

**Zarządzenie Nr 502/13**  
**Burmistrza Miasta Kościana**

z dnia 17 grudnia 2013 r.

**w sprawie przygotowania przez jednostki organizacyjne dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu na potrzeby sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Kościan.**

Na podstawie art.33 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2013.594 ze zm.), § 20 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (t.j.Dz.U.2013.289), art. 10 i art.51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2013.330 ze zm.), ustala się, co następuje:

§ 1. Ustala się wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kościan, zwanych dalej „jednostkami organizacyjnymi” do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

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

Wykaz stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych do prowadzenia prawidłowej ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki na pozabilansowym koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 3. Ustala się wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Ustala się wzory dokumentów sporządzanych przez Biuro Budżetu dla celów sporządzania łącznego bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Wyłączeniu podlegają skutki wzajemnych transakcji przeprowadzonych między jednostkami organizacyjnymi określonymi w załączniku nr 1. W przypadku, gdy jedna z jednostek organizacyjnych jest płatnikiem podatku VAT, wyłączeniu podlegają kwoty netto.

§ 6. Sporządzając sprawozdania finansowe jednostki organizacyjne przedstawiają następujące informacje dodatkowe:

1. Zestawienie sald kont syntetycznych.
2. Zestawienie sald kont rozrachunkowych z opisem.
3. Potwierdzenie sald rachunków bankowych.

§ 7. Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Kościan składają w ustawowym terminie w Kancelarii Urzędu Miejskiego sprawozdania finansowe wraz z określonymi w niniejszym zarządzeniu załącznikami, po dokonaniu uzgodnień wzajemnych rozliczeń. Biuro Budżetu sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Miejskiej Kościan oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i dotyczy sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2013 i lata następne.

Burmistrz

Miasta Kościana

/-/ Michał Jurga

---