

## **ZARZĄDZENIE NR 235/13 WÓJTA GMINY RACZKI**

z dnia 8 marca 2013 r.

### **w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Raczki 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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 4, 10 ustawy z dnia 29 września 199r r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zobowiązanych do przedłożenia, łącznie z jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi, tj.:

- bilansem,
- rachunkiem zysków i strat w wersji porównawczej,
- zestawieniem zmian w funduszu jednostki, wykazów wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami określonych w § 2. Wykaz stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

**§ 2.** Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Raczki, o których mowa w § 1:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu - załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń 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.

**§ 3.** Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Raczki do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu. Na koncie pozabilansowym 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" ewidencja powinna zawierać:

- nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
- rodzaj należności, zobowiązań,
- rodzaj przychodu, kosztu,
- wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

**§ 4. 1.** Komórka organizacyjna urzędu właściwa ds. finansowo - księgowych sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z odrębnymi przepisami;

2. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności), przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Raczki.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych na dzień 31.12.2012 r.

Wójt

**Roman Fiedorowicz**

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 235/13

Wójta Gminy Raczki

z dnia 8 marca 2013 r.

**Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do bilansu**

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Należności**

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

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 235/13

Wójta Gminy Raczki

z dnia 8 marca 2013 r.

**Arkusze 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	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	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 235/13

Wójta Gminy Raczki

z dnia 8 marca 2013 r.

**Arkusze wzajemnych rozliczeń między jednostkami 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	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Zwiększenia funduszu****

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 235/13

Wójta Gminy Raczki

z dnia 8 marca 2013 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	oświadczenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	
6	wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7	wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
8	wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
9	inne dokumenty i wyjaśnienia	
10		
Inne uwagi		
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie		
Data i podpis		
Przyjęto sprawozdanie finansowe		dnia: podpis Skarbnika:

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 235/13

Wójta Gminy Raczki

z dnia 8 marca 2013 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Raczki zobowiązanych do przedłożenia wykazów  
wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami**

1. Urząd Gminy Raczki,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Raczkach,
3. Biuro Obsługi Szkół w Raczkach,
4. Szkoła Podstawowa w Raczkach,
5. Gimnazjum w Raczkach,
6. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Raczkach.