

z dnia 25 lutego 2014 r.

w sprawie ustalenia ewidencji do konta 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" dla Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniające rozporządzenie 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.2012, poz.121)

Wójt Gminy zarządza:

§ 1. W celu uzgodnienia zapisów na koncie 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" między poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Gorzyce wprowadza się następujące zasady dotyczące ewidencji analitycznej oraz księgowania na w/w koncie:

1. Przyjąć w planie kont jednostki konta analityczne dla konta 976 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne Gminy Gorzyce i dodatkowo z podziałem na:

- a) należności i zobowiązania - odrębne konto analityczne
- b) przychody i koszty - odrębne konto analityczne
- c) nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu oraz nieodpłatnie przekazane aktywa trwałe innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian w funduszu - odrębne konto analityczne

2. Dokonywać następujących zapisów na stronie Wn konta analitycznego 976:

- a) należności od innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych
- b) przychody innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych
- c) łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek objętych sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego
- d) zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn w zakresie: zobowiązań i należności, przychodów i kosztów, nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych

3. Dokonywać następujących zapisów na stronie Ma konta analitycznego 976:

- a) zobowiązania wobec innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych
- b) koszty innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych
- c) łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych innym jednostkom objętym sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego
- d) zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn w zakresie: zobowiązań i należności, przychodów i kosztów, nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych

4. Przyjąć w jednostce budżetowej - Urząd Gminy dodatkowy podział konta 976 na:

- a) 976-001 - wzajemne wyłączenia między jednostkami dla potrzeb sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego
- b) 976-002 - wzajemne wyłączenia między jednostkami dla potrzeb sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, gdzie zapisy dokonywane są na podstawie informacji przekazywanych przez poszczególne jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego.

5. Kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają informację z wzajemnych wyłączeń między poszczególnymi jednostkami wg załącznika Nr 1 (jednostki organizacyjne Gminy Gorzyce) oraz załącznika Nr 2 (jednostki Gminy Gorzyce posiadające osobowość prawną) przedkładają Wójtowi Gminy w terminie do dnia 31 marca po upływie okresu sprawozdawczego.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Gorzyce oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Gorzyce.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Piotr Oślizło

**Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów, kosztów
oraz nieodpłatnego przekazania i otrzymania środków trwałych pomiędzy
jednostkami organizacyjnymi, które wchodzi w skład zbiorczego sprawozdania
finansowego gminy za rok**

**I. Jednostki organizacyjne Gminy
Gorzyce**

Załącznik Nr 1 do
Zarządzenia Nr
ORG.0050.508.2014
Wójta Gminy Gorzyce
z dnia 25 luty 2014
roku

LP	Nazwa i adres jednostki	Zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych konto 222	Zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych konto 223	Pozycja rachunku zysków i strat dla przychodów	Przychody z tytułu dochodów budżetowych brutto	Przychody z tytułu dochodów budżetowych netto	Pozycja rachunku zysków i strat dla kosztów	Koszty brutto	Koszty netto	Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych
1	Urząd Gminy w Gorzycach, ul. Kościelna 15												
2	SP w Czyżowicach, ul. Wodzisławska 111, 44-352 Czyżowice												
3	SP w Bluszczowie, ul. Wiejska 8, 44-362 Rogów												
4	SP w Gorzycach, ul. Raciborska 55, 44-350 Gorzyce												
5	SP nr 2 w Gorzycach, ul. Leśna 46, 44-350 Gorzyce												
6	SP w Gorzyczkach, ul. Wiejska 30, 44-350 Gorzyce												
7	SP w Olzie, ul. Szkolna 24, 44-363 Olza												
8	SP w Rogowie, ul. Szkolna 2, 44-362 Rogów												
9	SP w Turzy Śl., ul. Ligonia 2b, 44-351 Turza Śl.												
10	Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza w Gorzyczkach, ul. Leśna 46												

**Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów, kosztów
oraz nieodpłatnego przekazania i otrzymania środków trwałych pomiędzy
jednostkami organizacyjnymi, które wchodzi w skład zbiorczego sprawozdania
finansowego gminy za rok**

Załącznik Nr 2 do
Zarządzenia Nr
ORG.0050.509.2014
Wójta Gminy Gorzyce a
dnia 25.02. 2014 rok

I. Jednostki Gminy Gorzyce posiadające osobowość prawną

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Pozycja rachunku zysków i strat dla przychodów	Przychody z tytułu dochodów budżetowych brutto	Przychody z tytułu dochodów budżetowych netto	Pozycja rachunku zysków i strat dla kosztów	Koszty brutto	Koszty netto	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	Zobowiązani a z tytułu dostaw towarów i usług	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych	Nieodpłatne przekazane środki trwałe
1	WDK w Czyżowicach, ul. Strażacka 8, 44-352 Czyżowice										
2	WDK w Gorzycach, ul. Kopernika 8, 44-350 Gorzyce										
3	WDK w Olzie, ul. Szkolna 7, 44-353 Olza										
4	GBP w Gorzycach z siedzibą w Rogowie, ul. Szkolna 3a, 44-362 Rogów										
	Ogółem wyłączenia jednostek posiadających osobowość prawną										

Sporządził:

Data

Zatwierdził:

WÓJT GMINY
Piotr Osłizło