

**ZARZĄDZENIE NR 75/20**  
**WÓJTA GMINY BUKOWIEC**  
**z dnia 30 września 2020 r.**

**w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Bukowiec**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) art. 51, ust.1, art.52, ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz § 28 ust.1 i 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

w sprawie 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Określa się wykaz jednostek organizacyjnych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostek, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi gminy Bukowiec w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Bukowiec:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu należności i zobowiązań – wyłączenia do bilansu, zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu przychodów i kosztów operacji gospodarczych wyłączenia do rachunku zysków i strat, zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu zmian w funduszu z tytułu przekazania i otrzymania środków trwałych - wyłączenia zmian w funduszu, zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia.

§ 3. Kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi gminy Bukowiec podlegają ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w księgach rachunkowych jednostek organizacyjnych gminy Bukowiec sporządzających sprawozdania finansowe.

§ 4. Jednostki organizacyjne będące podatnikiem podatku od towarów i usług i rozliczające należny lub naliczony podatek od towarów i usług w zakresie wzajemnych rozliczeń ewidencjonują kwoty netto.

§ 5. Jednostkowe sprawozdanie finansowe w informacjach uzupełniających powinny zawierać kwoty wynikające z zapisów na koncie 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznych sprawozdaniach finansowych Gminy Bukowiec.

§ 6. W terminie do 31 marca każdego roku po roku sprawozdawczym jednostki organizacyjne gminy Bukowiec sporządzają sprawozdania finansowe oraz dokumentację dotyczącą wzajemnych wyłączeń.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy oraz dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Bukowiec.

  
WÓJT  
mgr Adam Licznerski

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 75/20  
Wójta Gminy Bukowiec  
z dnia 30 września 2020 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji  
wzajemnych wyłączeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w  
funduszu jednostek**

1. Urząd Gminy Bukowiec
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bukowcu
3. Zespół Obsługi Oświaty w Bukowcu
4. Szkoła Podstawowa w Bukowcu
5. Szkoła Podstawowa w Przysiersku
6. Szkoła Podstawowa w Różanie
7. Przedszkole w Bukowcu
8. Przedszkole w Przysiersku
9. Zakład Gospodarki Komunalnej w Bukowcu

  
WÓJT  
mgr Adam Licznarski

Arkusze wzajemnych rozliczeń z tytułu należności i zobowiązań – wyłączenia do bilansu

.....  
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz należności – stan na 31.12 ..... r.

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie	Wyszczególnienie należności	Kwota	Pozycja bilansu

Wykaz zobowiązań – stan na 31.12 ..... r.

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie	Wyszczególnienie zobowiązań	Kwota	Pozycja bilansu

  
WÓJTA  
  
mgr Adam Licznerski

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia nr 75/20  
Wójta Gminy Bukowiec  
z dnia 30 września 2020 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu przychodów i kosztów operacji gospodarczych  
wyłączenia do rachunku zysków i strat

.....  
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Wykaz przychodów – stan na 31.12 ..... r.

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie	Wyszczególnienie przychodów	Kwota	Pozycja RZiS

Wykaz kosztów – stan na 31.12 ..... r.

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie	Wyszczególnienie kosztów	Kwota	Pozycja RZiS

  
WÓJT  
mgr Adam Lisznerski



Arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu zmian w funduszu z tytułu przekazania i otrzymania  
środków trwałych - wyłączenia zmian w funduszu

.....  
Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Zmniejszenia funduszu – stan na 31.12 ..... r.

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie	Wyszczególnienie środków trwałych przekazanych	Wartość początkowa środka trwałego	Nieumorzona wartość środka trwałego	Pozycja ZZF

Zwiększenia funduszu – stan na 31.12 ..... r.

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenie	Wyszczególnienie środków trwałych otrzymanych	Wartość początkowa środka trwałego	Nieumorzona wartość środka trwałego	Pozycja ZZF

WÓJT  
  
mgr Adam Licznerski