

**ZARZĄDZENIE NR 6/2014**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE**

z dnia 15 grudnia 2014 r.

**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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013r. poz.594 z późniejszymi zmianami), art.40 ust.3 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), § 20 ust. 2 i 3 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 289) oraz art.4 ust.1 art.51 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.330 z późniejszymi zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi w gminie Kąty Wrocławskie w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Określa się wykaz jednostek budżetowych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. Ustala się wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki zgodnie z załącznikiem nr 3, nr 4, nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2014 i lata następne.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
  
**mgr inż. Antoni Kopeć**

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 6/2014  
Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie  
z dnia 15 grudnia 2014 r.

### Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), oraz zestawienia zmian w funduszu.

2. Gmina Kąty Wrocławskie sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.

3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Kąty Wrocławskie 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 sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego służy, zgodnie z polityką rachunkowości, konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

- 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 w 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 finansowym.

5. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 28 lutego roku następnego i składają Skarbnikowi Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie arkusze wzajemnych wyłączeń.

6. 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  
  
mgr inż. Antoni Kopec

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 6/2014  
Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie  
z dnia 15 grudnia 2014 r.

**Wykaz jednostek budżetowych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń**

1. Urząd Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie
2. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Kątach Wrocławskich
3. Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych w Kątach Wrocławskich
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich
5. Przedszkole w Kątach Wrocławskich

**BURMISTRZ**  
  
*mgr inż. Antoni Kapać*

.....  
pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami z tytułu należności i zobowiązania -  
wyłączenia do bilansu**

**Wykaz wzajemnych należności -stan na dzień 31.12.....r.**

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota do wyłączenia	Pozycja bilansu	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
	Razem:					

**Wykaz wzajemnych zobowiązań -stan na 31.12.....r.**

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota do wyłączenia	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
2.						
3.						
4.						
5.						
	Razem:					

.....  
data

.....  
podpis kierownika jednostki

.....  
pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami z tytułu przychodów i kosztów -  
wyłączenia do rachunku zysków i strat**

**Wykaz przychodów-stan na 31.12.....r.**

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota do wyłączenia	Pozycja rachunku zysków i strat	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
	Razem:					

**Wykaz kosztów-stan na 31.12.....r.**

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota do wyłączenia	Pozycja rachunku zysków i strat	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
	Razem:					

.....  
data

.....  
podpis kierownika jednostki

.....  
pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz

**Arkusz wzajemnych rozliczeń-zmiany w funduszu z tyt. niedołatnego  
przekazania/otrzymania aktywów trwałych**

**Zmniejszenia funduszu-stan na 31.12.....r.**

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji-dok.księgowy	Symbol konta	Kwota do wyłączenia	Pozycja w zest.funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
	Razem:					

**Zwiększenia funduszu-stan na 31.12.....r.**

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji-dok.księgowy	Symbol konta	Kwota do wyłączenia	Pozycja w zest.funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
	Razem:					

.....  
data

.....  
podpis kierownika jednostki