

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

Na podstawie art. 33 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 roku Nr 142 poz 1591 z późn. zm,) art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) - Gminy Gminy w Brodach zarządza co następuje:

§ 1

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

- bilansu
- rachunku zysków i strat w wersji porównawczej
- zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wykaz stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Brody do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz 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 Gminy w Brodach 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

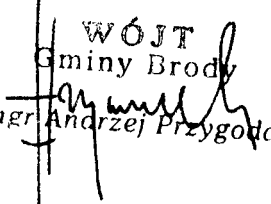
Pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Brodach sprawdzają przedłożone sprawozdania oraz arkusze wyłączeń i sporządzają łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy w Brodach.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
Gminy Brody  
  
mgr Andrzej Przygoda

Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy  
Brody

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Forma organizacyjna Jednostka budżetowa I Zakład budżetowy II
1	Urząd Gminy w Brodach	I
2	Publiczna Szkoła Podstawowa w Adamowie	I
3	Publiczna Szkoła Podstawowa w Brodach	I
4	Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziurowie	I
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Krynkach	I
6.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Lubieni	I
7.	Zespół Placówek Oświatowych w Stykowie	I
8.	Zespół Obsługi Ekonomiczno - Administracyjnej Szkół w Brodach	I
9.	Publiczne Gimnazjum w Krynkach	I
10.	Publiczne Gimnazjum w Rudzie	I
11.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brodach	I
12.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Brodach	II

WÓJT  
Gminy Brody  
mgr Andrzej Przygodą

**Załącznik Nr 2**  
**Do zarządzenia Nr 30/2013**  
**Wójta Gminy w Brodach**  
**z dnia 21 lutego 2013r.**

**Tabela 1 .Zobowiązania w zł**

lp	Nazwa i adres jednostki	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu

**Tabela 2.Należności w zł**

lp	Nazwa i adres jednostki	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Zobowiązany podmiot	Pozycja bilansu

**WÓJT**  
Gminy Brody  
*[Podpis]*  
2013r.

**Załącznik Nr 3**  
**Do zarządzenia Nr30/2013**  
**Wójta Gminy w Brodach**  
**z dnia 21 lutego 2013r.**

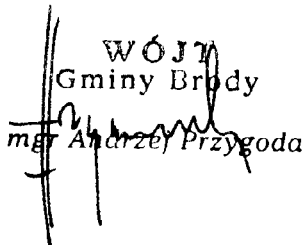
**Konto 976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami –koszty w zł**

lp	Nazwa i adres jednostki	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowo, na którym ujęto koszt	Pozycja rachunku zysków i strat

**Konto 976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami-przychody**

lp	Nazwa i adres jednostki	Nazwa przychodu	Kwota	Konto księgowo, na którym ujęto przychód	Pozycja rachunku zysków i strat

Kwota przychodów i kosztów zostanie wyłączona przez Wójta Gminy w łącznym rachunku zysków i strat w wersji porównawczej

**WÓJTA**  
**Gminy Brody**  
  
mgr Andrzej Przygoda

**Załącznik Nr 4  
do zarządzenia Nr 30/2013  
Wójta Gminy w Brodach  
z dnia 21 lutego 2013r.**

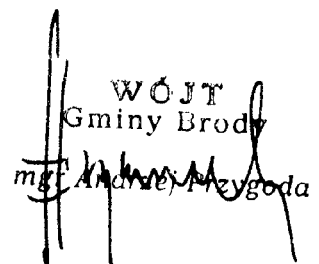
**Konto 976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami –fundusz jednostki**

lp	Nazwa i adres jednostki	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe ,na którym ujęto operację gospodarczą	Pozycja Zestawienia zmian w funduszu

**Konto 976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami –fundusz jednostki**

lp	Nazwa i adres jednostki	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą	Pozycja Zestawienia zmian w funduszu

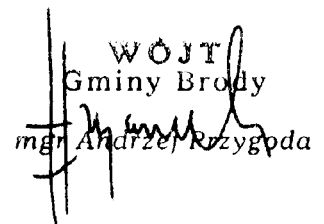
Przekazanie nieodpłatne środków trwałych –operacja gospodarcza nie ma wpływu na fundusz/nie ujmuje się w łącznym zestawieniu zmian funduszu/

  
WÓJT  
Gminy Brody  
mgr Andrzej Przygoda

**Załącznik nr 5**  
**do Zarządzenia Nr 30/2013**  
**Wójta Gminy w Brodach**  
**z dnia 21 lutego 2013r.**

**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.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:	

  
WÓJT  
Gminy Brody  
mgr Andrzej Przygoda