

Zarządzenie Nr 08 / 2013
Wójta Gminy w Czarnocinie
z dnia. 31 stycznia 2013 roku

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) zarządza się, co następuje.

§ 1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.

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

Wykaz stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego 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 instytucji/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 miasta - **załącznik nr 5.**

§ 4

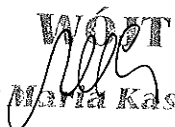
Referat Finansowy sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi i kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do sporządzania sprawozdań finansowych za 2012 rok.

WÓJT

mgr Maria Kasperczyk

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 08/2013
w sprawie dokumentacji dotyczącej wzajemnych rozliczeń

(dane jednostki)

**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	
6. Wykaz przychodów i kosztów dotyczących	
7. Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Uwagi	

Sporządził

Załącznik nr 5 -
do zarządzenia Nr 08/2013 w sprawie dokumentacji dotyczącej wzajemnych rozliczeń

**Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
w Gminie Czarnocin**

Wykaz jednostek organizacyjnych - wzór:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej i adres	Forma organizacyjna : Gmina - A Jednostka budżetowa – B Samorządowe zakłady budżetowe - C
1.	Szkoła Podstawowa w Czarnocinie - 28 506 Czarnocin 2	B
2.	Szkoła Podstawowa w Sokolinie - Sokolina 19 28 506 Czarnocin	B
3.	Gimnazjum w Cieszkowach Cieszkowy 30 28 506 Czarnocin	B
4.	Samorządowe Przedszkole w Czarnocinie 28 506 Czarnocin 2	B
5.	Zespół Obsługi Ekonomicznej Publicznych Szkół i Placówek w Czarnocinie 28 506 Czarnocin 100	B
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnocinie 28 506 Czarnocin 100	B
7.	Urząd Gminy w Czarnocinie 28 506 Czarnocin 100	B
8.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Czarnocinie 28 506 Czarnocin 100	C