

Zarządzenie Nr 49/13
Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie
z dnia 28 lutego 2013 roku

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

Na podstawie art. 33 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym /t.j.Dz.U.z 2001 roku Nr 142 poz 1591 ze zm,art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /t.j.Dz.U.z 2009 roku Nr 152 poz 1223 ze zmian-

Burmistrz Miasta i Gminy w Kunowie zarządza co następuje:

§ 1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

- bilansu
- rachunku zysków i strat w wersji porównawczej
- zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wykaz stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kunów do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń :należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki .

Na koncie pozabilansowym 976" Wzajemne rozliczenia między jednostkami „ ewidencja powinna zawierać:

- 1.Nazwę jednostki 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.Arkusze wzajemnych rozliczeń do bilansu-załącznik Nr 2
- 2.Arkusze wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat-załącznik Nr 3
- 3.Arkusze wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki-załącznik Nr 4
- 4.Arkusze karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego-załącznik Nr 5

§ 4

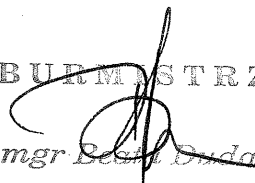
Pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie sprawdzają przedłożone sprawozdania oraz arkusze wyłączeń i sporządzają łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy w Kunowie.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

BURMISTRZ

mgr Beata Duda

Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr 49/13
Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie
z dnia 28 lutego 2013 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Kunów

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Forma organizacyjna Jednostka budżetowa I Zakład budżetowy II
1	Urząd Miasta i Gminy w Kunowie	I
2	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kunowie	I
3	Publiczna Szkoła Podstawowa w Janiku	I
4	Publiczne Gimnazjum w Kunowie	I
5	Publiczne Przedszkole w Kunowie	I
6	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunowie	I
7.	Zakład Gospodarki Komunalno-Mieszkaniowej w Kunowie	II

BURMISTRZ


mgr Beata Duda

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Kunów

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr49/13
Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie
z dnia 28 lutego 2013 roku

Tabela 1. Zobowiązania w zł

lp	Nazwa i adres jednostki	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu

Tabela 2. Należności

lp	Nazwa i adres jednostki	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Zobowiązany podmiot	Pozycja bilansu

BURMISTRZ


mgr Beata Duda

Konto 976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami –koszty w zł

lp	Nazwa i adres jednostki	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto koszt	Pozycja rachunku zysków i strat

Konto 976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami-przychody

lp	Nazwa i adres jednostki	Nazwa przychodu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto przychód	Pozycja rachunku zysków i strat

Kwota przychodów i kosztów zostanie wyłączona przez zarząd jst w łącznym rachunku zysków i strat w wersji porównawczej

BURMISTRZ


mgr Beata Duda

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Kunów

Załącznik Nr 4
do zarządzenia Nr 49/13
Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie
z dnia 28 lutego 2013

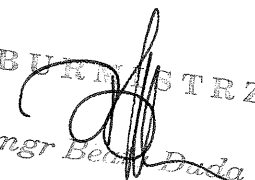
Konto 976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami –fundusz jednostki

lp	Nazwa i adres jednostki	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą	Pozycja Zestawienia zmian w funduszu

Konto 976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami –fundusz jednostki

lp	Nazwa i adres jednostki	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą	Pozycja Zestawienia zmian w funduszu

Przekazanie nieodpłatne środków trwałych –operacja gospodarcza nie ma wpływu na fundusz/nie ujmuje się w łącznym zestawieniu zmian funduszu/

BURMISTRZ

mgr Beata Duda

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Kunów

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr49/13
Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie
z dnia 28 lutego 2013

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Data złożenia	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Przedłożone dokumenty:	
1.bilans jednostki	
2.rachunek zysków i strat	
3.zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4.zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	
5.wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
6.wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7.wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi:	

BURMISTRZ

mgr Beata Duda