

**Zarządzenie Nr 719/13
Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorce
z dnia 20 marca 2013 r.**

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

Na podstawie art.33 ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 142, póź. 1592 ze zm.) art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku Nr 152, póź. 1223 ze zm.) ustala się co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Boguszów-Gorce 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 Boguszów- Gorce do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań przychodów i kosztów oraz 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.

Po stronie Wn konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należy ujmować koszty, zmniejszenia funduszu i salda należności, natomiast po stronie Ma konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należy ujmować przychody, zwiększenia funduszu i saldo zobowiązań.

§ 3

Ustala się wzory dokumentów składanych do urzędu 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. Wykaz jednostek budżetowych Gminy Boguszów- Gorce załącznik nr

§ 4

Wydział Budżetu i Finansów Urzędu Boguszcowa-Gorc sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

FURMISTRZ MIASTA
Waldemar Kujawa

RADCA PRAWNY

mgr Józef Łach

Arkusz wzajemnych rozliczeń 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.						
	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.						
	Razem					

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami - przychody”

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

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - koszty

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

Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami - zmniejszenia funduszu”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji- dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja. zest. zmian funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
3.						
	Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami - zwiększenia funduszu”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji- dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja. zest. zmian funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
3.						
	Razem					

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Nazwa jednostki i adres	
Data złożenia	
Imię i nazwisko promującego 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

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Boguszów-Gorce

1. Urząd Miejski
2. Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
3. Ośrodek Pomocy Społecznej
4. Ośrodek Sportu i Rekreacji