

Zarządzenie nr 83 /2015

Burmistrza Miasta Sanoka

z dnia 30 kwietnia 2015r.

w sprawie zasad ewidencjonowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi podległymi Gminie Miasta Sanoka

Na podstawie art.30 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj.Dz.U. z 2013r. poz.594 z późn.zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2013r. poz.289)

Burmistrz Miasta Sanoka

zarządza co następuje:

§ 1

Wprowadza się jednolite zasady ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi podległymi Gminie Miasta Sanoka w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Miasta Sanoka, kierownikom jednostek organizacyjnych.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Tadeusz Pióro

RADCA PRAWNY

mgr Mirosław Furczak

29-04-2015r.

**Załącznik
do Zarządzenie nr 83 /2015
Burmistrza Miasta Sanoka
z dnia 30 kwietnia 2015r**

***Jednolite zasady ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi
podległych Gminie Miasta Sanoka w celu sporządzenia łącznego sprawozdania
finansowego***

§ 1

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

§ 2

- 1. Do ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami służy konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.*
- 2. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami powinna być prowadzona wg następujących tytułów oraz wg jednostek objętych sprawozdaniem łącznym:
976 – wyłączenia wzajemnych należności,
976 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
976 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
976 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
976 – wyłączenia rozliczeń z funduszu.*
- 3. Zapisy na kontach wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań powinny być prowadzone na dzień 31.12. danego roku, natomiast ewidencja na pozostałych wyłączeniach powinna być prowadzona na bieżąco w dacie dokonania operacji gospodarczej.*
- 4. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie: należności, zobowiązań, przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego podlega uzgodnieniu między jednostkami na dzień 31.12. danego roku w terminie do 31.03. roku następnego.*

§ 3

Wprowadza się następujące arkusze wzajemnych rozliczeń, które należy załączać do sprawozdania finansowego.

1. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązań między jednostkami.

Nazwa jednostki.....

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Poz. w bilansie jednostkowym
		Należności	Zobowiązania	

Data
.....

Główny księgowy
.....

Kierownik jednostki
.....

2. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń – przychodów i kosztów tytułu operacji dokonywanych między jednostkami.

Nazwa jednostki.....

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Poz. w rachunku zysku i strat
		Przychody	Koszty	

Data
.....

Główny księgowy
.....

Kierownik jednostki
.....

3. *Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń – zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania / otrzymania aktywów środków trwałych.*

Nazwa jednostki.....

<i>L.p.</i>	<i>Przedmiot wyłączenia</i>	<i>Kwota wyłączenia</i>		<i>Poz. w zestawieniu zmian funduszu</i>
		<i>Zwiększenia funduszu</i>	<i>Zmniejszenia funduszu</i>	

Data

.....

Główny księgowy

.....

Kierownik jednostki

.....