

ZARZĄDZENIE NR BO.0050.61.2015
BURMISTRZA OZIMKA

z dnia 7 maja 2015 r.

w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie art.33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. 2013, poz. 594 z późn. zm.) oraz art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz.330 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 2 rozporządzenia 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. 2013, poz. 289) zarządzam , co następuje :

§ 1. Ustala się zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wzajemne rozliczenia dotyczą jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach Gminy Ozimek zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki z zgodnie z załącznikami nr 3, 4 i 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za poszczególne lata.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Ozimek oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 61/2015
Burmistrza Ozimka
z dnia 07 maja 2015 roku

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu.

2. Gmina Ozimek sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.

3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Ozimek jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).

4. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki - dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie wraz z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się :

- wzajemne należności (aktywa bilansu),
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie).

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się :

- wzajemne zobowiązania (pasywa bilansu),
- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (otrzymanie).

Saldo konta 976 ulega likwidacji pod datą sporządzenia (zatwierdzenia) sprawozdania finansowego.

5. Dla sporządzenia łącznego bilansu będącego elementem łącznego sprawozdania finansowego potrzebny jest stan przychodów i kosztów o wartości netto oraz należności i zobowiązań o wartości netto wystawionych i niezapłaconych do dnia bilansowego. Dlatego wzajemne należności ewidencjonuje się na stronie Wn konta 976, a ich zapłatę na stronie Ma konta 976. Saldo tego konta będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym a analogiczne zasady obowiązują w stosunku do wzajemnych zobowiązań, przy czym zobowiązania ewidencjonuje się na stronie Ma konta 976, a ich zapłatę na na stronie Wn konta 976.

6. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ozimek do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” , przy czym zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 ”Wzajemne rozliczenia między jednostkami,, ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w swojej polityce o rachunkowości.

7. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym wykazują w swoich sprawozdaniach jednostkowych dane wynikające z zapisów na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Dane te należy zamieścić w informacjach uzupełniających odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania.

8. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają Skarbnikowi Gminy Ozimek arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian funduszu.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 61/2015
Burmistrza Ozimka
z dnia 07 maja 2015 roku

Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych rozliczeń

1) Jednostki budżetowe :

- Urząd Gminy i Miasta Ozimek
- Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej
- Gminny Zakład Oświaty
- Gminny Zespół Szkół w Ozimku
- Przedszkole Publiczne nr 1
- Przedszkole Publiczne nr 2
- Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach
- Przedszkole Publiczne nr 4
- Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie
- Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Ozimku
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Groźcu
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Szczedrzyku
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Antoniowie
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Dylakach
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Krasiejowie
- Żłobek Samorządowy w Ozimku

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 61/2015
Burmistrza Ozimka
z dnia 07 maja 2015 roku

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Należności

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Oznaczenie pozycji w bilansie	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Oznaczenie pozycji w bilansie	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Ozimek, dnia

Sporządził

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 61/2015
Burmistrza Ozimka
z dnia 07 maja 2015 roku

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do rachunków zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Przychody

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Oznaczenie pozycji w rachunku zysku i strat	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Oznaczenie pozycji w rachunku zysku i strat	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Ozimek, dnia

Sporządził

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 61/2015
Burmistrza Ozimka
z dnia 07 maja 2015 roku

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Zmniejszenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji	Oznaczenie pozycji w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zwiększenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji	Oznaczenie pozycji w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Ozimek, dnia

Sporządził