

**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.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.); art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.); rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) 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 w wersji papierowej i elektronicznej, 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 do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej, 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 w Urzędzie Miejskim:

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

§ 4. Kierownik Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy na podstawie otrzymanych dokumentów wypełnia kartę przyjęcia i 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. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

INSPEKTOR

Teresa Napórkowski
Teresa Napórkowski

SKARBNIK MIASTA

mgr inż. Wiesława Ewa...
mgr inż. Wiesława Ewa...

Sprawdzono pod względem
formalno - prawnym

Waldemar Bęski
Waldemar Bęski
Radca Prawny

Burmistrz Nidzicy

Dariusz Szypulski
Dariusz Szypulski

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 736/2013
Burmistrza Nidzicy
z dnia 6 lutego 2013 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 736/2013
Burmistrza Nidzicy
z dnia 6 lutego 2013 r.

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

Lp.	Nazwa kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto koszt
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Lp.	Nazwa kontrahenta	Nazwa przychodu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto przychód
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 736/2013
Burmistrza Nidzicy
z dnia 06 lutego 2013 r.

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
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10				

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

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
Suma aktywów						

Tabela 2. Pasywa bilansów - arkusz wyłączeń

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa JB	Nazwa JB	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pasywa w bilansie łącznym
Suma pasywów						

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 osoby sporządzającej)

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok.....

Wyszczególnienie	Tak/Nie	Uwagi
Nazwa jednostki		
Data złożenia		
Imię i nazwisko przyjmującego		
Przedłożone dokumenty		
1. Bilans jednostki		
2. Rachunek zysków i strat jednostki		
3. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej		
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki		
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 dodatkowe dokumenty		
Złożone korekty		
Data przyjęcia bilansu		
Inne uwagi		

.....
(podpis odbierającego sprawozdania i dokonującego weryfikacji)