

**Zarządzenie Nr 172/2023
Burmistrza Władysławowa
z dnia 31 sierpnia 2023 roku**

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki budżetowe w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu (nieodpłatne przekazanie lub otrzymanie środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych)

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342)

**Burmistrz Władysławowa
zarządza, co następuje:**

§1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat w wersji porównawczej,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- informacji dodatkowej.

Wykaz stanowi załącznik nr 4 do zarządzenia.

§2

Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek budżetowych do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna być prowadzona oddzielnie na poszczególne jednostki z podziałem na:

1. wzajemne rozliczenia z tytułu należności,
2. wzajemne rozliczenia z tytułu zobowiązań,

3. wzajemne rozliczenia z tytułu pozostałych rozrachunków,
4. wzajemne rozliczenia z tytułu przychodów,
5. wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów,
6. nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne,
7. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

§3

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

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu - załącznik nr 1.
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat - załącznik nr 2.
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki - załącznik nr 3.
4. Wykaz jednostek budżetowych - załącznik nr 4.

Jeżeli na koniec roku obrotowego nie wystąpią salda na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, jednostki są zobowiązane do złożenia wraz z sprawozdaniem finansowym negatywnych arkuszy wzajemnych rozliczeń.

§4

Skarbnik lub osoba upoważniona sprawdza pod względem formalno - rachunkowym przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Władysławowa.

§6

Traci moc Zarządzenie Nr 116/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 23 maja 2019 roku w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki budżetowe w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu (nieodpłatne przekazanie lub otrzymanie środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych).

§7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od sprawozdania za rok 2023.

wylączenie BILANS:

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- należności w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
1.					

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- zobowiązania w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
1.					

wylączenie RZi S

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - przychody w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto koszt
I.				

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - koszty w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto koszt
I.				

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- Fundusz jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą
1.				

Ewidencja księgowa w

Konto 976„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- Fundusz jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą
1.				

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Władysławowo:

1. Urząd Miejski we Władysławowie,
2. Zespół Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie obsługujący jednostki oświatowe:
 - a) Zespół Szkół nr 1 we Władysławowie,
 - b) Szkoła Podstawowa nr 2 we Władysławowie,
 - c) Szkoła Podstawowa nr 3 w Zespole Szkół nr 1 we Władysławowie,
 - d) Szkoła Podstawowa w Chłapowie,
 - e) Szkoła Podstawowa w Jastrzębiej Górze,
 - f) Szkoła Podstawowa w Karwi,
 - g) Przedszkole nr 1 we Władysławowie,
3. Ośrodek Pomocy Społecznej we Władysławowie,
4. Ośrodek Sportu i Rekreacji we Władysławowie.
5. Centrum Cyberbezpieczeństwa i Ochrony Danych we Władysławowie.