

**w sprawie: dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu**

Na podstawie art. 4, art. 10 ust. 1 i 2, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2019r., poz. 351), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869z późn. zm.) oraz § 28 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 ( t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911z późn. zm.)

§1.

Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) Bilansu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las,
- 2) Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych;
- 3) Łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych zakładów budżetowych ;
- 4) Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych;
- 5) Łącznej informacji dodatkowej.

§ 2.

1. Ustala się wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Suchy Las zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych, składających się z:

- 1) Bilansu,
- 2) Rachunku zysków i start (wariant porównawczy),
- 3) Zestawienia zmian w funduszu,
- 4) Informacji dodatkowej,

2. Wykaz stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

§3.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Suchy Las w tym:

(kierowników referatów Urzędu Gminy Suchy Las: Wydatków Budżetowych, Dochodów Budżetowych, Podatków i Opłat Lokalnych oraz Budżetu i Sprawozdawczości) do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Suchy Las nie wykazują wzajemnych wyłączeń na arkuszu wzajemnych rozliczeń jeżeli kwota tych wyłączeń łącznie nie jest większa niż 1000 zł wobec każdej jednostki organizacyjnej wymienionej w § 2.

#### § 4.

1. Ustala się wzory dokumentów składanych do Urzędu Gminy Suchy Las łącznie ze sprawozdaniem finansowym zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych przed sporządzeniem i przekazaniem do Gminy Suchy Las ww dokumentów są zobowiązani uzgodnić i potwierdzić między sobą wzajemne należności i zobowiązania, przychody i koszty oraz fundusz jednostki.

3. W przypadku nie wystąpienia wzajemnych rozliczeń kierownicy jednostek organizacyjnych składają arkusze zerowe.

#### § 5.

1. Referat Budżetu i Sprawozdawczości sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe pod względem formalnym i rachunkowym oraz arkusze wyłączeń, sporządza arkusz kart przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

2. Wzór arkusz kart przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

#### § 6.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Suchy Las.

#### § 7.

Traci moc zarządzenie nr 9/2013 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 14 stycznia 2013 r. w sprawie: dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

#### § 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJTA**  
mgr Grzegorz Wojtera

**Załącznik nr 1**  
do zarządzenia nr 233/2019  
Wójta Gminy Suchy Las  
z dnia 30.12.2019r.

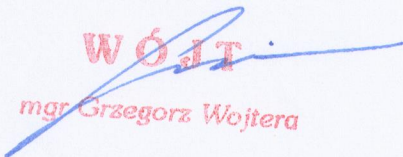
**Wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Suchy Las  
zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych:**

**1. Jednostki budżetowe:**

- Zespół Szkół im. 7 Pułku Strzelców Konnych Wlkp. w Biedrusku,
- Zespół Szkół im. o. Mariana Żelazka w Chludowie,
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Suchym Lesie,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego w Suchym Lesie,
- Przedszkole „Leśnych Ludków” w Suchym Lesie,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Lesie,
- Urząd Gminy Suchy Las

**2. Zakłady budżetowe:**

- Gminny Ośrodek Sportu w Suchym Lesie;

**WÓJT**  
  
mgr Grzegorz Wojtera

**Załącznik nr 2**  
do zarządzenia nr 233/2019r.  
Wójta Gminy Suchy Las  
z dnia 30.12.2019r.

.....  
(nazwa jednostki sporządzającej arkusz)

### I. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu

#### Wzajemne rozliczenia między jednostkami „konto 976”-NALEŻNOŚCI

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności (nr fa, ...)	Symbol konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1						
2						
3						
<b>Razem</b>						

#### Wzajemne rozliczenia między jednostkami „konto” 976 – ZOBOWIĄZANIA

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł zobowiązania (nr fa, ...)	Symbol konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1						
2						
3						
<b>Razem</b>						

### II. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat

#### Wzajemne rozliczenia między jednostkami „konto 976” – PRZYCHODY

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
<b>Razem</b>						

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami „konto 976” – KOSZTY**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
<b>Razem</b>						

**III. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki**

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami „konto 976” – ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1						
2						
3						
<b>Razem</b>						

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami „konto 976” – ZMNIJSZENIA FUNDUSZU**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1						
2						
3						
<b>Razem</b>						

.....  
Podpis głównego księgowego

**WÓJT**  
mgr Grzegorz Wojtera  
.....  
Podpis kierownika jednostki

**Załącznik nr 3**

do zarządzenia nr 233/2019

Wójta Gminy Suchy Las

z dnia 30.12.2019r.

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

<b>Nazwa jednostki:</b>	Sprawozdanie pierwotne	Korekta
Data złożenia		
Przedłożone dokumenty:		
1. Bilans jednostki		
2. Rachunek Zysków i Strat		
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki		
4. informacja dodatkowa		
5. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej		
6. Wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń		
7. Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń		
8. Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki		
Imię nazwisko przyjmującego sprawozdanie finansowe		
Data przyjęcia sprawozdania finansowego		
Inne uwagi		

**WÓJT**  
mgr Grzegorz Wojtera