

Zarządzenie nr 261/17
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 4 września 2017 roku

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, zm. poz.1579, poz.1948, z 2017 r. poz.730, poz.935) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255, z 2017 r. poz.61, poz. 245, poz. 791, poz. 1089) 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 niniejszego 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:

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 sprawozdania finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi Gminy Suwałki.

§ 6. Uchyla się Zarządzenie nr 171/13 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 marca 2013 roku w sprawie dokumentacji sporządzonej przez jednostki organizacyjne Gminy Suwałki w zakresie wzajemnych wyłączeń i zobowiązań, przychodów i kosztów funduszu i Zarządzenie nr 71/14 Wójta Gminy Suwałki z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie aktualizacji Zarządzenie nr 171/13 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 marca 2013 w sprawie dokumentacji sporządzonej przez jednostki organizacyjne Gminy Suwałki w zakresie wzajemnych wyłączeń i zobowiązań, przychodów i kosztów funduszu.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Tadeusz Chołko

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 261/17
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 4 września 2017r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – należność

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

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 261/17
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 4 września 2017 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysku 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

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 261/17
Wójta Gminy Suwałki
Z dnia 4 września 2017 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 gospodarcze

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 261/17
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 4 września 2017 r.

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 zamian w funduszu jednostki	
4. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	
5. wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
6. wykaz przychodów wzajemnych kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7. wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi	

Sporządził:

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 261/17
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 4 września 2017 r.

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Suwałki

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Urząd Gminy Suwałki	16-400 Suwałki ul. Świerkowa 45
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suwałkach	16-400 Suwałki ul. Świerkowa 45
3.	Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	16-400 Suwałki ul. Świerkowa 45
4.	Szkoła Podstawowa im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak	Płocicznie- Tartak 16 16-402 Suwałki
5.	Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie	Przebród 15 16-402 Suwałki
6.	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Starym Folwarku	Stary Folwark 49 16-402 Suwałki
7.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Nowej Wsi	Nowa Wieś 40a 16-402 Suwałki
9.	Gminna Biblioteka Publiczna w Płocicznie-Tartak	Płocicznie- Tartak 16B 16-402 Suwałki
10.	Gminny Ośrodek Kultury w Krzywem	Krzywe 91 16-402 Suwałki