

Zarządzenie Nr 30/2017
Burmistrza Byczyny
z dnia 27 lutego 2017 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. z 2016, poz.446, ze zmianami) 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 Byczyna 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 Byczyna oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Robert Suijerczek

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 Byczyna sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Byczyna 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.
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 Byczyna 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 następnego roku składają Skarbnikowi Gminy Byczyna arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian funduszu.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 30/2017
Burmistrza Byczyny
z dnia 27 lutego 2017 roku

**Wykaz jednostek
zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych rozliczeń.**

- Urząd Miejski w Byczynie
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Byczynie
- Centrum Integracji Społecznej CISPOL w Polanowicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Zamojskiego w Byczynie
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Biskupicach
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Roszkowicach
- Zespół Szkół Gimnazjalnych Licealnych i Zawodowych w Byczynie
- Przedszkole Publiczne w Byczynie
- Publiczny Żłobek w Byczynie

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 30/2017
Burmistrza Byczyny
z dnia 27 lutego 2017 roku

Arkusz wzajemnych rozliczeń- wyłączenia do bilansu

Należności:

| L.p. | Nazwa kontrahenta/jednostki której dotyczy wyłączenie | Tytuł należności | Oznaczenie pozycji w bilansie | Kwota | Uwagi |
|-------|---|------------------|-------------------------------|-------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| RAZEM | | | | | |

Zobowiązania:

| L.p. | Nazwa kontrahenta/jednostki której dotyczy wyłączenie | Tytuł zobowiązania | Oznaczenie pozycji w bilansie | Kwota | Uwagi |
|-------|---|--------------------|-------------------------------|-------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| RAZEM | | | | | |

.....dnia.....

.....

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 30/2017
Burmistrza Byczyny
z dnia 27 lutego 2017 roku

Arkusz wzajemnych rozliczeń- wyłączenia do rachunku zysków i strat

Przychody:

| L.p. | Nazwa kontrahenta/jednostki której dotyczy wyłączenie | Tytuł przychodu | Oznaczenie pozycji w rachunku zysków i strat | Kwota | Uwagi |
|-------|---|-----------------|--|-------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| RAZEM | | | | | |

Koszty:

| L.p. | Nazwa kontrahenta/jednostki której dotyczy wyłączenie | Tytuł kosztu | Oznaczenie pozycji w rachunku zysków i strat | Kwota | Uwagi |
|-------|---|--------------|--|-------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| RAZEM | | | | | |

.....dnia.....

.....

**Arkusz wzajemnych rozliczeń- wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu
jednostki**

Zmniejszenia:

| L.p. | Nazwa kontrahenta/jednostki której dotyczy wyłączenie | Tytuł operacji | Oznaczenie pozycji w zestawieniu zmian w funduszu jednostki | Kwota | Uwagi |
|-------|---|----------------|---|-------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| RAZEM | | | | | |

Zwiększenia:

| L.p. | Nazwa kontrahenta/jednostki której dotyczy wyłączenie | Tytuł kosztu | Oznaczenie pozycji w zestawieniu zmian w funduszu jednostki | Kwota | Uwagi |
|-------|---|--------------|---|-------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| RAZEM | | | | | |

.....dnia.....

.....