

**z dnia 04 września 2015 roku**

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

na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami), w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz § 20 ust 2 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. Nr 128 po. 861 z późniejszymi zmianami)

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 ramach Gminy Gidle 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 sporządzanych za 2016 rok i lata następne.
- § 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Gidle
- § 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**Janusz Pachulski**

Załącznik Nr 1

Do Zarządzenia Nr 94/2015

Wójta Gminy Gidle

z dnia 04.09.2015

**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 Gidle sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich włączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Gidle jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwotę wzajemnych rozliczeń (włączeń).
4. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania 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 konta 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 w polityce rachunkowości.
7. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 28 lutego roku następnego składają Skarbnikowi Gminy Gidle arkusze wzajemnych włączeń.
8. 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.

Załącznik nr 2

Do Zarządzenia nr 94/2015

Wójta Gminy Gidle

Z dnia 04.09.2015

## **Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych włączeń**

- 1) Urząd Gminy Gidle
- 2) Publiczna Szkoła Podstawowa w Gidlach
- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa w Ciężkowicach
- 4) Publiczne Gimnazjum w Gidlach
- 5) Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Pławnie
- 6) Publiczne Przedszkole w Pławnie
- 7) Publiczne Przedszkole w Gidlach
- 8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gidlach

Załącznik nr 3

Do Zarządzenia nr 94/2015

Wójta Gminy Gidle

Z dnia 04.09.2015

**I. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązań  
Między jednostkami do sporządzania łącznego bilansu**

Nazwa Jednostki

Lp	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 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		

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

Nazwa jednostki

Lp	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenie funduszu	Zmniejszenie funduszu		