

**ZARZĄDZENIE NR 218/13
WÓJTA GMINY CIEPŁOWODY
z dnia 25 stycznia 2013r.**

**w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne
w zakresie wzajemnych rozliczeń.**

Na podstawie art. 4, art. 10 ust. 1 i 2, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku, Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz. 861), **zarządza się, co następuje:**

§ 1. 1. Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- Bilansu z wykonania budżetu Gminy Ciepłowody;
- Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych;
- Łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych;
- Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych.

§ 2. Ustala się wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń:

- 1) Urząd Gminy;
- 2) Zespół Szkół Samorządowych;
- 3) Ośrodek Pomocy Społecznej;
- 4) Zakład Wodociągów i Kanalizacji.

§ 3. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych w szczególności w zakresie:

- rozrachunków (zobowiązań i należności);
- przychodów i kosztów;
- zmian w funduszu.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ciepłowody wymienionych w § 2 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń, o których mowa w § 3 na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” pod datą 31 grudnia w podziale na:

- 1) Wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań;
- 2) Wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów;
- 3) Wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki.

§ 5. Ustala się wzór dokumentów składanych łącznie ze sprawozdaniem finansowym zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Wykonanie zarządzenie powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych na dzień 31.12.2012 rok.

Wójt
Jan Bajtek

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 218/13
Wójta Gminy Ciepłowody
z dnia 25 stycznia 2013r.

I. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

a) należności

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

b) zobowiązania

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

II. Arkusz wzajemnych wyłączeń do rachunku zysków i strat

a) przychody

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe, na którym ujęto przychód

b) koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe, na którym ujęto koszt

III. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operacje gospodarczą

WÓJT
Jan Bajtek
Jan Bajtek