**ZARZĄDZENIE NR 50/23**

**WÓJTA GMINY MILEJEWO**

**z dnia 23 października 2023 roku**

**w sprawie dokumentacji sporządzonej 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 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) , art. 10 ustawy z dnia 29 września 1997 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Rzeczpospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r.,poz. 342)

**WÓJT GMINY MILEJEWO**

**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 przychodów,

4. wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów

5. nieopłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne,

6. nieopłatnie otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

**§ 3**

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

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do bilansu-załącznik nr 1.

2. Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do rachunku zysków i strat-załącznik nr 2.

3. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia 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 wyłaczeń.

**§5**

Wykonanie sporządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Milejewo.

**§6**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania przez Wójta Gminy Milejewo

Z-ca Wójta

Elżbieta Lisowska