

0.0074. 2014

ZARZĄDZENIE NR 474/14

BURMISTRZA ŁAP

z dnia 31 stycznia 2014 r.

w sprawie wzajemnych wyłączeń rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Miasta i Gminy Łapy przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz. 1318) w związku z art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613) 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. z 2013 r. poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam wykaz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łapy zobowiązanych do przedłożenia, łącznie z jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi, wykazów wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami określonych w § 2. Wykaz stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Ustalam wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta i Gminy Łapy, o których mowa w § 1:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu – załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łapy do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 4. 1. Główny księgowy Urzędu Miejskiego w Łapach sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego główny księgowy Urzędu Miejskiego w Łapach dokonuje korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz zmian w funduszu.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łapy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych na dzień 31.12.2013 roku.

BURMISTRZ
Wiktor Brzasko

21
Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 474/14
Burmistrza Łap
z dnia 31 stycznia 2014 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łapy zobowiązanych do przedłożenia wykazów wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami

1. Urząd Miejski w Łapach
2. Biuro Obsługi Szkół Samorządowych
3. Ośrodek Kultury Fizycznej
4. Ośrodek Przedsiębiorczości w Łapach
5. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
6. Zakład Usług Komunalnych
7. Żłobek w Łapach
8. Przedszkole nr 1 w Łapach
9. Przedszkole nr 2 w Łapach
10. Szkoła Podstawowa nr 1 w Łapach
11. Szkoła Podstawowa nr 2 w Łapach
12. Szkoła Podstawowa w Łupiance Starej
13. Szkoła Podstawowa w Uhowie
14. Zespół Szkół w Łapach
15. Zespół Szkół w Płonce Kościelnej
16. Gimnazjum nr 1 w Łapach

BURMISTRZ

Wiktor Brzosko

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 474/14
Burmistrza Łap
z dnia 31 stycznia 2014 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Należności**

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Zobowiązania**

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

BURMISTRZ
Wiktor Brzosko

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 474/14
Burmistrza Łap
z dnia 31 stycznia 2014 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Zmniejszenia funduszu

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Zwiększenia funduszu

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

BURMISTRZ
Wiktor Brzosko