

ZARZĄDZENIE NR 17.2015
WÓJTA GMINY DUBICZE CERKIEWNE

z dnia 19 marca 2015 r.

w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz 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.) 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. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dubicze Cerkiewne do przedłożenia, łącznie ze sprawozdaniem finansowym, tj.:

- bilansem,
- rachunkiem zysków i strat,
- zestawieniem zmian w funduszu jednostki, Wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami według wzorów określonych w § 2.

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

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia 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 – wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 3 do zarządzenia,
- 4) zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Dubicze Cerkiewne – załącznik nr 4 do zarządzenia.

§ 3. Wzajemne wyłączenia należy zastosować w przypadku wystąpienia istotnego błędu – wartość korekty przekraczająca 0,1%.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Dubicze Cerkiewne.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Wójt Gminy

Leon Małaszewski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 17.2015
Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne
z dnia 19 marca 2015 r.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Należności

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem:					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zobowiązania

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem:					

Dubicze Cerkiewne, dn.....

Sporządził

Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 17.2015
Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne
z dnia 19 marca 2015 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Przychody

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem:					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Koszty

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem:					

Dubicze Cerkiewne, dn.....

Sporządził

Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne

Leon Małaszewski

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 17.2015
Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne
z dnia 19 marca 2015 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Zmniejszenie funduszu

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem:					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zwiększenie funduszu

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
Razem:					

Dubicze Cerkiewne, dn.....

Sporządził

Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 17.2015

Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne

z dnia 19 marca 2015 r.

Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Dubicze Cerkiewne wg stanu na dzień 31 grudnia

I	Suma bilansowa – wartość aktywów i pasywów łącznego/jednostkowego bilansu jednostki budżetowej Gminy Dubicze Cerkiewne		
		Kwota	Udział % wyłączeń do sumy bilansowej
II	Należności		
III	Zobowiązania		
IV	Przychody		
V	Koszty		
VI	Fundusz jednostki		

Dubicze Cerkiewne, dn.....

Sporządził

Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne

Leon Małaszewski