

Zarządzenie nr 78/FN/2012

Wójta Gminy Kołczygłowy

z dnia 28 grudnia 2012 r.

*w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.)

ustala się, co następuje

§1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kołczygłowy do przedłożenia łącznie ze sprawozdaniem finansowym tj.

- bilansem,
- rachunkiem zysków i strat,
- zestawieniem zmian w funduszu jednostki,

wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami – według wzorów określonych w § 3.

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kołczygłowy 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.

§3

Ustala się wzory dokumentów składanych do urzędu 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 do zestawienia zmian w funduszu jednostki - załącznik nr 3.
4. Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego - załącznik nr 4.
5. Wykaz jednostek budżetowych - załącznik nr 5.

§4

Referat finansowy sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej po dokonaniu wzajemnych rozliczeń.

§5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kołczygłowy.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
inż. Wacław Kozłowski

Załącznik nr 1 do Zarządzenia 78/FN/2012
Wójta Gminy Kołczygłowy
z dnia 28.12.2012 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – NALEŻNOŚCI

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa i adres kontrahenta</i>	<i>Tytuł należności</i>	<i>Symbol konta</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Pozycja bilansu</i>	<i>Uwagi</i>
RAZEM						

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- ZOBOWIĄZANIA

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa i adres kontrahenta</i>	<i>Tytuł zobowiązania</i>	<i>Symbol konta</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Pozycja bilansu</i>	<i>Uwagi</i>
RAZEM						

Załącznik nr 2 do Zarządzenia 78/FN/2012
Wójta Gminy Kołczygłowy
z dnia 28.12.2012 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – PRZYCHODY

Wykaz narastająco za rok.....

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa i adres kontrahenta</i>	<i>Tytuł przychodu</i>	<i>Symbol konta</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Pozycja w rachunku zysków i strat</i>	<i>Uwagi</i>
RAZEM						

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – KOSZTY

Wykaz narastająco za rok.....

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa i adres kontrahenta</i>	<i>Tytuł kosztu</i>	<i>Symbol konta</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Pozycja w rachunku zysków i strat</i>	<i>Uwagi</i>

RAZEM					
-------	--	--	--	--	--

Załącznik nr 3 do Zarządzenia 78/FN/2012
Wójta Gminy Kołczygłowy
z dnia 28.12.2012 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa i adres kontrahenta</i>	<i>Tytuł operacji – dokument księgowy</i>	<i>Symbol konta</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Pozycja zestawienia funduszu jednostki</i>	<i>Uwagi</i>
RAZEM						

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa i adres kontrahenta</i>	<i>Tytuł operacji – dokument księgowy</i>	<i>Symbol konta</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Pozycja zestawienia funduszu jednostki</i>	<i>Uwagi</i>
RAZEM						

Załącznik nr 4 do Zarządzenia 78/1FN/2012
Wójta Gminy Kołczygłowy
z dnia 28.12.2012 r.

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok.....

Nazwa jednostki organizacyjnej			
Data złożenia dokumentów			
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		
8	Inne dokumenty i wyjaśnienia		
Inne uwagi			
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie			
Data i podpis			

Przyjęto sprawozdanie finansowe	Data i podpis skarbnika
---------------------------------	-------------------------

Załącznik nr 5 do Zarządzenia 78/FN/2012
Wójta Gminy Kołczygłowy
z dnia 28.12.2012 r.

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Kołczygłowy:

Nr jednostki	Nazwa jednostki
1	Urząd Gminy Kołczygłowy
2	Gminny ośrodek Pomocy Społecznej w Kołczygłowach
3	Gminne Przedszkole w Kołczygłowach
4	Zespół Szkół w Kołczygłowach
5	Zespół szkół w Łubnie