

Zarządzenie nr 2/2014
Burmistrza Zaklikowa
z dnia 09 stycznia 2014 roku

w sprawie: ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności,
zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu

Na podstawie art.33.ust.5 pkt 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013. 594. z późn. zmianami), art.51 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013.330 z późn zm.) oraz § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

§1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania sprawozdań finansowych, tj.:

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

Wykaz stanowi załącznik nr 4 do zarządzenia.

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Zaklików do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki.

Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać :

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

§3

Ustala się wzory dokumentów do składanych do Urzędu Miejskiego w Zaklikowie 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) Wykaz jednostek budżetowych Gminy Zaklików załącznik nr 4.

§4

Urząd Miejski w Zaklikowie sprawdza przedłożone sprawozdanie finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§5

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

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Zdzisław Wójcik