

**Zarządzenie nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019 r.**

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez gminne jednostki budżetowe w zakresie informacji dodatkowej , wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań , przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.) oraz ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami RP(Dz. U. z 2017r. poz. 1911), Burmistrz Lidzbarka zarządza, co następuje:

§ 1.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z :

1. Bilansu
2. Rachunku zysków i strat
3. Zestawienia zmian funduszu
4. Informacji dodatkowej

§ 2.

Dyrektorów i Kierowników jednostek zobowiązuje się do przedłożenia Burmistrzowi Lidzbarka w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego wraz ze sprawozdaniem finansowym następujących dokumentów:

1. Zestawienie obrotów i sald
2. Wykaz zobowiązań i należności dotyczących wzajemnych rozliczeń ,które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu bilansu łącznego Gminy Lidzbark wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia lub oświadczenie o braku wzajemnych rozliczeń;
3. Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu łącznego rachunku zysków i strat Gminy Lidzbark wg wzoru określonego w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia lub oświadczenie o braku wzajemnych rozliczeń;
4. Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu Gminy Lidzbark wg wzoru określonego w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia lub oświadczenie o braku wzajemnych rozliczeń;
5. Oświadczenie o przeprowadzonej inwentaryzacji w roku budżetowym wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

W informacji dodatkowej stanowiącej załącznik nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami RP(Dz. U. z 2017r. poz. 1911) w pkt II . „ Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności ”:należy przedstawić dane w następującym układzie:

1. Pozycję 1.1. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 5 i 6 do niniejszego zarządzenia;
2. Pozycję 1.4. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia;
3. Pozycję 1.6. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do niniejszego zarządzenia;
4. Pozycję 1.7. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 9 do niniejszego zarządzenia;
5. Pozycję 1.9. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 10 do niniejszego zarządzenia;
6. Pozycję 1.11. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 11 do niniejszego zarządzenia;
7. Pozycję 1.12. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 12 do niniejszego zarządzenia;
8. Pozycję 2.2. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 13 do niniejszego zarządzenia;
9. Pozycję 2.3. należy wypełnić wg wzoru określonego w załączniku nr 14 do niniejszego zarządzenia;

§ 4

Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku:

1. Sporządzi łączne sprawozdanie finansowe w terminie do 5 kwietnia po zakończeniu roku budżetowego, w którym obejmie dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek obsługiwanych przez CUW;
2. Przedłoży arkusz wyłączeń wg wzoru określonego w załączniku nr 15 do zarządzenia.

§ 5

Wydział finansowy Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku wg wzoru określonego w załączniku nr 16 do niniejszego zarządzenia na podstawie otrzymanych dokumentów wypełnia kartę weryfikacji sprawozdania finansowego, dokonuje sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym otrzymanych sprawozdań finansowych oraz dokonuje wyłączeń wzajemnych rozliczeń i sporządza(po wyłączeniach) łączne sprawozdanie finansowe Gminy Lidzbark, o których mowa w § 1.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy oraz Kierownikom jednostek budżetowych.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Lidzbarka

Maciej Sitarek



Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019r.

Wykaz zobowiązań i należności do kont rozrachunkowych za rok.....

Konto		Nazwa konta.....				Pasywa	
L p.	Nazwa kontrahenta	Dokument/ nr/data	Termin płatności	Termin dokonania zapłaty	Tytuł zobowiązania	Kwota	Pozycja w bilansie
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
Razem:							

Konto		Nazwa konta.....				Aktywa	
L p.	Nazwa kontrahenta	Dokument/ nr/data	Termin płatności	Termin dokonania zapłaty	Tytuł należności	Kwota	Pozycja w bilansie
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
Razem:							

.....
(data i podpis główny księgowy)

.....
(data i podpis kierownika jednostki)

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019r.

Wykaz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat za rok.....

Lp.	Nazwa kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto koszt	Pozycja w r-ku zysków i strat
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

Lp.	Nazwa kontrahenta	Nazwa przychodu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto przychód	Pozycja w r-ku zysków i strat
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

.....
(data i podpis główny księgowy)

.....
(data i podpis kierownik jednostki)

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019r.

Wykaz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu za rok.....

L p.	Nazwa kontrahenta	Nr/ nazwa/data dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

.....
(data i podpis główny księgowy)

.....
(data i podpis kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Do zarządzenia nr 18/19

Burmistrza Lidzbarka

z dnia 6 lutego 2019r.

.....
nazwa i adres jednostki/pieczęć

OŚWIADCZENIE
O przeprowadzonej inwentaryzacji
W roku.....

Oświadczam, że inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

.....
Główny księgowy

.....
data

.....
kierownik jednostki

Załącznik nr 9
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019 r.

Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

lp.	Wyszegółwienie grupy należności	2	3	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		5	6	7
				Zwiększenie	wykorzystanie			
1				4				
1.	...							
2.	...							
3.	...							
4.	...							
5.	...							
...	...							
	Razem							

Załącznik nr 10
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019 r.

Podział zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	POZOSTAŁY OD DNIA BILANSOWEGO OKRES SPŁATY			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	
		koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
...					
	Razem				

Załącznik nr 11
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019 r.

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń.

Opis	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zobowiązania)	Kwota zabezpieczenia
1.	...			
2.	...			
...	...			
	Razem			

Załącznik nr 12
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019 r.

Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Ep.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczona
1.	...			
2.	...			
3.	...			
...				
	Razem			

Załącznik nr 13
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019 r.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku obrotowym w tym odsetki i różnice kursowe
1.	...	
2.	...	
3.	...	
...	...	
	Razem	

Załącznik nr 14
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019r.

**Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły
incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty
		stan na koniec roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

Arkusz wyłączeń za rok.....

Tabela 1. Aktywa bilansów - arkusz wyłączeń

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa JB	Nazwa JB	Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Aktywa w bilansie łącznym
Suma aktywów						

Tabela 2. Pasywa bilansów - arkusz wyłączeń

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa JB	Nazwa JB	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pasywa w bilansie łącznym
Suma pasywów						

Tabela 3. Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa JB	Nazwa JB	Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat

Tabela 4. Zestawienie zmian funduszu - arkusz wyłączeń

Pozycja zestawienia zmian funduszu	Nazwa JB	Nazwa JB	Suma pozycji jednostkowych zmian funduszu	Wyłączenia	Łączne zestawienie zmian funduszu

.....
(data i podpis osoby sporządzającej)

.....
(data i podpis głównego księgowego)

Załącznik nr 16
do zarządzenia nr 18/19
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 6 lutego 2019 r.

Karta weryfikacji sprawozdania finansowego za rok.....

Wyszczególnienie	Tak/Nie	Uwagi, w tym data dokonania czynności
Nazwa jednostki		
Data złożenia		
Przedłożone dokumenty		
1. Bilans jednostki wraz z wykazem zobowiązań i należności dotyczących wzajemnych rozliczeń		
2. Rachunek zysków i strat jednostki wraz z wykazem przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń		
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki wraz z wykazem wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki		
4. Informacja dodatkowa		
5. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej		
6. Inne		
Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym		
Przedłożone inne dokumenty		
Złożone korekty		
Inne uwagi		

.....
Data i podpis pracownika Wydziału Finansowego