

ZARZĄDZENIE Nr OA.0050.116.2018
WÓJTA GMINY PŁUŻNICA
z dnia 31 grudnia 2018 roku

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 (Dz. U. z 2018 r. Nr 994 z późn. zm.) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 z późn. 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 funkcjonujących w ramach Gminy Płużnica zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.1. 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.

2. Dopuszcza się możliwość wpisywania danych wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w uwagach wyżej wymienionych sprawozdań.

§ 4. Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2018 rok i lata następne.

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

§ 6. Traci moc Zarządzenie Nr OA.0050.102.2012 Wójta Gminy Płużnica z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji oraz łącznym sprawozdaniu finansowym.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA GMINY

mgr Marcin Skonieczka

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 Płużnica sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Płużnica 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”.

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,
- koszty 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,
- przychody 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 Płużnica 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.
7. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają Skarbnikowi Gminy arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian funduszu.
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 zamieścić w informacjach uzupełniających odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania.
9. Referat podatkowo- finansowy urzędu sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdanie finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostek budżetowych po dokonaniu wzajemnych rozliczeń.



Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr OA.0050.116.2018
Wójta Gminy Płużnica
z dnia 31.12.2018 r.

Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Płużnicy,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Płużnicy,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Płużnicy.



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

Nazwa jednostki

Lp.	Przedmiot wyłączenia	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.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		

R

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.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		

R