

ZARZĄDZENIE NR 0050.736.2014
BURMISTRZA MIASTA I GMINY MROCZA
z dnia 10 czerwca 2014r.
w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznych sprawozdaniach finansowych

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2013r., poz.594, 1318 z 2014r. poz. 379) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330) oraz § 20 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznych sprawozdań finansowych zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wzajemne rozliczenia dotyczą jednostek budżetowych Gminy Mrocza zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznych sprawozdań finansowych mają zastosowanie do sprawozdań finansowych za 2014 rok i lata następne.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza.

§ 6. Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza
Leszek Klesniński



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 0050.736.2014
Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza
z dnia 10 czerwca 2014r.

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami
w celu sporządzenia łącznych sprawozdań finansowych

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania finansowe tj. Bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian funduszu.
2. Gmina Mrocza sporządzając łączne sprawozdania finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdania finansowe Gminy Mrocza jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszone 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 polegających 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. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy/dyrektorzy jednostek budżetowych, umożliwiając określenie z którą jednostką i jaki rodzaj wyłączenia ma miejsce.
7. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 28 lutego roku następnego składają Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza.
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.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza
Leszek Klesniński

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050.736.2014
Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza
z dnia 10 czerwca 2014r.

Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń

- 1) Urząd Miasta i Gminy Mrocza
- 2) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mroczy
- 3) Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy
- 4) Przedszkole Miejskie w Mroczy
- 5) Szkoła Podstawowa w Mroczy
- 6) Szkoła Podstawowa w Witosławiu
- 7) Gimnazjum w Mroczy

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza
Leszek Klesiński