

**Zarządzenie Nr 40/12  
Wójta Gminy Sadlinki  
z dnia 28 grudnia 2012r.**

**w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych  
wylączeń 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. 33 ust. 1 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1988 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U z 2001 r. nr 142, poz. 1592 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.) ustala się, co następuje.

**§ 1**

Ustala się wykaz samorządowych jednostek 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 wylączeń: 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 gminy - 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 Gminy Sadlinki.**

### **§ 6**

**Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.**

**Wójt Gminy Sadlinki**

**Elżbieta Krajewska**

### Załącznik Nr 1

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa i adres kontrahenta</b>	<b>Nr faktury</b>	<b>Kwota</b>	<b>Nazwa rozrachunku</b>	<b>W ewidencji bilansowej ujęto na koncie</b>

### Załącznik Nr 2

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa i adres kontrahenta</b>	<b>Nazwa Kosztu Przychodu</b>	<b>Kwota</b>	<b>Konto księgowe na którym ujęto koszt - przychód</b>

### Załącznik Nr 3

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa i adres kontrahenta</b>	<b>Nr i nazwa dokumentu</b>	<b>Kwota</b>	<b>Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą</b>

## Załącznik nr 4

( dane jednostki )

**Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za  
rok.....**

<b>Data złożenia</b>	
<b>Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie</b>	
<b>Przedłożone dokumenty</b>	
<b>1. Bilans jednostki</b>	
<b>2. Rachunek zysków i strat</b>	
<b>3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>	
<b>4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej</b>	
<b>5. Wykaz należności i zobowiązań dotyczących</b>	
<b>6. Wykaz przychodów i kosztów dotyczących</b>	
<b>7. Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki</b>	
<b>Data przyjęcia sprawozdania finansowego</b>	
<b>Uwagi</b>	

## Załącznik Nr 5

### Wykaz jednostek organizacyjnych :

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej i adres	Forma organizacyjna : <b>Gmina</b> <b>Jednostka budżetowa</b>
1.	Urząd Gminy Sadlinki	
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach	
3.	Zespół Szkół w Sadlinkach	
4.	Zespół Szkół w Nebrowie Wielkim	
5.	Przedszkole Publiczne w Sadlinkach	
6.	Gmina Sadlinki	