

z dnia 25 stycznia 2016 r.

w sprawie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Miasta Bełchatowa w ewidencji i łącznym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, poz. 1045, poz. 1890) w związku z art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613, z 2014 r. poz. 768, poz. 1100 i z 2015 r. poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844) oraz § 20 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2012 r. poz. 121, z 2013. poz. 289 i z 2015 r. poz. 1954) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Wzajemne rozliczenia dotyczą jednostek budżetowych Miasta Bełchatowa 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.

§ 4. Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego wraz z wyłączeniami mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2015 i lata następne.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Bełchatowa oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Bełchatowa



Mariola Czechowska

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego wraz z wyłączeniami

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu.
2. Miasto Bełchatów sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Miasta Bełchatowa 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 sporządzania sprawozdania finansowego służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Na stronie Wn konta 976 należy ujmować:

- wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu),
- koszty dotyczące wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- zwiększenia w zestawieniu zmian w funduszu spowodowane przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Na stronie Ma konta 976 należy ujmować:

- wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu),
- przychody dotyczące wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- zmniejszenia w zestawieniu zmian w funduszu spowodowane przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

5. Dla sporządzenia łącznego bilansu, będącego elementem łącznego sprawozdania finansowego ujmuje się na koncie 976 stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. 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. Analogicznie 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. Dopuszcza się zbiorcze ujęcie w ewidencji księgowej sald podlegających wyłączeniu, jednorazowo na dzień bilansowy.
6. Dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat, będącego elementem łącznego sprawozdania finansowego ujmuje się narastająco w ciągu roku na stronie Wn konta 976 koszty wynikające z dokumentów wystawionych przed jednostki budżetowe, a na stronie Ma konta 976 przychody wynikające z dokumentów wystawionych przez jednostki budżetowe. Dopuszcza się zbiorcze ujęcie w ewidencji księgowej zdarzenia gospodarczego podlegających wyłączeniu, jednorazowo na dzień bilansowy.

7. Dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu, będącego elementem łącznego sprawozdania finansowego ujmuje się na stronie Wn konta 976 zmniejszenia funduszu spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek budżetowych, a na stronie Ma konta 976 zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek budżetowych. Dopuszcza się zbiorcze ujęcie w ewidencji księgowej zdarzenia gospodarczego podlegających wyłączeniu, jednorazowo na dzień bilansowy.
8. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Miasta Bełchatowa do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych rozliczeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, przy czym zasady ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenie między jednostkami” ustalają dyrektorzy jednostek organizacyjnych w polityce rachunkowości.
9. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają Skarbnikowi Miasta Bełchatowa arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu.

Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń

1. Urząd Miasta Bełchatowa.
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej W Bełchatowie.
3. Środowiskowy Dom Samopomocy „Koniczynka” w Bełchatowie.
4. Szkoła Podstawowa nr 1 w Bełchatowie.
5. Szkoła Podstawowa nr 3 w Bełchatowie.
6. Szkoła Podstawowa nr 4 w Bełchatowie.
7. Szkoła Podstawowa nr 5 w Bełchatowie.
8. Szkoła Podstawowa nr 8 w Bełchatowie.
9. Szkoła Podstawowa nr 12 w Bełchatowie.
10. Szkoła Podstawowa nr 13 w Bełchatowie.
11. Publiczne Gimnazjum nr 1 w Bełchatowie.
12. Publiczne Gimnazjum nr 3 w Bełchatowie.
13. Publiczne Gimnazjum nr 4 w Bełchatowie.
14. Publiczne Gimnazjum nr 5 w Bełchatowie.
15. Samorządowy Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Bełchatowie.
16. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 9 w Bełchatowie.
17. Przedszkole Samorządowe nr 1 w Bełchatowie.
18. Przedszkole Samorządowe nr 2 w Bełchatowie.
19. Przedszkole Samorządowe nr 3 w Bełchatowie.
20. Przedszkole Samorządowe nr 4 w Bełchatowie.
21. Przedszkole Samorządowe nr 5 w Bełchatowie.
22. Przedszkole Samorządowe nr 6 w Bełchatowie.
23. Przedszkole Samorządowe nr 7 w Bełchatowie.
24. Przedszkole Samorządowe nr 8 w Bełchatowie.
25. Żłobek Miejski „Jaś i Małgosia” w Bełchatowie.
26. Straż Miejska w Bełchatowie.
27. Biuro Planowania Publicznego w Bełchatowie.

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

.....
Nazwa jednostki

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Kwota wyłączeń		Pozycja aktywów/pasywów	Przedmiot wyłączenia
		Należności	Zobowiązania		

.....
Podpis i pieczęć głównego księgowego i dyrektora jednostki

- II. Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat.

.....
Nazwa jednostki

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Kwota wyłączeń		Pozycja przychodów/kosztów	Przedmiot wyłączenia
		Przychody	Koszty		

.....
Podpis i pieczęć głównego księgowego i dyrektora jednostki

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

.....
Nazwa jednostki

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Kwota wyłączeń		Pozycja zwiększenia/zmniejszenia funduszu	Przedmiot wyłączenia
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		

.....
Podpis i pieczęć głównego księgowego i dyrektora jednostki