

Zarządzenie Nr 0050. 28 .2013

Wójta Gminy Ślemień

z dnia 15 marca 2013 r.

w sprawie: wzajemnych wyłączeń rozliczeń między jednostkami budżetowymi przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych za rok 2012

Na podstawie:

- art. 4, art. 10 ust. 1 i ust 2, art. od 45 do 54 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a),
- art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2010 Nr 128 poz. 861 ze zm.)
- § 4 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20 poz. 103 ze zm.)

Wójt Gminy Ślemień zarządza, co następuje:

§ 1.

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Ślemień składa się z:
 - 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
2. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządza kierownik jednostki.
3. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych.

§ 2.

1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów.
2. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art.4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

§ 3.

1. Do ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami służy pozabilansowe konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
2. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami powinna być prowadzona wg następujących tytułów oraz wg jednostek objętych sprawozdaniem łącznym:
 - 976 – 1 - Przychody
 - 976 – 2 - Koszty
 - 976 – 3 - Wzajemne należności
 - 976 – 4 - Wzajemne zobowiązania
 - 976 – 5 - Wynik finansowy zawarty w aktywach
 - 976 – 6 - Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu
 - 976 – 7 - Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu
3. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie: przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu, powinna być prowadzona na bieżąco w dacie dokonania operacji gospodarczej, natomiast ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie: należności i zobowiązań powinna być prowadzona na dzień 31.12 danego roku.
4. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie: przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego zawartego w aktywach oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu, podlega uzgodnieniu między jednostkami po zakończeniu IV kwartału danego roku, którego uzgodnienie dokonywane jest w terminie do 31.03 roku następnego wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji. Potwierdzenie powinno być wysłane/przekazane w dwóch egzemplarzach. Oryginał (odcinek „A”) zatrzymuje u siebie adresat (odbiorca), natomiast kopia (odcinek „B”) powinna być odesłana/przekazana wystawcy z potwierdzeniem stanu wzajemnych wyłączeń lub z informacją o ewentualnych rozbieżnościach. W przypadku wystąpienia różnic należy je niezwłocznie wyjaśnić, a następnie wprowadzić w księgach korekty doprowadzając do zgodności sald u obu stron.
5. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie należności i zobowiązań podlega uzgodnieniu między jednostkami na dzień 31.12 danego roku w terminie do 31.03 roku następnego wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej instrukcji: Potwierdzenie powinno być wysłane/przekazane w dwóch egzemplarzach. Oryginał (odcinek „A”) zatrzymuje u siebie adresat (odbiorca), natomiast kopia (odcinek „B”) powinna być odesłana/przekazana wystawcy z potwierdzeniem stanu wzajemnych wyłączeń lub z informacją o ewentualnych rozbieżnościach. W przypadku wystąpienia

różnic należy je niezwłocznie wyjaśnić, a następnie wprowadzić w księgach korekty doprowadzając do zgodności sald u obu stron.

§ 4.

Ustala się wzory dokumentów składanych do Urzędu Gminy w Ślemieniu łącznie ze sprawozdaniem finansowym :

- 1) Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu – **Załącznik nr 2,**
- 2) Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat- **Załącznik nr 3,**
- 3) Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – **Załącznik nr 4,**
- 4) Wykaz jednostek budżetowych Gminy Ślemień - **Załącznik nr 5,**
- 5) Arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego – **Załącznik Nr 6.**

§ 5.

Skarbnik Gminy sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 6.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


W S I T
Andrzej Pięcha

Sporządził :

SKARBNIK GMINY
mgr Małgorzata Mysliwiec

Miejscowość i data
.....

POTWIERDZENIE SALDA

(odcinek „A”)

Nadawca
.....

Odbiorca
.....

Stosownie do....., prosimy o potwierdzenie,
na odcinku B w ciągu ... dni, zgodności sald figurujących w naszej ewidencji pozabilansowej na
dzień.....r.

Lp.	Wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej (nr, data wystawienia)	Przychody od jednostek (kwota)	Koszty od jednostek (kwota)	Wzajemne należności (kwota)	Wzajemne zobowiązania (kwota)	Wynik finansowy zawarty w aktywach (kwota)	Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu (kwota)	Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu (kwota)

.....
Podpis i data

Miejscowość i data

POTWIERDZENIE SALDA

(odcinek „B”)

Nadawca

Odbiorca

Lp.	Wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej (nr, data wystawienia)	Przychody od jednostek (kwota)	Koszty od jednostek (kwota)	Wzajemne należności (kwota)	Wzajemne zobowiązania (kwota)	Wynik finansowy zawarty w aktywach (kwota)	Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu (kwota)	Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu (kwota)

Podpis i data

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

I. ZOBOWIĄZANIA w zł.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu

II. NALEŻNOŚCI w zł.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

I. KOSZTY w zł.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Symbol konta syntetycznego kosztu	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat

II. PRZYCHODY w zł.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa przychodu	Symbol konta syntetycznego przychodu	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat

Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

I. FUNDUSZ JEDNOSTKI - ZMNIEJSZENIA w zł.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Symbol konta Wn	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki

II. FUNDUSZ JEDNOSTKI – ZWIĘKSZENIA w zł.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Symbol konta Ma	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Ślemień

1. Urząd Gminy w Ślemieniu
2. Przedszkole Publiczne w Ślemieniu
3. Zespół Szkół w ślemieniu
4. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Ślemieniu
5. Gminny Ośrodek pomocy Społecznej w Ślemieniu
6. Zakład Usług Komunalnych w Ślemieniu

**Karta przyjęcia i weryfikacji
sprawozdania finansowego za rok**

Data złożenia	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Przedłożone dokumenty	
1. bilans jednostki	
2. rachunek zysków i strat	
3. zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4. wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
5. wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
6. wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi	

.....
Sporządził