

**Zarządzenie nr 171/13**  
**Wójta Gminy Suwałki**  
**z dnia 15 marca 2013**

**w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Suwałki w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów funduszu**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz 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 Gminy Suwałki zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

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

Wykaz stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

**§ 2**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Suwałki 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 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:

### Wykaz jednostek budżetowych Gminy Suwałki

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1	Urząd Gminy Suwałki	16-400 Suwałki ul. Kościuszki 71
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suwałkach	16-400 Suwałki ul. Kościuszki 71
3	Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Suwałkach	16-400 Suwałki ul. Kościuszki 71
4	Zespół Szkół im. Lotników Polskich w Płocicznie -Tartak	Płociczno –Tartak 16-402 Suwałki
5	Zespół Szkół w Przebródzie	Przebród 16-402 Suwałki
6	Zespół Szkół w Starym Folwarku	Stary Folwark 16-402 Suwałki
7	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Nowej Wsi	Nowa Wieś 16-402 Suwałki
8	Szkoła Podstawowa w Poddubówku	Podbudówek 16-402 Suwałki
9	Gminna Biblioteka Publiczna w Płocicznie - Tartak	Płociczno –Tartak 16B 16-402 Suwałki

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

<b>Data złożenia</b>	
<b>Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie</b>	
<b>Przedłożone dokumenty</b>	
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	
<b>Data przyjęcia sprawozdania finansowego</b>	
<b>Inne uwagi</b>	

Sporządził: .....

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 171/13  
Wójta Gminy Suwałki  
z dnia 15 marca 2013 r.

**Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki**

**Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - fundusz jednostki**

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

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 171/13  
Wójta Gminy Suwałki  
z dnia 15 marca 2013 r.

**Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat**

**Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - koszty**

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

**Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - przychody**

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

**Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu**

**Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj i numer dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunków	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

**Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj i numer dokumentu	Kwota	Nazwa rozrachunków	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

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.

#### § 4

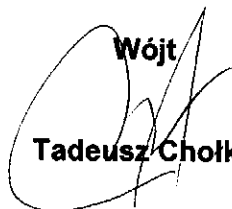
Skarbnik sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

#### § 5

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi Gminy Suwałki.

#### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Wójt  
Tadeusz Chołko