

**Zarządzenie nr 8.2015**  
**Wójta Gminy Tczów**  
**z dnia 09 marca 2015 roku**

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

Na podstawie art.33 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2013 poz.594 ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r poz. 330 ze zm.20 ust 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2013 . poz. 289 ze zm.)

**Zarządzam 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 budżetowych funkcjonujących w Gminie Tczów 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 wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za 2014 r i lata następne

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Tczów oraz dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**inż. Andrzej Wołszczak**

**Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.**

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu.
2. Gmina Tczów sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Tczów jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o ewentualne kwoty 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,
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zmniejszeń 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 pasywach 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.

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 konta 976, a ich zapłatę na stronie Wn konta 976.

6. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Tczów do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń : należności i zobowiązań, przychodów i kosztów jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” przy czym zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 976 dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych w swojej polityce rachunkowości.

7. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają Skarbnikowi Gminy Tczów arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu.

8. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym wykazują w swoich sprawozdaniach jednostkowych dane wynikające z zapisów na koncie 976. Dane te należy zamieścić w informacjach uzupełniających odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania.

9. Referat Finansowy urzędu sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostek budżetowych.

WÓJT  
  
inż. Andrzej Wojszczyk

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 8.2015

Wójta Gminy Tczów z dnia 09.03.2015 r

**Wykaz jednostek zobowiązany do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń**

**Jednostki budżetowe:**

1. Urząd Gminy Tczów,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzezinkach Starych.
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Janowie.
4. Publiczna szkoła Podstawowa w Rawicy.
5. Zespół Szkół w Tczowie.
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

WÓJT  
  
inż. Andrzej Wolszczak

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

.....

Nazwa jednostki

Lp	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostki	Uwagi
		należności	zobowiązania		

WÓJT  
  
inż. Andrzej Wolszczak

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

.....

Nazwa jednostki

Lp	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		

WÓJT  
*Andrzej Wojszczyk*  
Inż. Andrzej Wojszczyk

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

.....

Nazwa jednostki

Lp	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian w funduszu	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		

WÓJT  
  
inż. Andrzej Wojszczyk