

## ZARZĄDZENIE 87/2017

### BURMISTRZA OPOCZNA

z dnia 08 maja 2017 r.

w sprawie:

**dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Opoczno 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. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2016.446, z późn. zm.), art. 4, 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2016.1047, z późn. zm.) oraz § 20 ust. 2,3,4 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 (t.j. Dz.U.2013.289) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego zobowiązanych do przedłożenia, łącznie z jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi, tj. bilansem, rachunkiem zysków i strat w wersji porównawczej, zestawieniem zmian w funduszu jednostki:

- wykazów wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami określonych w § 2 oraz oświadczenia o przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień sporządzenia sprawozdań finansowych,

Wykaz jednostek stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

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

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu - załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń 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.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu. Na koncie pozabilansowym 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" ewidencja powinna zawierać:

- nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
- rodzaj należności, zobowiązań,
- rodzaj przychodu, kosztu,
- wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§ 4. 1. Komórka organizacyjna urzędu właściwa ds. finansowo - księgowych sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z odrębnymi przepisami;

2. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń

gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności), przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno.

§ 6. Traci moc Zarządzenie Burmistrza Opoczna Nr 76/2013 z dnia 24 czerwca 2013 r. oraz Zarządzenie Burmistrza Opoczna Nr 84/2013 z dnia 03 lipca 2013 r.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

BURMISTRZ

Rafał Kadziela

SKARBNIK GMINY

*mgr inż. Barbara Zielińska*

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 87/2017  
Burmistrza Opoczna  
z dnia 08 maja 2017 r.

Opoczno dnia.....

**Arkusze wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do bilansu**

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – Należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Pozycja aktywów w bilansie jednostki	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
6					
<b>Razem</b>					

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – Zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązań	Pozycja pasywów w bilansie jednostki	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
6					
<b>Razem</b>					

.....  
(Główny Księgowy)

.....  
(Kierownik jednostki)

.....  
(wersja dokumentu)



Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 87/2017  
Burmistrza Opoczna  
z dnia 08 maja 2017 r.

Opoczno dnia.....

**Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do rachunku zysku i strat**

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – **Przychody**

Wykaz –stan narastająco za rok 20.....

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychody	Pozycja w rachunku zysków i strat	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
6					
<b>Razem</b>					

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – **Koszty**

Wykaz –stan narastająco za rok 20.....

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Pozycja w rachunku zysków i strat	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
6					
<b>Razem</b>					

.....  
(Główny Księgowy)

.....  
(Kierownik jednostki)

.....  
(wersja dokumentu)



Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 87/2017  
Burmistrza Opoczna  
z dnia 08 maja 2017 r.

Opoczno dnia.....

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

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – Zmniejszenie funduszu**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychody	Pozycja w zestawieniu zmian funduszu	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
6					
<b>Razem</b>					

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – Zwiększenie funduszu**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Pozycja w zestawieniu zmian funduszu	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
6					
<b>Razem</b>					

.....  
(Główny Księgowy)

.....  
(Kierownik jednostki)

.....  
(wersja dokumentu)



Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 87/2017  
Burmistrza Opoczna  
z dnia 08 maja 2017 r.

Opoczno dnia.....

**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	oświadczenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	
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		
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie		
Data i podpis		
Przyjęto sprawozdanie finansowe		dnia: podpis Skarbnika



Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 87/2017  
Burmistrza Opoczna  
z dnia 08 maja 2017 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno zobowiązanych do przedłożenia wykazów wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami**

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej i adres	Forma organizacyjna
1	Urząd Miejski w Opocznie Ul. Staromiejska 6	I
2	Przedszkole Nr 2 w Opocznie, ul. Szkolna 11	I
3	Przedszkole Nr 4 w Opocznie, ul. C. K. Norwida 2	I
4	Przedszkole Nr 5 w Opocznie, ul. Partyzantów 36	I
5	Przedszkole Nr 6 z Grupą Żłobkową „Zielona Dolinka” w Opocznie, ul. Kopernika 3	I
6	Przedszkole Nr 8 w Opocznie, ul. Kopernika 10a	I
7	Zespół Szkół Samorządowych Nr 1 Opocznie im. Marii Skłodowskiej-Curie, ul. M.C. Skłodowskiej 5	I
8	Zespół Szkół Samorządowych Nr 2 z w Opocznie ul. Inowłodzka 3	I
9	Zespół Szkół Samorządowych Nr 3 w Opocznie, ul. Armii Krajowej 1	I
10	Zespół Szkół w Bukowcu Opoczyńskim, Bukowiec Opoczyński 74	I
11	Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Mroczkowie Gościnnym, Mroczków Gościny 50	I
12	Zespół Szkół w Ogonowicach	I
13	Gimnazjum w Wygnanowie, Wygnanów 57	I
14	Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Bielowicach, Bielowice 56	I
15	Szkoła Podstawowa w Januszewicach, Januszewice 67	I
16	Szkoła Podstawowa w Kraśnicy, Kraśnica 58	I
17	Szkoła Podstawowa im. Oddziału Partyzanckiego AK "DOLINIACY" w Libiszowie, Libiszów 64	I
18	Szkoła Podstawowa w Modrzewiu, Ziębów 14	I
19	Szkoła Podstawowa w Sielcu, Sielec 40	I
20	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opocznie ul.Kopernika	I
21	Centrum Usług Wspólnych Gminy Opoczno – Pl. Kościuszki 1	I
22	Kryta Pływalnia Opoczyńska Fala ul.Biernackiego 3	II

Objaśnienia;

I - Jednostka budżetowa

II - Samorządowy zakład budżetowy

