

ZARZĄDZENIE NR 620/13
BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO

z dnia 26 lutego 2013 r.

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U.Nr 128, poz. 861 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) ustala się, co następuje:

§ 1. Ustala się wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych:

1. Gimnazjum im. Marianny Orańskiej w Stroniu Śląskim.
2. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Stroniu Śląskim.
3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Stroniu Śląskim.
4. Przedszkole Miejskie im. Jana Pawła II w Stroniu Śląskim.
5. Żłobek Miejski w Stroniu Śląskim.
6. Ośrodek Pomocy Społecznej w Stroniu Śląskim.
7. Urząd Miejski w Stroniu Śląskim.

§ 2. Gminne jednostki organizacyjne zobowiązane są do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

1. bilansu,
2. rachunku zysków i strat w wersji porównawczej,
3. zestawienia zmian w funduszu jednostki.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami", ewidencja powinna zawierać:

1. Nazwę kontrahenta z wykazu jednostek.
2. Rodzaj należności/zobowiązania.
3. Rodzaj przychodu/kosztu.
4. Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§ 4. Ustala się wzory dokumentów składanych do Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim 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. Arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego - załącznik nr 4.

§ 5. Skarbnik sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Stronie Śląskie.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Zbigniew Łopusiewicz

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Zobowiązania w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota

Należności w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Zobowiązany podmiot

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

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

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

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

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa przychodu	Konto księgowe, na którym ujęto przychód	Kwota

Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – zmniejszenia funduszu w zł

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

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – zwiększenia funduszu w zł

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

.....
(nazwa jednostki i adres)

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Data złożenia	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Przedłożone dokumenty	
1. Bilans jednostki	
2. Rachunek zysków i strat	
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	
5. Wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
6. Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7. Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi	

.....
Sporządził