

Zarządzenie Nr 58.662.2017

**Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno
z dnia 24 marca 2017 roku**

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 2013 r., poz.289 z późn. zm.) zarządza się, 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 dotyczące jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, funkcjonujących w ramach Miasta i Gminy Debrzno ustala się 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. Zasady i wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2016 rok i lata następne.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Debrzno.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Kallas
Wojciech Kallas

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 58.662.2017
Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno
z dnia 24 marca 2017 r.

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu.
2. Miasto i Gmina Debrzno sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Miasta i Gminy Debrzno jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów 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 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 podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym. Analogiczne zasady obowiązują w stosunku do wzajemnych zobowiązań, przy czym zobowiązania ewidencjonuje się na stronie Ma 976, a ich zapłatę na stronie Wn konta 976.
6. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych w polityce rachunkowości.
7. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają Skarbnikowi arkusze wzajemnych wyłączeń.
8. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym wykazują w swoich sprawozdaniach jednostkowych dane wynikające z zapisów na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Arkusz wyłączeń wzajemnych należy dołączyć odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania.

BURMISTRZ
Kallas
Wojciech Kallas

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 58.662.2017
Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno
z dnia 24 marca 2017 r.

Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta i Gminy Debrzno,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Debrznie,
- Zespół Szkół w Debrznie,
- Szkoła Podstawowa w Starym Gronowie,
- Szkoła Podstawowa w Myśligoszczy,
- Szkoła Podstawowa w Uniechowie,
- Przedszkole Miejskie w Debrznie,
- Żłobek Gminny,
- Inkubator Przedsiębiorczości w Cierznie

2. Samorządowe zakłady budżetowe

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

BURMISTRZ

Wojciech Kallas

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 58.662.2017
Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno
z dnia 24 marca 2017 r.

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

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		

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

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		

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

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenie funduszu	Zmniejszenie funduszu		

BURMISTRZ
J. Kallas
Wojciech Kallas