

**Zarządzenie Nr 325 / 13**  
**Wójta Gminy Gilowice**  
**z dnia 12 lutego 2013r.**

**w sprawie : dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne  
w zakresie wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań,  
przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz.1591 ze zm./ oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /Dz. U. z 2009r. nr 152, poz.1223 ze zm./, § 20 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 ze zm./  
Wójt Gminy Gilowice

z a r z ą d z a , co następuje:

**§ 1**

Ustala się wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj:

- bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego,
- rachunku zysków i strat w wersji porównawczej,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Wykaz stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia.

**§ 2**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gilowice do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych rozliczeń: należności 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 składanych do Wójta Gminy łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu – załącznik Nr 2.
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat – załącznik Nr 3.
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik Nr 4.
4. Arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego – załącznik Nr 5.

### § 4

Skarbnik Gminy sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze rozliczeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

### § 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Kierownikom jednostek organizacyjnych.

### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W Ó J T  
Leszek Frasnęk



**Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych**  
**Gminy Gilowice**

**1. Jednostki budżetowe**

- a) Urząd Gminy w Gilowicach,
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gilowicach,
- c) Zespół Szkół w Gilowicach,
- d) Zespół Szkół w Rychwałdzie,
- e) Przedszkole Publiczne w Gilowicach,
- f) Przedszkole Publiczne w Rychwałdzie,
- g) Warsztat Terapii Zajęciowej w Gilowicach.

**2. Samorządowe zakłady budżetowe**

- a) Gminny Zakład Usług Wodnych w Gilowicach.

**W Ó J T**

**Leszek Frasunek**



**Arkusze wzajemnych rozliczeń do bilansu**

**I. ZOBOWIĄZANIA w zł.**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu

**II. NALEŻNOŚCI w zł.**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu

**W Ó J T**  
**Leszek Frasunek**



**Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat**

**I. KOSZTY w zł.**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Symbol konta syntetycznego kosztu	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat

**II. PRZYCHODY w zł.**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa przychodu	Symbol konta syntetycznego przychodu	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat

**W Ó J T**

*Leszek Frasunek*



**Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki**

**I. FUNDUSZ JEDNOSTKI - ZMNIEJSZENIA w zł.**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Symbol konta Wn	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki

**II. FUNDUSZ JEDNOSTKI – ZWIĘKSZENIA w zł.**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Symbol konta Ma	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki

**W Ó J T**  
*Leszek Frasznek*



**Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok .....**

Data złożenia	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Przedłożone dokumenty	
1. bilans jednostki	
2. rachunek zysków i strat	
3. zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4. wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
5. wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
6. wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi	

.....  
Sporządził

**W Ó J T**  
**Leszek Frasunek**