

w sprawie: ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów, kosztów i funduszu oraz ustalenie wartości do której można nie dokonywać wyłączeń.

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016. 446 z późn.zmianami) §20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2017r. poz. 24) oraz art. 51ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2016r. poz. 1047 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Psary do przedkładania, łącznie ze sprawozdaniem finansowym, wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami według określonych wzorów.

§ 2

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Psary, o których mowa w §1:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu - załącznik nr 1 do zarządzenia;
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat – załącznik nr 2 do zarządzenia;
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 3 do zarządzenia ;
- 4) zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Psary – załącznik nr 4 do zarządzenia;

§ 3

Ustala się próg istotności, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń na poziomie 2% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego, obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych za rok poprzedni.

§ 4

Jednostki, o których mowa w §1 pomijają wyłączenia nie przekraczające progu istotności, określonego w § 3 zarządzenia.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Psary.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sprawozdań za 2016 r.


WÓJT
Tomasz Sadłoń

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Należności

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

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zobowiązania

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

Psary, dnia
Sporządził

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do rachunków zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Przychody

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Psary, dnia
Sporządził

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do
Zestawienia zmian w funduszu jednostki**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Zmniejszenia funduszu

Lp.	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” – Ma Zwiększenia funduszu

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

Psary, dnia
Sporządził

**Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Psary
wg stanu na dzień 31 grudnia**

I	Suma bilansowa – wartość aktywów i pasywów łącznego/jednostkowego* bilansu jednostki budżetowej Gminy Psary		
Wzajemne rozliczenia między jednostkami:		Kwota	Udział % wyłączeń do sumy bilansowej
II	Należności		
III	Zobowiązania		
IV	Przychody		
V	Koszty		
VI	Fundusz jednostki		

* niepotrzebne skreślić

Psary, dnia
Sporządził