

ZARZĄDZENIE Nr 9/2013

Wójta Gminy Brzuze

z dnia 22.02.2013 r.

Bez zastrzeżeń formalno-prawnych
Zbigniew Czerniński - adwokat

w sprawie ustalenia wzorów dokumentów w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów, kosztów i funduszu oraz ustalenia poziomu istotności, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń

Na podstawie art.33 ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art.51 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 20 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 (Dz.U.Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

Wójt Gminy Brzuze z a r z ą d z a, co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Brzuze do przedkładania, łącznie ze sprawozdaniem finansowym, wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami według określonych wzorów.

§ 2

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w § 1:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu , zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat , zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków z tytułu zobowiązań i należności, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu w zakresie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

§ 4

Można nie dokonywać wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art.4 ustawy o rachunkowości nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

§ 5

Ustala się próg istotności, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń, na poziomie 0,3% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Brzuze za rok poprzedni.

§ 6

Jednostki, o których mowa w § 1, pomijają wyłączenia nie przekraczające progu istotności, określonego w § 5, i nie prowadzą dla nich ewidencji na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy, którego zobowiązuje się do przekazania zarządzenia jednostkom, o których mowa w § 1.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2012 rok.

WÓJT
Jan Koprowski

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu

Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Należności (Wn)

Lp.	Nazwa jednostki / kontrahenta	Tytuł należności	Kwota	Uwagi
1				
2				
3				
4				
Razem				

Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Zobowiązania (Ma)

Lp.	Nazwa jednostki / kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Kwota	Uwagi
1				
2				
3				
4				
Razem				

.....
(data)

.....
(podpis osoby sporządzającej)

.....
(podpis kierownika jednostki)

WÓJTA
Koprowski

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat

Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Koszty (Wn)

Lp.	Nazwa jednostki / kontrahenta	Tytuł kosztu	Kwota	Uwagi
1				
2				
3				
4				
Razem				

Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Przychody (Ma)

Lp.	Nazwa jednostki / kontrahenta	Tytuł przychodu	Kwota	Uwagi
1				
2				
3				
4				
Razem				

.....
(data)

.....
(podpis osoby sporządzającej)

.....
(podpis kierownika jednostki)


WÓJT
Jan Koprowski

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Zmniejszenia funduszu (Wn)

Lp.	Nazwa jednostki / kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Kwota	Uwagi
1				
2				
3				
4				
Razem				

Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami – Zwiększenia funduszu (Ma)

Lp.	Nazwa jednostki / kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Kwota	Uwagi
1				
2				
3				
4				
Razem				

.....
(data)

.....
(podpis osoby sporządzającej)

.....
(podpis kierownika jednostki)


WÓJT
Jan Koprowski