

Zarządzenie Nr 0050.7.2013
Wójta Gminy Gierałtowiec
z dnia 18 stycznia 2013 r.

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

Działając na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), § 20 ust.1, 2 i 3 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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 (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861 z późn. zm.) ,

zarządzam

§1

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Gierałtowiec 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
2. Rodzaj należności/zobowiązania
3. Rodzaj przychodu/kosztu
4. Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu

§2

Ustala się wzory dokumentów składanych 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.

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się: Skarbnikowi Gminy, Kierownikowi Referatu Planowania i Finansów oraz Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok 2012.

SKARBNIK GMINY

mgr Michał Kafanek

WÓJTA
dr inż. Joachim Bargiel

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	rodzaj zobowiązania wobec kontrahenta	rodzaj należności od kontrahenta	symbol konta syntetycznego	nr faktury	kwota

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	nazwa kosztu	nazwa przychodu	symbol konta syntetycznego	nr faktury	kwota

Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	rodzaj zwiększenia funduszu	rodzaj zmniejszenia funduszu	symbol konta syntetycznego	nr i nazwa dokumentu	kwota