

ZARZĄDZENIE NR 14/2018  
BURMISTRZA NIDZICY

z dnia 27 listopada 2018 r.

**w sprawie dokumentacji sporządzanej przez gminne jednostki budżetowe w zakresie informacji dodatkowej, 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 2018 r. poz. 994 z późn. zm.); art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911) Burmistrz Nidzicy zarządza, co następuje:

§ 1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1)bilansu;
- 2)rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3)zestawienia zmian funduszu;
- 4)informacji dodatkowej.

§ 2. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nidzicy i dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy zobowiązuje się 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 niniejszego zarządzenia lub oświadczenie o braku wzajemnych rozliczeń;
- 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 niniejszego zarządzenia lub oświadczenie o braku wzajemnych rozliczeń;
- 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 niniejszego zarządzenia lub oświadczenie o braku wzajemnych rozliczeń;
- 5)oświadczenie o przeprowadzonej inwentaryzacji w roku budżetowym wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. W informacji dodatkowej stanowiącej załącznik nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911) w pkt II. „Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:” należy przedstawić dane w następującym układzie:

- 1)pozycję 1.1. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 5 i 6 do niniejszego zarządzenia;
- 2)pozycję 1.3. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia;

- 3) pozycję 1.4. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do niniejszego zarządzenia;
- 4) pozycję 1.6. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 9 do niniejszego zarządzenia;
- 5) pozycję 1.7. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 10 do niniejszego zarządzenia;
- 6) pozycję 1.8. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 11 do niniejszego zarządzenia;
- 7) pozycję 1.9. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 12 do niniejszego zarządzenia;
- 8) pozycję 1.11. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 13 do niniejszego zarządzenia;
- 9) pozycję 1.12. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 14 do niniejszego zarządzenia;
- 10) pozycję 1.13. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 15 do niniejszego zarządzenia;
- 11) pozycję 2.2. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 16 do niniejszego zarządzenia;
- 12) pozycję 2.3. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 17 do niniejszego zarządzenia.

**§ 4. Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy:**

- 1) sporządzi łączne sprawozdanie finansowe w terminie najpóźniej do 7 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego, w którym obejmie dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek obsługiwanych przez CUW;
- 2) przedłoży arkusz wyłączeń wg wzoru określonego w załączniku nr 18 do zarządzenia.

**§ 5.** Zastępca Kierownika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy wg wzoru określonego w załączniku nr 19 do niniejszego zarządzenia na podstawie otrzymanych dokumentów wypełnia kartę weryfikacji sprawozdania finansowego, dokonuje sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym otrzymanych sprawozdań finansowych oraz dokonuje wyłączeń wzajemnych rozliczeń i sporządza (po wyłączeniach) łączne sprawozdanie finansowe Gminy Nidzica, o których mowa w § 1.

**§ 6.** Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi oraz Zastępcy Kierownika Wydziału Finansowego i kierownikom jednostek budżetowych.

**§ 7.** Traci moc 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.

**§ 8.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Nidzicy

**Jacek Kosmala**

INSPEKTOR  
*Teresa Napiórkowska*

Z-ca KIEROWNIKA  
Wydziału Finansowego  
*Elżbieta Włóczyńska*  
SKARBNIK MIASTA  
*mgr inż. Wiesława Ewa Rozmus*

Sprawdzono pod względem  
formalno - prawnym

*Ewa Moszczyńska*  
RADCA PRAWNY

Załącznik nr 1  
do zarządzenia nr 14/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27.11.2018 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:							

.....  
(data i podpis główny księgowy)

.....  
(data i podpis kierownika jednostki)



Załącznik nr 2  
do zarządzenia nr 14/2018.  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27. listopada 2018

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

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

.....  
(data i podpis główny księgowy)

.....  
(data i podpis kierownik jednostki)



Załącznik nr 3  
do zarządzenia nr 11/2018...  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27.10.2018

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

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

.....  
(data i podpis główny księgowy)

.....  
(data i podpis kierownik jednostki)





Załącznik nr 4

do zarządzenia Nr 14/2018.....

Burmistrza Nidzicy

z dnia 27 listopada 2018

.....  
nazwa i adres jednostki/pieczęć

Oświadczenie  
o przeprowadzonej inwentaryzacji  
w roku.....

Oświadczam, że inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

.....  
Główny księgowy  
jednostki budżetowej/CUW

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki  
budżetowej/Dyrektor CUW











Załącznik nr 7  
do zarządzenia nr 114/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 22.10.2018 r.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Ep.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem ( 1 + 2 + 3 + 4 + 5 )				





Załącznik nr 8  
do zarządzenia nr 114/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27.10.2018

**Grunty użytkowane wieczyste**

Treść	Stan na koniec okresu
Wartość (zł)	







Załącznik nr 10  
do zarządzenia nr *41/2018*  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia *27.11.2018* r.

**Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie razem	
1.	...					
2.	...					
3.	...					
4.	...					
5.	...					
...	...					
	Razem					



Załącznik nr 11  
do zarządzenia nr 14/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27.11.2018 r.

**Informacja o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenie		Stan końcowy
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	...				razem	
2.	...					
3.	...					
4.	...					
...	...					
	Razem					





Załącznik nr 12  
do zarządzenia nr 14/2012  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27. listopada 2012

**Podział zobowiązań długoterminowych**

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	POZOSTAŁY OD DNIA BILANSOWEGO OKRES SPŁATY			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	
		koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
...					
	Razem				



Załącznik nr 13  
do zarządzenia nr 14.10.18

Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27.10.2018

**Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń.**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wszczególnienie (forma i charakter zobowiązania)	Kwota zabezpieczenia
1.	...			
2.	...			
...	...			
	Razem			



Załącznik nr 14  
do zarządzenia nr 44/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 04.10.2018 r.

### Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczona
1.	...			
2.	...			
3.	...			
...				
	Razem			



Załącznik nr 15  
do zarządzenia nr 14/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27.10.2018

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	...	
2.	...	
...	...	
...	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	
...	...	
...	...	
...	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	
...		





Załącznik nr 16  
do zarządzenia nr 14/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27. listopada 2018

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku obrotowym		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	...			
2.	...			
3.	...			
...	...			
	Razem			



Załącznik nr 17  
do zarządzenia nr 111/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27.12.2018

**Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły  
incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty
		stan na koniec roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			



Załącznik nr 18  
do zarządzenia nr 14/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27.10.2018 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 19  
do zarządzenia nr 14/2018  
Burmistrza Nidzicy  
z dnia 27 listopada 2018

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

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

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

