

**ZARZĄDZENIE NR 894/2018**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE**

z dnia 16 lutego 2018 r.

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

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz.U.z 2017 r. poz.1875 i 2232), art.40 ust.3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz.1870 z późn.zm.), 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. z 2017 r. poz.760 i 1911) oraz art.4 ust.1 art. 5.1 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2016 r. poz.1047 z późn. zm.) zarządza się, 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 oraz 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 2017 i lata następne.

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

§ 6. Traci moc 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.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

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

### **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)
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- zmniejszenie funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) oraz rozliczeń z tytułu scentralizowanego podatku VAT między jednostkami.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu)
- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) oraz rozliczeń z tytułu scentralizowanego podatku VAT między jednostkami

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 Uznański*

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr  
894/2018 Burmistrza Miasta i Gminy  
Kąty Wrocławskie z dnia 16 luty 2018

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

1. Urząd Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich
3. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Kątach Wrocławskich
4. Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych w Kątach Wrocławskich (jako jednostka obsługująca jednostki oświatowe)

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

.....  
pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami z tytułu zmian w funduszu jednostki**

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

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.....**

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

.....  
Główny Księgowy/Skarbnik

.....  
Kierownik jednostki

**BURMISTRZ**  
*[Podpis]*  
mgr inż. Antoni Kopeć



.....  
pieczęć 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.....**

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

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

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

.....  
Data

.....  
Główny Księgowy/Skarbnik

.....  
Kierownik jednostki

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

Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 894/2018  
Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie  
z dnia 16 luty 2018 r.

.....  
pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz

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

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

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

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

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

.....  
Data

.....  
Główny Księgowy/Skarbnik

.....  
Kierownik jednostki

**BURMISTRZ**  
*[Podpis]*  
mgr inż. Antoni Kopeć