

ZARZĄDZENIE nr 64/2014
Burmistrza Jastarni
z dnia 19 marca 2014 roku

**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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 594; ze zmianami Dz.U. z 2013 r. poz. 1318) oraz art. 10 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. nr 330, ze zmianami Dz.U. z 2013 r. poz. 613) zarządza , co następuje :

§ 1

1. Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania sprawozdań finansowych składających się z :
 - bilansu,
 - rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienia zmian w funduszu.
2. Wykaz stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Jastarnia 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:

- nazwę samorządowej jednostki budżetowej,
- rodzaj należności/ zobowiązania,
- rodzaj przychodu/ kosztu,
- wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§ 3

Ustala się wzory dokumentów składanych do Urzędu Miasta Jastarnia łącznie ze sprawozdaniem finansowym :

1. Arkusz wzajemnych wyłączeń do bilansu – załącznik nr 2,
2. Arkusz wzajemnych wyłączeń do rachunku i strat – załącznik nr 3,
3. Arkusz wzajemnych wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 4

§ 4

1. Referat finansowy sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.
2. Urząd Miasta Jastarnia sporządzający sprawozdanie finansowe łączne oprócz ewidencji dotyczącej wyłączeń związanych z ujęciem jej jednostkowego sprawozdania finansowego ewidencjonuje na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” wszystkie wyłączenia dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych wchodzących w skład sprawozdania łącznego.
3. Arkusze wzajemnych wyłączeń sporządzone przez jednostki organizacyjne gminy stanowią podstawę do sporządzenia dowodu wewnętrznego PK – Polecenie księgowania i ujęcia na koncie 976.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Jastarni oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz JASTARNI
Tyberiusz Narkowicz

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 64/2014
Burmistrza Miasta Jastarni
z dnia 19 marca 2014 roku

WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH ŁĄCZNYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM GMINY JASTARNIA

Jednostki budżetowe :

- 1) Urząd Miasta Jastarnia
- 2) Szkoła Podstawowa w Jastarni
- 3) Gimnazjum w Jastarni
- 4) Miejski Zarząd Portu w Jastarni
- 5) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni

Konto pozabilansowe – 976 „Wzajemnie rozliczenia między jednostkami”

976-001	-	Przychody
976-002	-	Koszty
976-003	-	Należności
976-004	-	Zobowiązania
976-005	-	Zwiększenia funduszu
976-006	-	Zmniejszenia funduszu

Rachunek zysków i strat (001,002)

Bilans (003,004)

Fundusz jednostki (005,006)

Konta 001,002,005,006 nie będą miały salda na koniec roku, natomiast 003,004 powinny wykazywać salda.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 64/2014
Burmistrza Miasta Jastarni
z dnia 19 marca 2014 roku

ARKUSZ WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ DO BILANSU

L.p.	Nazwa samorządowej jednostki budżetowej	Kwota na dzień 31.12.....	Należności - rodzaj	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie syntetycznym

ARKUSZ WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ DO BILANSU

L.p.	Nazwa samorządowej jednostki budżetowej	Kwota na dzień 31.12.....	Zobowiązania -rodzaj	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie syntetycznym

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 64/2014
Burmistrza Miasta Jastarni
z dnia 19 marca 2014 roku

ARKUSZ WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

L.p.	Nazwa samorządowej jednostki budżetowej	Kwota na dzień 31.12.....	Koszt - rodzaj	Konto księgowe syntetyczne na którym ujęto koszt

ARKUSZ WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

L.p.	Nazwa samorządowej jednostki budżetowej	Kwota na dzień 31.12.....	Przychód - rodzaj	Konto księgowe syntetyczne na którym ujęto przychód

Załącznik nr 4
do Zarządzenia nr 64/2014
Burmistrza Miasta Jastarni
z dnia 19 marca 2014 roku

**ARKUSZ WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ DO ZESTAWIENIA ZMIAN W
FUNDUSZU JEDNOSTKI**

L.p.	Nazwa samorządowej jednostki budżetowej	Kwota za rok	Nr i nazwa dokumentu	Konto księgowe syntetyczne na którym ujęto operacje gospodarczą WN / MA

Sporządził:

SKARBNIK MIASTA

mgr Elżbieta Janusch