

ZARZĄDZENIE NR OK.120.6.2013
Wójta Gminy Siennica
z dnia 05 marca 2013r.

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

Na podstawie art. 33 ust 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r, o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128. poz. 861 z. późn.zm.) **zarządzam**, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Siennica do przedłożenia, łącznie ze sprawozdaniem finansowym, tj.

- bilansem,
 - rachunkiem zysków i strat,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami - według wzorów określonych w § 3.

§ 2.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Siennica do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń : należności, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Ewidencja powinna zawierać:

1. Nazwę kontrahenta z wykazu jednostek
2. Rodzaj należności/ zobowiązania
3. Rodzaj przychodu /kosztu
4. Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§ 3.

Ustala się- wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Siennica o których mowa w § 1:

1. arkusz. wzajemnych rozliczeń -wyłączenia do bilansu załącznik nr 1 do zarządzenia;
2. arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do rachunku zysków i strat załącznik nr 2 do zarządzenia;
3. arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu .jednostki - załącznik nr 3 do zarządzenia;
4. wykaz jednostek budżetowych załącznik nr 4 do zarządzenia.

§4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Siennica.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za 2012rok.

WÓJT
Grzegorz Zieliński