konta syntetycznego	Wartość środka trwałego	Wartość umorzenia/a mortyzacji
	Razem				

4. Nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa środka trwałego	Symbol konta syntetycznego	Wartość	Wartość umorzenia/a mortyzacji
	Razem				

Wzajemne rozliczenia (wyłączenia) do bilansu

Wiersz	AKTYWA	Wartość	Wiersz	PASYWA	Wartość
A	Aktywa trwałe	-	A	Fundusze własne	-
I	Wartości niematerialne i prawne		I	Fundusz jednostki	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	-	II	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	-
1.	Środki trwałe	-	1.1	zysk netto(+)	
1.1.	Grunty		1.2	strata netto (-)	
1.2.	Budynki, lokale, i biekty inżynierii lądowej i wodnej		III	Nadwyżka środków obrotowych (-)	-
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)	
1.4.	Środki transportu		V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
1.5.	Inne środki trwałe		VI.	Inne	
2.	Inwestycje rozpoczęte(środki trwałe w budowie)		B.	Fundusze celowe	
3.	Środki przekazane na poczet inwestycji		C.	Zobowiązania długoterminowe	
III	Należności długoterminowe	-	D.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	-
IV	Długoterminowe aktywa finansowe	-	I	Zobowiązania krótkoterminowe	-
1.1.	Akcje i udziały		1.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	
1.2.	Papiery wartościowe długoterminowe		1.2.	Zobowiązania wobec budżetów	
1.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe		1.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		1.4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	
B	Aktywa obrotowe	-	1.5.	Pozostałe zobowiązania	
I	Zapasy	-	1..6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów	
1.1.	Materiały		1.7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	
1.2.	Półprodukty i produkty w roku		II.	Fundusze specjalne	-
1.3.	Produkty gotowe		1.1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
1.4.	Towary		1.2.	Inne fundusze	

II.	Należności krótkoterminowe	-	III	Rezerwy na zobowiązania	
1.1.	Należności z tytułu dostaw i usług		E.	Rozliczenia międzyokresowe	-
1.2.	Należności od budżetów		I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
1.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych		II.	Inne rozliczenia międzyokresowe	
1.4.	Pozostałe należności		F.	Inne pasywa	
1.5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych				
III.	Środki pieniężne	-			
1.1.	Środki pieniężne w kasie				
1.2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych				
1.3.	Inne środki pieniężne	-			
IV.	Krótkoterminowe papiery wartościowe				
V.	Rozliczenia międzyokresowe				
C	Inne aktywa				
	Suma bilansowa	-		Suma bilansowa	-

Zmniejszenie wykazuje się ze znakiem (-),
a zwiększenie ze znakiem (+)

Nazwa jednostki

Wzajemne rozliczenia (wyłączenia) do rachunku zysków i strat

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	0,00 zł
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia,	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
V. Pozostałe dochody budżetowe	
B. Koszty działalności operacyjnej	0,00 zł
I. Amortyzacja	
II. Zużycie materiałów i energii	
III. Usługi obce	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	
V. Wynagrodzenia	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
IX. Udzielone dotacje	
X. Inne świadczenia finansowane z budżetu	
XI. Pozostałe obciążenia	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	0,00 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00 zł
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
II. Dotacje	
III. Pokrycie amortyzacji	
IV. Inne przychody operacyjne	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł
I Koszty inwestycji finansowanych ze środków wł. Zakł. Budżet. i dochodów wł.jedn.budżet.	
II. Pozostałe koszty operacyjne	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	0,00 zł
G. Przychody finansowe	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	
II. Odsetki	
III. Inne	
H. Koszty finansowe	
I. Odsetki, w tym:	
II. Inne	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	0,00 zł

Zmniejszenie wykazuje się ze znakiem (-),
a zwiększenie ze znakiem (+)

Nazwa jednostki

Wzajemne rozliczenia (wyłączenia) do zestawienie zmian w funduszu jednostki

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	
II. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	- zł
<i>II.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły</i>	
<i>II.2. Zrealizowane wydatki budżetowe</i>	
<i>II.3. Dotacje i środki na inwestycje</i>	
<i>II.4 Aktualizacja środków trwałych</i>	
<i>II.5 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje</i>	
<i>II.6 Aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek</i>	
<i>II.7 Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia</i>	
<i>II.8. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący</i>	
<i>II.8 Inne zwiększenia</i>	
III. Zmniejszenia funduszu jednostki	- zł
<i>III.1 Strata za rok ubiegły</i>	
<i>III.2 Zrealizowane dochody budżetowe</i>	
<i>III.3 Rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły</i>	
<i>III.4 Dotacje i środki na inwestycje</i>	
<i>III.5 Pokrycie amortyzacji</i>	
<i>III.6 Aktualizacja środków trwałych</i>	
<i>III.7 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji</i>	
<i>III.8 Pasywa przejęte od zlikwidowanych(połączonych) jednostek</i>	
<i>III.9 Środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia</i>	
<i>III.10 Inne zmniejszenia</i>	
IV.Fundusz jednostki na koniec okresu (poz.I+II+III)	- zł
V. Wynik netto	- zł
<i>a) Zysk netto (+)</i>	
<i>b) Strata netto (-)</i>	
VI.Nadwyżka dochodów własnych jedn. budżetowej. nadwyżka środków obrot.zakładów budżet., odpisy z wyniku	
VII.Fundusz (poz.IV+V-VI)	- zł

Zmniejszenie wykazuje się ze znakiem (-),
a zwiększenie ze znakiem (+)

Nazwa jednostki

Załącznik nr 5 do zarząd.
Nr 146/2012

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 funduszu jednostki	
4. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	
5. wykaz wzajemnych wyłączeń między jednostkami	
6. wzajemne rozliczenia do bilansu	
7. wzajemne rozliczenia do rachunku zysków i strat	
8. wzajemne rozliczenia do ZZF jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi	

Wykaz samorządowych jednostek budżetowych

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Forma organizacyjna
1.	Szkoła Podstawowa w Egierowie	jednostka budżetowa
2.	Szkoła Podstawowa w Połączynie	jednostka budżetowa
3.	Szkoła Podstawowa w Borczu	jednostka budżetowa
4.	Gminne Przedszkole w Goręczynie	jednostka budżetowa
5.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie	jednostka budżetowa
6.	Urząd Gminy w Somoninie	jednostka budżetowa
7.	Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach	jednostka budżetowa
8.	Zespół Szkół w Goręczynie	jednostka budżetowa
9.	Zespół Szkół w Somoninie	jednostka budżetowa
10.	Warsztaty Terapii Zajęciowej	jednostka budżetowa