

ZARZĄDZENIE NR 142/2013
BURMISTRZA MIASTA ŻARY

z dnia 28 maja 2013 r.

w sprawie: dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Żary o statusie miejskim w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

Na podstawie art.33 ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.Dz.U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591, ze zm.), art.4, art.10 i art.51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 330), § 20 ust. 2 i 3 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 (tj. Dz.U. z 2013r., poz. 289) oraz art. 53 ust.1, art. 68 ust.1 oraz art.69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

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 i samorządowego zakładu budżetowego, funkcjonujących w ramach Gminy Żary o statusie miejskim zgodnie z załącznikiem nr 2.

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

§ 4. Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych przez jednostki wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Budżetowo – Księgowego oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Wacław Maciuszonek

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu.
2. Gmina Żary o statusie miejskim sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Żary o statusie miejskim jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego 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. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Żary o statusie miejskim do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:
 - nazwę kontrahenta z wykazu jednostek,
 - rodzaj należności/zobowiązań,
 - rodzaj przychodu/ kosztu,
 - wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.
7. Przychody i koszty winny być ewidencjonowane narastająco na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w wartości netto.
8. Wzajemne operacje dotyczące funduszu jednostki winny być ewidencjonowane narastająco na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
9. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego w polityce rachunkowości.
10. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następującego po roku obrotowym składają arkusze wzajemnych wyłączeń.
11. 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.
12. Komórka organizacyjna urzędu właściwa ds. budżetowo – księgowych sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z odrębnymi przepisami.

Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń

1) Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miejski w Żarach.
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarach.
3. Miejski Żłobek Miejski Nr 1 w Żarach.
4. Miejski Żłobek Miejski Nr 3 w Żarach.
5. Miejskie Przedszkole Nr 1 w Żarach.
6. Miejskie Przedszkole Nr 2 w Żarach.
7. Miejskie Przedszkole Nr 3 w Żarach.
8. Miejskie Przedszkole Nr 4 w Żarach.
9. Miejskie Przedszkole Nr 7 w Żarach.
10. Miejskie Przedszkole Nr 8 w Żarach.
11. Miejskie Przedszkole Nr 10 w Żarach.
12. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Żarach.
13. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Żarach.
14. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Żarach.
15. Szkoła Podstawowa Nr 5 w Żarach.
16. Szkoła Podstawowa Nr 8 w Żarach.
17. Gimnazjum Nr 1 w Żarach.
18. Gimnazjum Nr 2 w Żarach.
19. Gimnazjum Nr 3 w Żarach.
20. Zespół Szkół w Żarach.

2) Samorządowe zakłady budżetowe:

1. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żarach.

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

Nazwa jednostki

.....

Lp.	Nazwa kontrahenta	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
	Adres kontrahenta		Należności	Zobowiązania		
1.						
2.						
3.						
4.						

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 kontrahenta	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
	Adres kontrahenta		Przychody	Koszty		
1.						
2.						
3.						
4.						

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

Nazwa jednostki

.....

Lp.	Nazwa kontrahenta	Przedmiot wyłączenia (tytuł operacji – dokument księgowy)	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
	Adres kontrahenta		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		
1.						
2.						
3.						
4.						

.....
/nazwa jednostki i adres/

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 kont księgi głównej	
5.	Oświadczenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	
6.	Wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7.	Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
8.	Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
9.	Inne dokumenty i wyjaśnienia	
10.		
Inne uwagi		
Data przyjęcia sprawozdania finansowego		

.....
Sporządził