

z dnia 16 maja 2013 r.

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez samorządowe jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy miasta i gminy Chocianów w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.¹⁾) i art. 4, 10 ust. 1 i 2, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. 2013 r., poz. 330) i § 20 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 oraz ust. 2 i 3 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 (j.t. Dz. U. 2013.289), zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym,
- 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki.

2. Wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego miasta i gminy Chocianów stanowi załącznik nr 1.

3. Wzajemne rozliczenia z Gminą Chocianów należy traktować jak rozliczenia z Urzędem Miasta i Gminy Chocianów.

§ 2. 1. Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

2. Na koncie pozabilansowym „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, ewidencja powinna zawierać:

- 1) nazwę jednostki z wykazu stanowiącego załącznik nr 1,
- 2) rodzaj należności/zobowiązania,
- 3) rodzaj przychodu/kosztu,
- 4) wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

3. Należności i zobowiązania winny być ujmowane według ich stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia.

4. Przychody i koszty winny być ewidencjonowane narastająco na koncie „Wzajemne rozliczenia między jednostkami.”

5. Wzajemne operacje dotyczące funduszu jednostki winny być ewidencjonowane narastająco na koncie „Wzajemne rozliczenia między jednostkami,„

6. Po stronie WN konta „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należy ujmować koszty, zmniejszenia funduszu i salda należności, natomiast po stronie MA należy ujmować przychody, zwiększenia funduszu i salda zobowiązań.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego miasta i gminy Chocianów do uzgodnień wzajemnych wyłączeń w formie pisemnej.

¹⁾Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz. 1203, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281, z 2012 r. poz. 567 oraz z 2013 r. poz. 153.

§ 4. Ustala się wzory dokumentów składanych do Urzędu Miasta i Gminy w Chocianowie łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

- 1) wyłączenia wzajemnych rozliczeń w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego stanowiącego załącznik nr 2,
- 2) wyłączenia wzajemnych rozliczeń w rachunku zysków i strat jednostki - stanowiącego załącznik nr 3,
- 3) wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki - stanowiącego załącznik nr 4.

§ 5. Ustala się termin składania dokumentów wymienionych w § 3 i 4 do 31 marca roku następującego po zakończeniu każdego roku obrotowego.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Chocianów oraz kierownikom samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego gminy Chocianów.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 01.01.2013 r.

wz. Burmistrza Miasta i Gminy
Chocianów
Sekretarz Miasta i Gminy
Chocianów



Regina Olszewska

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 127.2013
Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów
z dnia 16 maja 2013 r.

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym miasta i gminy Chocianów:

1. Urząd Miasta i Gminy w Chocianowie
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Chocianowie
3. Przedszkole Miejskie w Chocianowie
4. Gimnazjum w Chocianowie
5. Szkoła Podstawowa w Chocianowie
6. Szkoła Podstawowa w Parchowie
7. Szkoła Podstawowa w Szklarach Dolnych
8. Szkoła Podstawowa w Trzebnicach
9. Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 127.2013
 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów
 z dnia 16 maja 2013 r.

**WYŁĄCZENIA WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ W BILANSIE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I
 SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 20 ... r.	Adresat	
AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		A. Fundusz	
I. Wartości niematerialne i prawne		I. Fundusz jednostki	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		II. Wynik finansowy netto (+,-)	
1. Środki trwałe		1. Zysk netto (+)	
1.1. Grunty		2. Strata netto (-)	
1.2. Budynki, lokale i obiekty 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		B. Państwowe fundusze celowe	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania kwota	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		I. Zobowiązania długoterminowe kwota	
III. Należności długoterminowe		II. Zobowiązania krótkoterminowe - kwota	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tego: nazwa jednostki - kwota	
1. Akcje i udziały		2. Zobowiązania wobec budżetów z tego: nazwa jednostki - kwota	
2. Inne papiery wartościowe		3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		5. Pozostałe zobowiązania z tego: nazwa jednostki - kwota	
B. Aktywa obrotowe - kwota		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	

I. Zapasy		7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku		III. Rezerwy na zobowiązania	
3. Produkty gotowe		D. Fundusze specjalne	
4. Towary		1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
II. Należności krótkoterminowe - kwota		2. Inne fundusze	
1. Należności z tytułu dostaw i usług z tego: nazwa jednostki - kwota		E. Rozliczenia międzyokresowe	
2. Należności od budżetów z tego: nazwa jednostki - kwota		I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		II. Inne rozliczenia międzyokresowe	
4. Pozostałe należności z tego: nazwa jednostki - kwota			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe			
1. Środki pieniężne w kasie			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego			
4. Inne środki pieniężne			
5. Akcje lub udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe			
Suma aktywów		Suma pasywów	

Nazwa jednostki i kwota może dotyczyć również innych pozycji w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

**WYŁĄCZENIA WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI
 (WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 20 ... r.	Adresat
		Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów; z tego: nazwa jednostki - kwota		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B. Koszty działalności operacyjnej - kwota		
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii, z tego: nazwa jednostki – kwota		
III. Usługi obce, z tego: nazwa jednostki – kwota		
IV. Podatki i opłaty, z tego: nazwa jednostki – kwota		
V. Wynagrodzenia		
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe z tego: nazwa jednostki – kwota		
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X. Pozostałe obciążenia		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		
D. Pozostałe przychody operacyjne		
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne		
E. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		

II.	Pozostałe koszty operacyjne	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	
G.	Przychody finansowe	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	
II.	Odsetki	
III.	Inne	
H.	Koszty finansowe	
I.	Odsetki	
II.	Inne	
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	
I.	Zyski nadzwyczajne	
II.	Straty nadzwyczajne	
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	
L.	Podatek dochodowy	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	

Nazwa jednostki i kwota może dotyczyć również innych pozycji w rachunku zysków i strat w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 127.2013
Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów
z dnia 16 maja 2013 r.

WYŁĄCZENIA WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ W ZESTAWIENIU ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 20 ... r.	Adresat
		Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) kwota		
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu) kwota		
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje, z tego: nazwa jednostki - kwota		
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia		
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) kwota		
2.1. Strata za rok ubiegły		
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje, z tego: nazwa jednostki - kwota		
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, z tego: nazwa jednostki - kwota		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		

1.	zysk netto (+)	
2.	strata netto (-)	
IV.	Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	
V.	Fundusz (II+, -III-IV)	

Nazwa jednostki i kwota może dotyczyć również innych pozycji w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownikjednostki)