

Zarządzenie nr 51
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 10 czerwca 2013 r.

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

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2013, poz.330) 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 (tj. Dz. U.2013, poz.289) zarządzam, co następuje:

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

§ 2. Wzajemne rozliczenia dotyczą jednostek budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami Gminy Ryn, o których mowa w § 2:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat,
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki
- zgodnie z załącznikiem nr 3.

§4 Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek budżetowych Gminy Ryn.

§5 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

inż. Józef Karpiński

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 51
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 10 czerwca 2013 r.

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 (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu.
2. Gmina Ryn sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Ryn jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych 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”.
Na stronie Wn konta 976 należy ujmować:
 - wzajemne należności / wyłączenia dotyczące aktywów bilansu/,
 - korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu,
 - przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
 - korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:
 - wzajemne zobowiązania /wyłączenia dotyczące pasywów bilansu/,
 - korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu,
 - koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
 - korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.
5. Dla sporządzenia łącznego bilansu, będącego elementem łącznego sprawozdania finansowego potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. 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. Analogiczne zasady obowiązują w stosunku do wzajemnych zobowiązań, przy czym zobowiązania ewidencjonuje się na stronie Ma konta 976, a ich zapłatę na stronie Wn konta 976.
6. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek budżetowych w polityce rachunkowości.
7. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 30 marca roku następnego składają Skarbnikowi Gminy arkusze wzajemnych wyłączeń.
8. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym wykazują w swoich sprawozdaniach jednostkowych dane wynikające z zapisów na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między

jednostkami". Dane te należy wykazać w arkuszu wzajemnych wyłączeń odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania.

BURMISTRZ

inż. Józef Karpiński

Załącznik nr 2
Do Zarządzenia nr 51
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 10 czerwca 2013 r.

Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń:

1. Urząd Miasta i Gminy Ryn,
2. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rynie,
3. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rynie

BURMISTRZ

inż. Józef Karpiński

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 51
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 10 czerwca 2013 r.

I. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu

Nazwa jednostki

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		

II. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń – przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	koszty		

III. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń – zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania / otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej posiadającej wzajemne rozliczenia	Kwota wyłączeń		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian fundusz	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		

BURMISTRZ

inż. Józef Karpiński