

**ZARZĄDZENIE NR 19/13
WÓJTA GMINY WARLUBIE
z dnia 29 kwietnia 2013 r.**

**w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego
Gminy Warlubie**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) art. 51, ust.1, art.52, ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 t. j.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Określa się wykaz jednostek organizacyjnych 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 wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi gminy Warlubie w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Warlubie:

- 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.

§ 3. Kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi gminy Warlubie podlegają ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w księgach rachunkowych jednostek organizacyjnych gminy Warlubie sporządzających sprawozdania finansowe.

§ 4. Jednostki organizacyjne będące podatnikiem podatku od towarów i usług i rozliczające należny lub naliczony podatek od towarów i usług w zakresie wzajemnych rozliczeń ewidencjonują kwoty netto.

§ 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 Warlubie.

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

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy oraz dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Warlubie.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2013 r.

Wójt Gminy Warlubie

mgr Krzysztof Michalak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 19/13
Wójta Gminy Warlubie
z dnia 29 kwietnia 2013 r.

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

1. Urząd Gminy Warlubie
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warlubiu
3. Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Warlubiu
4. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Wielkim Komorsku
5. Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Borów Tucholskich w Lipinkach
6. Zespół Szkół w Warlubiu
7. Zakład Usług Komunalnych w Warlubiu

Wójt Gminy Warlubie

mgr Krzysztof Michałak

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 19/13
Wójta Gminy Warlubie
z dnia 29 kwietnia 2013 r.

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 |
|------|--|-----------------------------|-------|-----------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |


Wójt Gminy Warlubie
Krzysztof Michalak

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 19/13
Wójta Gminy Warlubie
z dnia 29 kwietnia 2013 r.

Arkusze 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 |
|------|--|--------------------------|-------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Wójt Gminy Warlubie


mgr Krzysztof Michalak

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 19/13
Wójta Gminy Warlubie
z dnia 29 kwietnia 2013 r.

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 |
|------|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Wójt Gminy Warlubie

mgr Krzysztof Michalak