

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.1.15.2013
BURMISTRZA SEPÓLNA KRAJEŃSKIEGO
z dnia 12 lutego 2013r.

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) ustala się, co następuje.

§1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

- bilansu,
- rachunku zysku i strat,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Wykaz stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:

1. Nazwę kontrahenta z wykazu jednostek.
2. Rodzaj należności/zobowiązania.
3. Rodzaj przychodu/kosztu.
4. Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§3

Ustala się wzory dokumentów składanych do urzędu łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu – załącznik nr 1.
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysku i strat – załącznik nr 2.
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 3.
4. Arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego – załącznik nr 4.
5. Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych gminy – załącznik nr 5.

§4

Gmina Sępólno Krajeńskie sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§5

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi jednostki samorządu terytorialnego.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

RADCA PRAWNY

Piotr Folgier

26.02.2013

Uzasadnienie do **ZARZĄDZENIA NR OR.0050.1.15.2013**
BURMISTRZA SEPÓLNA KRAJEŃSKIEGO
z dnia 12 lutego 2013r.

Organ wykonawczy JST w zarządzeniu dotyczącym dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne dotyczącej wzajemnych wyłączeń, określa wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń oraz zakres tych wyłączeń. Informacja ta jest konieczna w celu rzetelnego sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO BILANSU

nazwa jednostki			Jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej	Gmina Sępólno Krajeńskie	
Numer identyfikacyjny REGON			sporządzony	Wysłać bez pisma przewodniego	
000525174			na dzień 31 grudnia 2012 roku		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	0,00	0,00
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	0,00	0,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto	0,00	0,00
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	B Państwowy Fundusz celowy	0,00	0,00
A.II.2 Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	0,00	0,00	C. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.I Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.I.1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.I.1.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	D.I.1.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.I.1.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.I.1.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	0,00	0,00	D.I.1.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.I.1.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I.1.1 Materiały	0,00	0,00	D.I.1.8 Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.1.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.II.1.1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	0,00
B.I.1.4 Towary	0,00	0,00	D.II.1.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
B.II.1.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	E.II Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

B.II.1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	F Inne pasywa	0,00	0,00
B.II.1.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.1.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.1.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
B.III.1.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.1.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.IV Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.V Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C Inne aktywa	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	0,00	0,00	Suma pasywów	0,00	0,00

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenia i odpisy aktualizujące

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

2. Umorzenie środków trwałych:

3. Umorzenie pozostałych środków trwałych:

4. Odpisy aktualizujące należności:

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2011	Adresat: Gmina Sępólno Krajeńskie	
Numer identyfikacyjny REGON		wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		-	-
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		-	-
A.I.1. w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)		-	-
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-	-
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
A.V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		-	-
B. Koszty działalności operacyjnej (z pominięciem jednostek budżetowych)		-	-
B.I. Amortyzacja		-	-
B.II. Zużycie materiałów i energii		-	-
B.III. Usługi obce		-	-
B.IV. Podatki i opłaty		-	-
B.V. Wynagrodzenia		-	-
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		-	-
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe		-	-
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		-	-
B.X. Pozostałe obciążenia		-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		-	-
D. Pozostałe przychody operacyjne		-	-
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
D.II. Dotacje		-	-
D.III. Inne przychody operacyjne		-	-
E. Pozostałe koszty operacyjne		-	-
E.I. Pozostałe koszty operacyjne		-	-
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		-	-
G. Przychody finansowe		-	-
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach		-	-
G.II. Odsetki		-	-
G.III. Inne		-	-
H. Koszty finansowe		-	-
H.I. Odsetki		-	-
H.II. Inne		-	-
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)		-	-
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)		-	-
J.I. Zyski nadzwyczajne		-	-
J.II. Straty nadzwyczajne		-	-
K. Zysk (strata) brutto (I + - J)		-	-
L. Podatek dochodowy		-	-
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)		-	-

Załącznik nr 3

do ZARZĄDZENIE NR OR.0050.1.15.2013
BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO
z dnia 12 lutego 2013r.

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Gmina Sępólno Krajeńskie	
Numer identyfikacyjny REGON 000525174		sporządzone na dzień 31-12-2012 r.	wysłać bez pisma przewodniego	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)			
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły			
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe			
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki			
I.1.4.	Środki na inwestycje			
I.1.5.	Aktualizacja środków trwałych			
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje			
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek			
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
I.1.10.	Inne zwiększenia			
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki			
I.2.1.	Strata za rok ubiegły			
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe			
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje			
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych			
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i			
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek			
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
I.2.9.	Inne zmniejszenia			
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			
III.	Wynik finansowy za rok bieżący (+,-)			
III.1.	zysk netto (+)			
III.2.	strata netto (-)			
IV.	Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych			
V.	Fundusz (II+,-III-IV)		-	-

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4
do ZARZĄDZENIE NR OR.0050.1.15.2013
BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO
z dnia 12 lutego 2013r.

.....
(nazwa jednostki i adres)

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok 2012

Data złożenia	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Przedłożone dokumenty	
1. bilans jednostki	
2. rachunek zysków i strat	
3. zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej (z podziałem na bilansowe i pozabilansowe), obroty konta 860, obroty konta 800 - na 31.12.2012r.	
5. wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
6. wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7. wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi	

Załącznik nr 5
do ZARZĄDZENIE NR OR.0050.1.15.2013
BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO
z dnia 12 lutego 2013r.

Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Sępólno Krajeńskie.

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Forma organizacyjna
1.	Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim	Jednostka budżetowa
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim	Jednostka budżetowa
3.	Centrum Sportu i Rekreacji w Sępólnie Krajeńskim	Jednostka budżetowa
4.	Centrum Sportu i Rekreacji w Sępólnie Krajeńskim	Samorządowy zakład budżetowy (do 30.09.2012r.)
5.	Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Krajeńskim	Jednostka budżetowa
6.	Gminne Przedszkole nr 2 „Bajka” w Sępólnie Krajeńskim	Jednostka budżetowa
7.	Gminne Przedszkole nr 1 w Sępólnie Krajeńskim	Jednostka budżetowa
8.	Zespół Szkół w Lutowie	Jednostka budżetowa
9.	Zespół Szkół w Wałdowie	Jednostka budżetowa
10.	Zespół Szkół Nr 3 w Sępólnie Krajeńskim	Jednostka budżetowa
11.	Zespół Szkół Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim	Jednostka budżetowa
12.	Szkoła Podstawowa w Zalesiu	Jednostka budżetowa
13.	Szkoła Podstawowa w Wiśniewie	Jednostka budżetowa
14.	Szkoła Podstawowa w Zbożu	Jednostka budżetowa
15.	Świetlica Terapeutyczna w Sępólnie Krajeńskim	Jednostka budżetowa