

**ZARZĄDZENIE NR 195/12**  
**Wójta Gminy Lubawa**  
**z dnia 29 listopada 2012 roku**

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

Na podstawie art.33 ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 ze zm.) art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.) ustala się co następuje:

**§ 1**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Lubawa 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 § 3.

**§ 2**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Lubawa 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 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.
5. Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Lubawa – załącznik nr 5.

WÓJT

§ 4

Referat Finansowo- Podatkowy Urzędu Gminy Lubawa sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

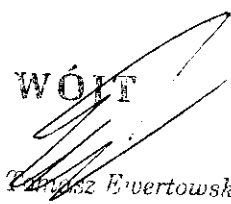
§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi jednostki samorządu terytorialnego.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

  
mgr inż. Paweł Ewertowski

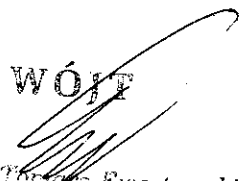
### Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

#### 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.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
	Razem	X	X		X	X

#### 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.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
	Razem	X	X		X	X

WÓJT  
  
mgr inż. Tomasz Puertowski

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

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychody”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Poz. w r-ku zysków i strat	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
	Razem	X	X		X	X

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – koszty”

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Poz. w r-ku zysków i strat	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
	Razem	X	X		X	X

WÓJT

mgr inż. Tomasz Ewertowski

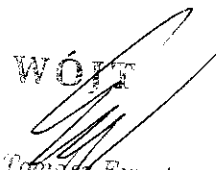
**Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki**

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.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
	Razem	X	X		X	X

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zwiększenia funduszu”

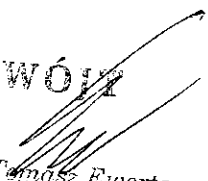
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji-dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Poz. zest. funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
	Razem	X	X		X	X

WÓJT  
  
mgr inż. Tomasz Ewertowski

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

Nazwa jednostki i adres	
Data złożenia	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
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	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi	

.....  
Sporządził

WÓJT  
  
mgr inż. Tomasz Ewertowski

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

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej i adres	Forma organizacyjna
1	Urząd Gminy Lubawa, Fijewo 73 14-260 Lubawa	I
2	Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Lubawa, Fijewo 73, 14-260 Lubawa	I
3	Szkoła Podstawowa w Byszwałdzie, Byszwałd 7 14-260 Lubawa	I
4	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Rożentalu, Rożental 140A, 14-229 Rożental	I
5	Szkoła Podstawowa w Rumienicy, Rumienica 29, 14-260 Lubawa	I
6	Szkoła Podstawowa w Tuszewie, Tuszewo 24, 14-260 Lubawa	I
7	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Złotowie, Złotowo 66, 14-260 Lubawa	I
8	Zespół Szkół w Grabowie – Władychach Grabowo 116, 14-229 Rożental	I
9	Zespół Szkół w Kazanicach Kazanice 83A, 14-260 Lubawa	I
10	Zespół Szkół w Prątnicy Prątnica 9, 14-260 Lubawa	I
11	Zespół Szkół w Samplawie Samplawa 4, 14-260 Lubawa	I
12	Zakład Komunalny Gminy Lubawa Rożental 123A, 14-260 Lubawa	II

*Objaśnienia:*

*I – jednostka budżetowa*

*II – samorządowy zakład budżetowy*

WÓJT

*mgr inż. Tomasz Dwertowski*