

Zarządzenie nr 21/2013
Burmistrza Iłży
z dnia 27 marca 2013 roku

w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności, 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 póź.zm) oraz § 20 ust. 2i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 póź...zm.)
zarządzam co następuje:

§ 1

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

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

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

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Iłża do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności, 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 dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Iłża , 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 budżetowych – załącznik nr 5 do zarządzenia.

§ 4

Referat finansowo-budżetowy urzędu 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 Iłża oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Iłża.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ IŁŻY

Andrzej Moskwa

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 21/2013
Burmistrza Iłży
z dnia 27 marca 2013r.

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						

BURMISTRZ IŁŻY

Andrzej Moskwa

Załącznik Nr 2
do zarządzenia nr 21/2013
Burmistrza Iłży
z dnia 27 marca 2013 r.

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	Poz. w rachunku Zysku 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 przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Poz. w rachunku Zysku i strat	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
Razem						

BURMISTRZ IŁŻY
Andrzej Moskwa

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 21/2013
Burmistrza Ilży
z dnia 27 marca 2013 r.

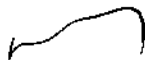
Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu
Jednostki

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

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

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

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



Załącznik nr 4
do zarządzenia nr 21/2013
Burmistrza Ilży
z dnia 27 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	wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń			
6	wykaz przychodów o kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń			
7	Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki			
8	Inne dokumenty i wyjaśnienia			
9				
Inne uwagi				
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie				
Data i podpis				
Przyjęto sprawozdanie finansowe		dnia ; podpis Skarbnika Gminy		

BURMISTRZ ILŻY
Andrzej Moskwa

Załącznik nr 5
do zarządzenia nr 21/2013
Burmistrza Iłży
z dnia 27 marca 2013r.

Wykaz jednostek budżetowych gminy Iłża

- 1/ Urząd Miejski w Iłży
- 2/ Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iłży
- 3/ Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Iłży
- 4/ Gimnazjum w Iłży
- 5/ Szkoła Podstawowa w Iłży
- 6/ Szkoła Podstawowa w Pakosławiu
- 7/ Szkoła Podstawowa w Jasińcu Iłżeckim
- 8/ Szkoła Podstawowa w Błazinach Dolnych
- 9/ Szkoła Podstawowa w Seredzicach

Wykaz zakładów budżetowych

- 1/ Zakład Energetyki Ciepłej Iłży
- 2/ Miejsko-Gminy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Iłży
- 3/ Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Iłży

BURMISTRZ IŁŻY
Andrzej Mosłwa