

ZARZADZENIE Nr 74/2014
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 28.07.2014 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 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.594 z późn.zm.) w związku z art. art. 10, ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330), § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 (tekst jednolity Dz.U. z 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 organizacyjnych w ramach Gminy Miasto Pionki 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 zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia
- § 4. Ustala się wzór wykazu zobowiązań i należności do kont rozrachunkowych zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia.
- § 5. Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2014 rok i lata następne.
- § 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Pionki oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

BURMISTRZ

Marek Janeczek

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

- § 1. 1.** Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:
- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ,
 - łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych ,
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych ,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych .
- 2.** Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządza kierownik jednostki.
- 3.** Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych.

- § 2. 1.** Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków/zobowiązań i należności/ oraz innych aktywów i pasywów.
- 2.** Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń , jeżeli zgodnie z art.4 ust 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.
- 3.** Na podstawie art.51 ust.1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,5 % sumy bilansowej.

§ 3. 1. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy pozabilansowe konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie dla:

- 976/01 – wyłączenia wzajemnych należności,
- 976/02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- 976/03 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
- 976/04 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
- 976/05 – wyłączenia rozliczeń funduszu

3. Konto 976/01 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 2 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31 grudnia będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

4. Konto 976/02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec grupy wskazanej w załączniku Nr 2 do zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na dzień 31 grudnia będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

5. Konto 976/03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągane w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976/03 na koniec roku nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku zysków i strat.

6. Konto 976/04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 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 Konta 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 salda. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976/04 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczać informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku zysków i strat.

7. Konto 976/05 winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 do zarządzenia. Na stronie Wn należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartościom zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie Ma ujmuje się wartości netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie 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”.

§ 4. 1. Jednostki organizacyjne do rocznego sprawozdania finansowego dołączają arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń sporządzony na podstawie ewidencji księgowej, w którym wykazują informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie z wzorem określonym w załączniku Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. W arkuszu wyłączeń każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić informacje o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w

skład grupy sporządzającej łączne sprawozdania a w szczególności :

- sprzedaż na rzecz innych jednostek, w tym sprzedaż składników majątku trwałego z podaniem zysku operacyjnego na sprzedaż składników majątku trwałego,
- nabytych świadczeniach i usługach od innych jednostek,
- należności od innych jednostek,
- zobowiązań od innych jednostek.

3. Jednostki organizacyjne do rocznego sprawozdania finansowego dołączają wykaz należności i zobowiązań do kont rozrachunkowych zgodnie z wzorem określonym w załączniku Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5.1. Jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania finansowe i przedkładają je wraz z załącznikami Burmistrzowi Miasta w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej .

§ 6. Skarbnik Miasta Pionki dokonuje sprawdzenia pod względem formalno rachunkowym otrzymane sprawozdania finansowe, dokonując wyłączeń i wzajemnych rozliczeń sporządza łączne sprawozdanie finansowe.

BURMISTRZ

Marek Janeczek

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 74/2014
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 28.07.2014 roku

**Wykaz jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem finansowym
Gminy Miasta Pionki**

1. Urząd Miasta Pionki,
- 2.. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1
3. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2
4. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5
5. Publiczne Przedszkole Nr 1
6. Publiczne Przedszkole Nr 2
7. Publiczne Przedszkole Nr 3
8. Publiczne Gimnazjum Nr 1
9. Publiczne Gimnazjum Nr 2
10. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach
11. Miejski Zarząd Oświaty i Sportu w Pionkach
12. Środowiskowy Dom Samopomocy w Pionkach
13. Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach
14. Miejski Zakład Usług Komunalnych

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

Nazwa jednostki

L.p.	Nazwa jednostki powiązanej	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostki	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		

Sporządził:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki



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

Nazwa jednostki

L.p.	Nazwa jednostki powiązanej	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		

Sporządził:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki



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

Nazwa jednostki

L.p.	Nazwa jednostki powiązanej	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian w funduszu	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		

Sporządził:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki

Wykaz zobowiązań i należności do kont rozrachunkowych

Wykaz zobowiązań do kont rozrachunkowych za rok/pasywa/

L.p.	Nazwa jednostki	Konto	Kwota	Pozycja w bilansie
Razem				

Wykaz należności do kont rozrachunkowych za rok/aktywa/

L.p.	Nazwa jednostki	Konto	Kwota	Pozycja w bilansie
Razem				

Sporządził:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki

