

Zarządzenie Nr 15/2013

Wójta Gminy Wielgie

z dnia 14 lutego 2013

w sprawie: ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów, kosztów i funduszu oraz ustalenie wartości do której można nie dokonywać wyłączeń.

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 tekst jednolity z późn. zm.) §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.) oraz art. 51 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. Nr 94, poz. 591 z późn. zm.)

**Wójt Gminy
zarządza co następuje:**

§1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Wielgie do przedkładania, łącznie ze sprawozdaniem finansowym, wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami według określonych wzorów.

§2

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Wielgie, 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) zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Wielgie – załącznik nr 4 do zarządzenia;

§3

Wzajemne wyłączenia należy zastosować w przypadku wystąpienia istotnego błędu – wartość korekty przekraczająca 0,3%.

§4

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

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn 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” – Ma Zobowiązania

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

Wielgie, dnia

Sporządził

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia nr 15/2013
Wójta Gminy Wielgie
z dnia 14 lutego 2013 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do rachunków zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Przychody

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

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Koszty

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

Wielgie, dnia

Sporządził

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia nr 15/2013
Wójta Gminy Wielgie
z dnia 14 lutego 2013 r.

**Arkusze wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian
w funduszu jednostki**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn 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” – Ma Zwiększenia funduszu

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

Wielgie, dnia
Sporządził

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia nr 15/2013
Wójta Gminy Wielgie
z dnia 14 lutego 2013 r.

**Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi
Gminy Wielgie wg stanu na dzień 31 grudnia**

I	Suma bilansowa – wartość aktywów i pasywów łącznego/jednostkowego* bilansu jednostki budżetowej Gminy Wielgie		
Wzajemne rozliczenia między jednostkami:		Kwota	Udział % wyłączeń do sumy bilansowej
II	Należności		
III	Zobowiązania		
IV	Przychody		
V	Koszty		
VI	Fundusz jednostki		

* niepotrzebne skreślić

Wielgie, dnia
Sporządził