

ZARZĄDZENIE NR 534/18

Op. 0050, 534, 2018.

Burmistrza Moniek

z dnia 23 lipca 2018r.

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

Na podstawie art.33 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U.2017, poz. 1875 i 2232) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze 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. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Ustala się zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu jednostki.
3. Ewidencja w funkcjonujących jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, dla konta 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.

§ 2.

1. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie na:
 - a) 976-1 wyłączenia wzajemnych kosztów;
 - b) 976-2 wyłączenia wzajemnych przychodów;
 - c) 976-3 wyłączenia wzajemnych należności;
 - d) 976-4 wyłączenia wzajemnych zobowiązań;
 - e) 976-5 wyłączenia rozliczeń z funduszu.
2. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.
3. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK „Polecenie księgowania”.
4. Konto 976-1 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 1 do Zarządzenia. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Wn oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma tym samym na koniec roku nie wykazuje się salda. Koszty poniesione w

jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976-1 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku Zysków i Strat.

5. Konto 976-2 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 1 do Zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego i przenosi się je na stronę Wn, tym samym na koniec roku nie wykazuje się salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą się równać poniesionym kosztom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku Zysków i Strat.
6. Konto 976-3 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 1 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalonych na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych, polecenia księgowania itp. Na stronie Ma księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.
7. Konto 976-4 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 1 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalonych na podstawie rachunków, not księgowych itp. Na stronie Wn księguje się spłatę zobowiązań. Saldo konta Ma na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.
8. Konto 976-5 winno służyć do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 do Zarządzenia. Na stronie Wn należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartościom zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa. Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont Zespołu 0.

W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976-5 jednostki powinny stosować następujące księgowania przyjęcia/przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

a) Nieodpłatne przekazanie:

- | | |
|---|---------------|
| - środków trwałych w wartości netto | Wn 800/Ma 011 |
| - wartości niematerialnych i prawnych netto | Wn 800/Ma 020 |

b) Nieodpłatne otrzymanie:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| - środków trwałych w wartości netto | Wn 011/Ma 800 |
| - wartości niematerialnych i prawnych | Wn 020/Ma 800 |

§ 3.

Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzanych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

§ 4.

Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego:

Zał. Nr 2 Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Zał. Nr 3 Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

Zał. Nr 4 Arkusz wzajemnych rozliczeń z zestawienia zmian w funduszu

§ 5.

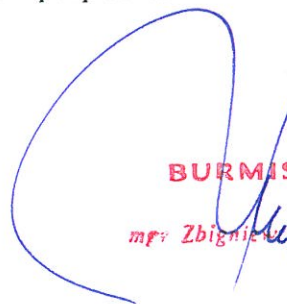
W oparciu o Załącznik Nr 5 – Kartę przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok Referat Finansowy i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego w Mońkach sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 6.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Mońki.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
mgr Zbigniew Karwowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 534/18
Burmistrza Moniek
z dnia 23 lipca 2018r.

Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych rozliczeń

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mońkach
2. Gimnazjum w Mońkach
3. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Mońkach
4. Zespół Szkół w Mońkach
5. Przedszkole w Mońkach
6. Urząd Miejski w Mońkach



BURMISTRZ
nr Zbigniew Karwowski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 534/18
Burmistrza Moniek
z dnia 23 lipca 2018r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Konto 976-1 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - WN Koszty

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

Konto 976-2 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - MA Przychody

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

Mońki, dnia

Sporządził


BURMISTRZ
mgr Zbigniew Karwowski

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 534/18
Burmistrza Moniek
z dnia 23 lipca 2018r.

Arkusze wyłączeń należności i zobowiązań – do bilansu

Konto 976-3 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - WN Należności

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

Konto 976-4 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - MA Zobowiązania

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

Mońki, dnia

Sporządził


BURMISTRZ
mgr Zbigniew Karwowski

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 534/18
Burmistrza Moniek
z dnia 23 lipca 2018r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń z zestawienia zmian w funduszu

Konto 976-5 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - WN Zmniejszenia funduszu

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

Konto 976-5 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - MA Zwiększenia funduszu

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

Mońki, dnia

Sporządził


BURMISTRZ
mgr Zbigniew Karwowski

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 534/18
Burmistrza Moniek
z dnia 23 lipca 2018r.

(dane jednostki)

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	
Uwagi	

Sporządził


BURMISTRZ
mgr Zbigniew Karwowski