

ZARZĄDZENIE Nr 41/2012

Wójta Gminy Osiek

z dnia 31.12.2012r.

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

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) ustala się, co następuje:

§ 1

1. Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych do przedłożenia łącznie ze sprawozdaniem finansowym, tj. bilansem, rachunkiem zysków i strat, zestawieniem zmian w funduszu jednostki, wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami.
3. Po dokonaniu wzajemnych wyłączeń Skarbnik Gminy sporządza łącznie sprawozdanie finansowe.

§ 2

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Osiek:

- 1) Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu – załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 2) Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat – załącznik nr 3 do zarządzenia,
- 3) Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 4 do zarządzenia
- 4) Na podstawie w/w arkuszy sporządza się Zestawienie wzajemnych wyłączeń – załącznik nr 5 do zarządzenia.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i kierownikom jednostek budżetowych.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Osiek

1. Urząd Gminy Osiek
2. Zespół Szkół Publicznych w Osieku
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku
4. Środowiskowy Dom Samopomocy w Osieku

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO BILANSU za rok

Zobowiązania

Lp.	Nazwa kontrahenta-jednostki organizacyjnej gminy	Nr faktury (rachunku)	Tytuł zobowiązania	Konto księgowe na którym ujęto operację	Kwota	Pozycja w bilansie
Razem:						

Należności

Lp.	Nazwa kontrahenta-jednostki organizacyjnej gminy	Nr faktury (rachunku)	Tytuł zobowiązania	Konto księgowe na którym ujęto operację	Kwota	Pozycja w bilansie
Razem:						

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT za rok

Przychody

Lp.	Nazwa kontrahenta-jednostki organizacyjnej gminy	Nr faktury (rachunku)	Nazwa przychodu	Konto księgowe na którym ujęto operację	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
Razem:						

Koszty

Lp.	Nazwa kontrahenta-jednostki organizacyjnej gminy	Nr faktury (rachunku)	Nazwa kosztu	Konto księgowe na którym ujęto operację	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
Razem:						

**ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO ZESTAWIENIA ZMIAN
W FUNDUSZU JEDNOSTKI za rok**

Fundusz jednostki - zwiększenia

Lp.	Nazwa kontrahenta-jednostki organizacyjnej gminy	Nr i nazwa dokumentu	Rodzaj operacji	Konto księgowe na którym ujęto operację	Kwota	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu
Razem:						

Fundusz jednostki - zmniejszenia

Lp.	Nazwa kontrahenta-jednostki organizacyjnej gminy	Nr i nazwa dokumentu	Rodzaj operacji	Konto księgowe na którym ujęto operację	Kwota	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu
Razem:						

