

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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.) Burmistrz Wołomina zarządza co następuje:

§ 1

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

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Wykaz stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Wołomin do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: 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 Urzędu Miejskiego w Wołominie 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.

§ 4

Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Wołominie sporządza dokumenty według zarządzenia łącznie dla wszystkich jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest gmina Wołomin.

§ 5

Wydział Budżetowo - Księgowy Urzędu Miejskiego w Wołominie sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi gminy Wołomin.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Ryszard Gajda

SKARBNIK GMINY

Anita Grabowska

GŁÓWNY SPECJALISTA

NACZELNIK WYDZIAŁU
BUDŻETOWO-KSIEGOWEGO
Z-ca Skarbnika Gminy

Alicja Roston

Bożena Wielgolaska

RADCA PRAWNY

Adam Mienkowski

Załącznik nr 1 do Zarządzenia
Burmistrza Wołomin Nr... 81/2013
z dnia ... 21.03.2013...

Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do bilansu

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

Lp.	Nazwa i adres kontrachenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Poz. bilansu	Uwagi
1						
2						
3						
4						
Razem						

Konto 976 "wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres kontrachenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Poz. bilansu	Uwagi
1						
2						
3						
4						
Razem						

51 800 000,00
Razem

SKARBNIK GMINY

Anita Grabowska

GŁÓWNY SPECJALISTA

NACZELNIK WYDZIAŁU
BUDŻETOWO-KSIEGOWEGO
Z-ca Skarbnika Gminy

Alicja Eustach

Bożena Wielgolaska

Załącznik nr 2 do Zarządzenia
Burmistrza Wołomin Nr... 812/03
z dnia 11.03.2003...

Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do rachunku zysków i strat

Konto 976 "wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Przychody**

Lp.	Nazwa i adres kontrachenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Poz. w rach. zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
4						
Razem						

Konto 976 "wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Koszty**

Lp.	Nazwa i adres kontrachenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Poz. w rach. zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
4						
Razem						

BURMISTRZA

Ryszard...

SEKRETARZ GMINY

Anna Grabowska

GLÓWNY SPECJALISTA
NACZELNIK WYDZIAŁU
BUDŻETOWO-KSIĘGOWEGO
Za Skarbnika Gminy

Alicja Roston

Bożena Wielgolaska

Załącznik nr 3 do Zarządzenia
Burmistrza Wołomin Nr. 2012.013
z dnia 20.03.2013

Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 "wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Zmniejszenia funduszu**

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

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

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

BURMISTRZA
Ryszard...
Ryszard...

SKARBNIK GMINY

Anita Grabowska

NACZELNIK WYDZIAŁU
GŁÓWNY SPECJALISTA BUDŻETOWO-KSIEGOWEGO
Z-ca Skarbnika Gminy

Bożena Wielgolaska

Załącznik nr 4 do Zarządzenia
Burmistrza Wołomin Nr. 81/2013
z dnia 21.03.2013

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 i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń
7	wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki
8	inne dokumenty i wyjaśnienia
Inne uwagi	

Sporządził: data i podpis.....

BURMISTRZA
WOŁOMIN
21.03.2013

SKARBNIK GMINY

Anita Grabowska

NACZELNIK WYDZIAŁU
GŁÓWNY SPECJALISTA BUDŻETOWO-KSIĘGOWEGO
Z-ca Skarbnika Gminy

Alena Rosler

Bożena Witelgołaska

Załącznik nr 5 do Zarządzenia
Burmistrza Wołomin Nr. 511/2013
z dnia 21.03.2013

Wykaz jednostek budżetowych gminy Wołomin

1. Urząd Miejski w Wołominie
2. Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Wołominie
3. Zespół Szkół Nr 1 w Wołominie, ul. Sasina 33
4. Zespół Szkół Nr 2 w Wołominie, Al. Armii Krajowej 81
5. Zespół Szkół Nr 3 w Wołominie, ul. Kazimierza Wielkiego 1
6. Zespół Szkół Nr 4 w Wołominie, ul. 1-go Maja 19
7. Zespół Szkół Nr 5 w Wołominie, ul. Lipińska 16,
8. Zespół Szkół w Duczkach, ul. Szkolna 1
9. Zespół Szkół w Czarnej, ul. W. Witosa 52
10. Zespół Szkół w Ossowie, ul. Matarewicza 148
11. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Wołominie, ul. Piłsudskiego 51
12. Szkoła Podstawowa Nr 7 w Wołominie, ul. Poprzeczna 6
13. Szkoła Podstawowa w Majdanie, ul. Raclawicka 2
14. Szkoła Podstawowa w Starym Grabinie, ul. Cichorackiej 25
15. Szkoła Podstawowa w Zagościńcu, ul. Szkolna 1
16. Przedszkole Nr 2 w Wołominie, ul. Polna 32
17. Przedszkole Nr 5 w Wołominie, ul. Wł. Broniewskiego 2
18. Przedszkole Nr 6 w Wołominie, ul. Kazimierza Wielkiego 1
19. Przedszkole Nr 8 w Wołominie, ul. Gen. Fieldorfa 22
20. Przedszkole Nr 9 w Wołominie, ul. J. Piłsudskiego 15
21. Przedszkole Nr 10 w Wołominie, Al. Armii Krajowej 56
22. Przedszkole w Duczkach, ul. Szosa Jadowska 37
23. Ośrodek Sportu i Rekreacji „Huragan” w Wołominie, ul. Korsaka 4
24. Ośrodek Pomocy Społecznej w Wołominie, Al. Armii Krajowej 34
25. Straż Miejska w Wołominie, ul. Ogrodowa 4,
26. Miejski Zakład Dróg i Zieleni w Wołominie, ul. Sienkiewicza 1.

BURMISTRZA

Ryszard Kozłowski

SKARBNIK GMINY

Anita Grabowska

GŁÓWNY SPECJALISTA NACZELNIK WYDZIAŁU
BUDŻETOWO-KRAJOWEGO
Z-ca Skarbnika Gminy

Alicja Roston

Bożena Wielgolaska

UZASADNIENIE DO ZARZĄDZENIA Nr 99/2013
BURMISTRZA WOŁOMINA
Z DNIA 11.03.2013

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

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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.) Burmistrz Wołomina określił wzór dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne gminy Wołomin w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

SKARBNIK GMINY
Anita Grabowska
Anita Grabowska

GLÓWNY SPECJALISTA
NACZELNIK WYDZIAŁU
BUDŻETOWO-KASOWEGO
Z-ca Skarbnika Gminy
Bożena Wielgolaska
Bożena Wielgolaska