

Zarządzenie Nr WG.0050.21.2013
Wójta Gminy Ożarówice
z dnia 20 lutego 2013 roku

w sprawie: ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu obowiązujące jednostki organizacyjne Gminy Ożarówice

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), oraz § 20 ust 2 i 3 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 zakalców budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

Wójt Gminy Ożarówice
z a r z ą d z a

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ożarówice 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 Ożarówice do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należność 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 wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Ożarówice, o których mowa w § 1:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu – załącznik nr 1 do zarządzenia;
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat – załącznik nr 2 do zarządzenia;
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki - załącznik nr 3 do zarządzenia;
4. Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego – załącznik nr 4 do zarządzenia;
5. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Ożarówice – załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 4

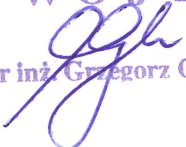
Referat planowania i finansów urzędu gminy sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdania finansowe jednostki budżetowej po dokonaniu wzajemnych rozliczeń.

§ 5

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

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr inż. Grzegorz Czaplak

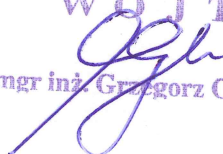
ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ – WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

WOJT

mgr inż. Grzegorz Czaplak

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ – WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Przychody**

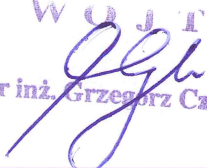
Wykaz – stan narastająco za rok 20...

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Koszty**

Wykaz – stan narastająco za rok 20...

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

W O J T

mgr inż. Grzegorz Czapla


**ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZY JEDNOSKAMI
DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Zwiększenia funduszu jednostki**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Zmniejszenia funduszu jednostki**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

WÓJT

mgr inż. Grzegorz Czupla

KARTA PRZYJĘCIA I WERYFIKACJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nazwa jednostki organizacyjnej	
Data złożenia	
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	
Uwagi	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Data i podpis	
Przyjęto sprawozdanie finansowe	Data i podpis Skarbnika Gminy

W O J T
mgr inż. Grzegorz Czaplak

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr WG.0050.21.2013
Wójta Gminy Ożarówice
z dnia 20 lutego 2013 roku

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY OŻAROWICE

1. Urząd Gminy w Ożarówicach
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Ożarówicach
3. Gminny Zespół Oświaty i Wychowania Ożarówice
4. Szkoła Podstawowa w Tapkowicach
5. Szkoła Podstawowa w Zendku
6. Przedszkole w Tapkowicach
7. Przedszkole w Ożarówicach
8. Gimnazjum w Ożarówicach
9. Zakład Gospodarki Komunalnej w Ożarówicach

WÓJTA

mgr inż. Grzegorz Czaplak