

Zarządzenie Nr 3/2015
Wójta Gminy Garbatka-Letnisko
z dnia 7 stycznia 2015 r.

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) Wójt Gminy Garbatka-Letnisko zarządza, 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 Garbatka-Letnisko:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat,
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki,

zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom samorządowych jednostek budżetowych.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 r.

WÓJT

mgr Robert Kowalczyk

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 3/2015
Wójta Gminy Garbatka-Letnisko
z dnia 7 stycznia 2015 r.

Wykaz samorządowych jednostek budżetowych Gminy Garbatka-Letnisko:

1. Urząd Gminy Garbatka-Letnisko,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Garbatka-Letnisko,
3. Zespół Szkół Samorządowych w Garbatce-Letnisko,
4. Publiczna Szkoła Podstawowa Bogucin,
5. Przedszkole Samorządowe Garbatka-Letnisko,
6. Gminne Centrum Rekreacji, Sportu i Promocji w Garbatce-Letnisko.

WÓJT

mgr Robert Kowalczyk

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 3/2015
Wójta Gminy Garbatka-Letnisko
z dnia 7 stycznia 2015 r.

1) Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu

Należności

Wykaz należności – stan na dzień 31.12.r.

(zł)						
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntet.	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
Razem:						

Zobowiązania

Wykaz zobowiązań – stan na dzień 31.12.r.

(zł)						
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntet.	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
Razem:						

2) Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat

Przychody

Wykaz przychodów – stan na dzień 31.12.r.

						(zł)
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntet.	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat	Uwagi
Razem:						

Koszty

Wykaz kosztów – stan na dzień 31.12.r.

						(zł)
Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntet.	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat	Uwagi
Razem:						

3) Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu jednostki

Zmniejszenia funduszu

Zmniejszenia funduszu – stan na dzień 31.12.r.

(zł)

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Dokument księgowy	Symbol konta syntet.	Kwota	Pozycja zest. zmian w funduszu jednostki	Uwagi
Razem:						

Zwiększenia funduszu

Zwiększenia funduszu – stan na dzień 31.12.r.

(zł)

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Dokument księgowy	Symbol konta syntet.	Kwota	Pozycja zest. zmian w funduszu jednostki	Uwagi
Razem:						

WÓJT

mgr Robert Kowalczyk