

ZARZĄDZENIE NR 107/2020
WÓJTA GMINY JEŻEWO

z dnia 14 października 2020 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Jeżewo

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020r. poz. 713, art. 51, ust. 1, art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz.351 ze zmianami) oraz § 28, ust. 1-2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r. poz. 342 t.j) zarządza się 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 niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi gminy Jeżewo w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Jeżewo:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu należności i zobowiązań - wyłączenia do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu przychodów i kosztów operacji gospodarczych wyłączenia do rachunku zysków i strat, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego 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 niniejszego zarządzenia,

§ 3. Kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi gminy Jeżewo podlegają ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" w księgach rachunkowych jednostek organizacyjnych gminy Jeżewo sporządzających sprawozdanie finansowe.

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

§ 5. Jednostkowe sprawozdania finansowe w informacjach uzupełniających powinny zawierać:

- 1) kwoty wynikające z zapisów na koncie 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami", w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznych sprawozdaniach finansowych Gminy Jeżewo.

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

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

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Jeżewo

Maciej Rakowicz

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

1. Urząd Gminy w Jeżewie.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżewie.
3. Zespół Obsługi Oświaty Samorządowej w Gminie Jeżewo.
4. Szkoła Podstawowa w Jeżewie.
5. Szkoła Podstawowa w Krąplewiczach.
6. Szkoła Podstawowa w Laskowicach.
7. Przedszkole Samorządowe w Laskowicach.
8. Gminne Wodociągi i Oczyszczalnia w Jeżewie.

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

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

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 ZZP

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 ZZP

UZASADNIENIE

Na mocy zapisów ustawy o rachunkowości – art. 10 ust. 2 Wójt ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację związaną z polityką rachunkowości w Urzędzie Gminy Jeżewo.

Wójt Gminy Jeżewo

Maciej Rakowicz