

ZARZĄDZENIE Nr 81/2013

Burmistrza Miasta i Gminy Prabuty

z dnia 20 listopada 2013

w sprawie: wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznym sprawozdaniu finansowym

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), art.10 i art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013r. poz. 289)

Burmistrz Miasta i Gminy Prabuty

zarządza , 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 funkcjonujących w ramach Gminy i Miasta Prabuty zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Proponuje 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

Zarządzenie wchodzi w życie dnia 01 stycznia 2013 r. i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2013.

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.
2. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem kont 976 winna być prowadzone w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.
3. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie na:
 1. 976-01 – wyłączenie wzajemnych należności
 2. 976-02 – wyłączenie wzajemnych zobowiązań
 3. 976-03 – wyłączenie rozliczeń przychodów
 4. 976-04 – wyłączenie rozliczeń kosztów
 5. 976-05 – wyłączenie rozliczeń z funduszuJednak daje się możliwość ustalenia własnej analityki do konta 976.
4. Zapisów na kontach dokonuje się na podstawie dowodów księgowych bądź podstawą zapisu na koncie 976 może być PK „Polecenie księgowania” przynajmniej raz w roku pod datą ostatniego dnia roku.
5. 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, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się

zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegającym wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

6. Konto 976-02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej 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, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn. Na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.
7. Konto 976-03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi z załączniku nr 2 do Zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągnęte w związku z rozliczaniem 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 w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976-03 na koniec roku nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku Zysków i Strat.
8. Konto 976-04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 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 wielkości 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. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku Zysków i Strat.

9. 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 winien 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 wartość 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.
10. Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976 zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.
11. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w terminie do 31 marca roku następnego składając Skarbnikowi Miasta i Gminy Prabuty arkusze wzajemnych rozliczeń.

Wykaz jednostek organizacyjnych objętych zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Prabuty w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

1. Prabuckie Centrum Kultury i Sportu
2. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej
3. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
4. Przedsiębiorstwo Wodociągów Kanalizacji i Ciepłownictwa
5. Szkoła Podstawowa nr 2 Prabuty
6. Szkoła Podstawowa Obrzynowo
7. Szkoła Podstawowa Rodowo
8. Szkoła Podstawowa Trumiejki
9. Gimnazjum Prabuty
10. Gimnazjum Trumiejki
11. Gimnazjum Rodowo
12. Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna w Prabutach

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

WYSZCZEGÓLNIENIE		KWOTA
A. Przychody		
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	
3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostkowe	
4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
5.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
6.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
7.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
8.	Dotacje	
9.	Inne przychody operacyjne	
10.	Dywidendy i udziały w zyskach	
11.	Odsetki	
12.	Inne	
B. Koszty		
1.	Amortyzacja	
2.	Zużycie materiałów i energii	
3.	Usługi obce	
4.	Podatki i opłaty	
5.	Wynagrodzenia	
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10.	Pozostałe obciążenia	
11.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12.	Pozostałe koszty operacyjne	
13.	Odsetki	
14.	Inne	
C. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
1.	Zyski nadzwyczajne	
2.	Straty nadzwyczajne	

.....

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Druk należy wypełniać osobno dla każdej jednostki organizacyjnej z którą występują powiązania

Załącznik Nr 3
Do Zarządzenia 81
Burmistrza Miasta i Gminy Prabuty
z dnia 20 listopada 2013 r.

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:.....

Nazwa jednostki powiązanej:.....

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Należności krótkoterminowe		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
II.	Należności długoterminowe		

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Zobowiązania długoterminowe		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:.....

Nazwa jednostki powiązanej:.....

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
....			

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:.....

Nazwa jednostki powiązanej:.....

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
....			

.....
(główny księgowy)
Druk należy wypełniać osobno dla każdej jednostki organizacyjnej z którą występują powiązania

.....
(rok, miesiąc, dzień)