

**ZARZĄDZENIE NR 1221/2014  
BURMISTRZA NIDZICY**

z dnia 29 sierpnia 2014 r.

**w sprawie dokumentacji sporządzanej przez gminne jednostki budżetowe w zakresie wzajemnych  
wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.); art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) Burmistrz Nidzicy zarządza, co następuje:

**§ 1.** Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Nidzica do przedłożenia Burmistrzowi Nidzicy w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego wraz ze sprawozdaniem finansowym następujących dokumentów:

- 1) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej;
- 2) wykaz zobowiązań i należności dotyczących wzajemnych rozliczeń, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu bilansu łącznego Gminy Nidzica wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do zarządzenia;
- 3) wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu łącznego rachunku zysków i strat Gminy Nidzica wg wzoru określonego w załączniku nr 2 do zarządzenia;
- 4) wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu Gminy Nidzica wg wzoru określonego w załączniku nr 3 do zarządzenia.

**§ 2.** ZOOiS sporządzi łączne sprawozdanie finansowe w terminie najpóźniej do 5 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego, którym obejmie dane wynikające ze sprawozdań finansowych obsługiwanych szkół, przedszkoli i ZOOiS, z uwzględnieniem wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami oraz przedłoży arkusz wyłączeń wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do zarządzenia.

**§ 3.** Wprowadza się do stosowania:

- 1) arkusz wyłączeń wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do zarządzenia,
- 2) kartę weryfikacji sprawozdania finansowego wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do zarządzenia.

**§ 4.** Zastępca Kierownika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy na podstawie otrzymanych dokumentów wypełnia kartę weryfikacji sprawozdania finansowego, dokonuje sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym otrzymanego sprawozdania finansowego oraz dokonuje wyłączeń wzajemnych rozliczeń i sporządza (po wyłączeniach) łączne sprawozdanie finansowe Gminy Nidzica.

**§ 5.** Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

**§ 6.** Traci moc zarządzenie Nr 736/2013 Burmistrza Nidzicy z dnia 6 lutego 2013 r. w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu, zmienione zarządzeniem Nr 1057/2014 Burmistrza Nidzicy z dnia 18 lutego 2014 r.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Nidzicy

  
**Dariusz Szypulski**

INSPEKTOR

  
*Teresa Napiórkowska*

SKARBNIK MIASTA

  
*mgr inż. Wiesława Ewa Rozmus*

Sprawdzono pod względem  
formalno - prawnym

  
**Waldemar Bęski**  
Radca Prawny

Załącznik nr 1  
do zarządzenia nr 1221/2014  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 29 sierpnia 2014 r.

**Wykaz zobowiązań i należności do kont rozrachunkowych za rok.....**

Konto .....		Nazwa konta.....				Pasywa	
L p.	Nazwa kontrahenta	Dokument/ nr/data	Termin płatności	Termin dokonania zapłaty	Tytuł zobowiązania	Kwota	Pozycja w bilansie
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
Razem:							

Konto .....		Nazwa konta.....				Aktywa	
L p.	Nazwa kontrahenta	Dokument/ nr/data	Termin płatności	Termin dokonania zapłaty	Tytuł należności	Kwota	Pozycja w bilansie
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
Razem:							

.....  
(główny księgowy)

.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2  
do zarządzenia nr 1221/2014  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 29 sierpnia 2014 r.

**Wykaz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat za rok.....**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowo, na którym ujęto koszt	Pozycja w r-ku zysków i strat
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

Lp.	Nazwa kontrahenta	Nazwa przychodu	Kwota	Konto księgowo, na którym ujęto przychód	Pozycja w r-ku zysków i strat
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

.....  
(główny księgowy)

.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3  
do zarządzenia nr 1221/2014  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 29 sierpnia 2014 r.

**Wykaz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu za rok.....**

<b>L p.</b>	<b>Nazwa kontrahenta</b>	<b>Nr/ nazwa/data dokumentu</b>	<b>Kwota</b>	<b>Konto księgowo, na którym ujęto operację gospodarczą</b>	<b>Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu</b>
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

.....  
(główny księgowy)

.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4  
do zarządzenia nr 1221/2014  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 29 sierpnia 2014 r.

**Arkusz wyłączeń za rok.....**

Tabela 1. Aktywa bilansów - arkusz wyłączeń

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa JB	Nazwa JB	.....	Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Aktywa w bilansie łącznym
<b>Suma aktywów</b>						

Tabela 2. Pasywa bilansów - arkusz wyłączeń

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa JB	Nazwa JB	.....	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pasywa w bilansie łącznym
<b>Suma pasywów</b>						

Tabela 3. Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa JB	Nazwa JB	.....	Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat

Tabela 4. Zestawienie zmian funduszu - arkusz wyłączeń

Pozycja zestawienia zmian funduszu	Nazwa JB	Nazwa JB	.....	Suma pozycji jednostkowych zmian funduszu	Wyłączenia	Łączne zestawienie zmian funduszu

.....  
(data i podpis głównego księgowego)

.....  
(data i podpis osoby sporządzającej)

Załącznik nr 5  
do zarządzenia nr 1221/2014  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 29 sierpnia 2014 r.

**Karta weryfikacji sprawozdania finansowego za rok.....**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Tak/Nie</b>	<b>Uwagi, w tym data dokonania czynności</b>
Nazwa jednostki .....		
Data złożenia		
Przedłożone dokumenty		
1. Bilans jednostki		
2. Rachunek zysków i strat jednostki		
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki		
4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej		
5. Wykaz zobowiązań i należności dotyczących wzajemnych rozliczeń		
6. Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń		
7. Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki		
8. Inne .....		
Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym		
Przedłożone inne dokumenty		
Złożone korekty		
Inne uwagi		

.....  
*podpis Zastępcy Kierownika Wydziału Finansowego  
(głównego księgowego Urzędu Miejskiego)*