

**Zarządzenie Nr 0050. 15. 2013
Burmistrza Miasta Cieszyna
z dnia 14 stycznia 2013 roku**

w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej zasad sporządzania dokumentacji wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą dokonywania wyłączeń wzajemnych w łącznym sprawozdaniu finansowym

Na podstawie art.33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 20 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, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

§ 1

Wprowadzam instrukcję dotyczącą zasad sporządzania dokumentacji wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą dokonywania wyłączeń wzajemnych w łącznym sprawozdaniu finansowym, która stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Ustalam wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Cieszyna, których jednostkowe sprawozdania finansowe: (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu) podlegają łączeniu. Wykaz stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych ujętych w wykazie, o którym mowa w § 2, do:

- 1) stosowania instrukcji zawartej w niniejszym Zarządzeniu,
- 2) prowadzenia ewidencji wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w szczególności zapewniającej co najmniej wyodrębnienie następujących danych:
 - a) nazwę kontrahenta ujętego w wykazie jednostek, o którym mowa w § 2, będącego stroną wzajemnych rozliczeń,
 - b) rodzaju wzajemnych rozliczeń z tytułu rozrachunków, tzn. należności, zobowiązań w szczególności zgodnej z pozycjami bilansu,
 - c) rodzaju wyników ustalanych na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami ujętymi w wykazie, tzn. przychodów i kosztów w szczególności zgodnej z pozycjami w rachunku zysków i strat,
 - d) rodzaju zwiększeń lub zmniejszeń zmian funduszu w szczególności zgodnej z pozycjami zestawienia zmian w funduszu.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Naczelnikowi Wydziału Finansowego.

§ 5

Przepisy Zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2012 rok.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji poprzez:

- umieszczenie w rejestrze Zarządzeń Burmistrza w SOD,
- przekazanie zgodnie z rozdzielnikiem za potwierdzeniem odbioru.

Burmistrz Miasta
mgr inż. Mieczysław Szczurek

Kacz

Rozdzielnik:

1 x OR

2 x FN

1 x MOSIR *nt*

1 x MOPS *kan*

21 x ZOJO (z przeznaczeniem do Przedszkoli, Szkół, Gimnazjów i SSM) *kan*

1 x MZD *kan*

1 x DSS *kan*

1 x Żłobki Miejskie

1 x Straż Miejska

Instrukcja dotycząca zasad sporządzania dokumentacji wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą dokonywania wyłączeń wzajemnych w łącznym sprawozdaniu finansowym.

§ 1

Instrukcja niniejsza ustala zasady sporządzania przez jednostki organizacyjne dokumentacji wzajemnych rozliczeń w zakresie należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, zwiększeń lub zmniejszeń funduszu oraz wytyczne dotyczące gromadzenia i przetwarzania uzyskanej dokumentacji w celu dokonania wzajemnych wyłączeń w łącznym sprawozdaniu finansowym.

§ 2

Jednostki organizacyjne są zobowiązane do:

1. Złożenia łącznie ze sprawozdaniem finansowym następujących dokumentów:
 - 1) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 1 do instrukcji,
 - 2) arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do instrukcji,
 - 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do instrukcji.
2. Przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych pozycji wykazanych jako wzajemne rozliczenia w celu zapewnienia spójności danych wykazanych przez poszczególne jednostki.

§ 3

1. Pracownik Referatu Budżetu Wydziału Finansowego sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz złożone arkusze wzajemnych rozliczeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.
2. W celu weryfikacji arkuszy wzajemnych rozliczeń, opracowana została tabela stanowiąca dokument zbiorczy do zastosowania wyłączeń, której wzór stanowi Załącznik Nr 4 do instrukcji.

Burmistrz Miasta

mgr inż. Mieczysław Szczurek

Załącznik Nr 1 do Instrukcja dotycząca zasad sporządzania dokumentacji wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą dokonywania wyłączeń wzajemnych w łącznym sprawozdaniu finansowym.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Zobowiązania w zł

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej JST	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego /bilansowego	Kwota	Nazwa pozycji bilansu

Należności w zł

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej JST	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego / bilansowego	Kwota	Nazwa pozycji bilansu

Odpisy aktualizujące należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych i fundusz alimentacyjnego w części należnej budżetowi JST

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej JST	Tytuł odpisu	Symbol konta syntetycznego / bilansowego	Kwota	Nazwa pozycji bilansu

Oświadczam, że wskazane pozycje zostały zaksięgowane na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

Burmistrz Miasta

mgr inż. Mieczysław Szczurek

Załącznik Nr 2 do Instrukcja dotycząca zasad sporządzania dokumentacji wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą dokonywania wyłączeń wzajemnych w łącznym sprawozdaniu finansowym.

Arkusze wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Koszty

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej JST	Nazwa kosztu	Symbol konta syntetycznego / bilansowego	Kwota	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat

Przychody

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej JST	Nazwa przychodu	Symbol konta syntetycznego / bilansowego	Kwota	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat

Oświadczam, że wskazane pozycje zostały zaksięgowane na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

Burmistrz Miasta

[Podpis]
mgr inż. **Krzysztof Szczurek**

Załącznik Nr 3 do Instrukcja dotycząca zasad sporządzania dokumentacji wzajemnych rozliczeń między jednostkami będącej podstawą dokonywania wyłączeń wzajemnych w łącznym sprawozdaniu finansowym.

Arkusze wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu

Fundusz jednostki

L.p.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej JST	Nazwa i nr dokumentu / opis operacji	Symbol konta syntetycznego /bilansowego z podaniem str. WN/MA	Kwota	Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu

Oświadczam, że wskazane pozycje zostały zaksięgowane na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

.....
podpis głównego księgowego

.....
podpis kierownika jednostki

Burmistrz Miasta

mgr inż. Mieczysław Szczurek

Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Cieszyna, których jednostkowe sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, podlegają łączeniu.

Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miejski,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Dom Spokojnej Starości,
4. Żłobki Miejskie,
5. Straż Miejska,
6. Miejski Zarząd Dróg,
7. Szkoły Podstawowe Nr 1, 2, 3, 4, 6, 7,
8. Gimnazja Nr 1, 2, 3,
9. Przedszkola Nr 1, 2, 4, 7, 8, 9, 16, 17, 18, 19, 20,
10. Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
11. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
12. Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych.

Burmistrz Miasta


mgr inż. Mieczysław Szczurek