

Załącznik nr 5 do zarządzenia

Nr 8/1/2013 z dnia 28 lutego 2013r.

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 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	


WÓJT
mgr Janusz Zaremba

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia

Nr 8/1/2013 z dnia 28 lutego 2013r.

Zestawienia wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Bądkowo wg stanu na dzień 31 grudnia Roku.

I	Suma bilansowa- wartość aktywów i pasywów łącznego/jednostkowego*		
Wzajemne rozliczenia między jednostkami		Kwota	Udział % wyłączeń do sumy bilansowej
II	Należności		
III	Zobowiązania		
IV	Przychody		
V	Koszty		
VI	Fundusz jednostki		

- Niepotrzebne skreślić

Bądkowo dnia

.....

(Główny księgowy)

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia

Nr 8/1/2013 z dnia 28 lutego 2013r.

Wykaz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu za rok

Lp.	Nr /nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operacje księgowe

Bądkowo dnia

.....

(Główny księgowy)

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia

Nr 8/1/2013 z dnia 28 lutego 2013r.

Wykaz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat za rok

L.p.	Tytuł kosztu	kwota	Konto księgowe, na którym ujęto koszt (Wn)

L.p.	Tytuł przychodu	kwota	Konto księgowe, na którym ujęto przychód (Ma)

Bądkowo dnia

.....

(Główny księgowy)

Załącznik nr 1 do zarządzenia

Nr 8/1/2013 z dnia 28 lutego 2013r.

Wykaz zobowiązań do kont rozrachunkowych za rok

L.p.	Konto	Nazwa konta	Kwota

Wykaz należności do kont rozrachunkowych za rok

L.p.	Konto	Nazwa konta	Kwota

Bądkowo dnia

.....

(Główny księgowy)

szczegółności w zakresie rozrachunków/ zobowiązań i należności/ oraz innych aktywów i pasywów –załącznik Nr 4.

2.Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art.4 ust.1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego,

3.Na podstawie art.51 ust.1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

§ 3. Skarbnik Gminy dokonuje sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym otrzymane sprawozdania finansowe, dokonując wyłączeń i wzajemnych rozliczeń sporządza łączne sprawozdania finansowe.

§ 4.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarządzenie Nr 8/1/2013

Wójta Gminy Bądkowo

Z dnia 28 lutego 2013 roku

W sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań ,przychodów , kosztów i funduszu oraz ustalenie wartości do której można nie dokonywać wyłączeń

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z póź.zm) art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr152, poz. 1223 z póź.zm) oraz szczegółowych ustaleń zawartych w rozporządzeniu 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 póź.zm) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1275) Zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Bądkowo do przedłożenia wójtowi Gminy w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej, wraz ze sprawozdaniem finansowym następujących dokumentów:

- 1)zestawienia obrotów i sald księgi głównej,
- 2)wykaz zobowiązań i należności dotyczących wzajemnych rozliczeń, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu bilansu i łącznego Gminy Bądkowo wg wzoru określonego w załączniku Nr 1,
- 3)Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń, które należy podać wyłączeniom przy sporządzaniu łącznego rachunku zysków i strat Gminy Bądkowo wg wzoru określonego w załączniku nr 2,
- 4)wykazu wzajemnych rozliczeń, które należy poddać wyłączeniom przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu Gminy Bądkowo wg wzoru określonego w załączniku nr 3.

§ 2. Przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zadrzań gospodarczych, w