

**ZARZĄDZENIE NR 18/2019**

**Wójta Gminy Krzykosy**

**z dnia 25.02.2019r.**

**w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 2017 poz. 760 z późn. zm.) **zarządzam, co następuje:**

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

§ 2. Wzajemne rozliczenia dotyczą jednostek budżetowych oraz samorządowych instytucji kultury funkcjonujących w ramach Gminy Krzykosy zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Krzykosy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych i dyrektorom instytucji kultury.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**inż. Andrzej Janicki**

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

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.
2. Samorządowe osoby prawne, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzają sprawozdanie składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz informacji dodatkowej.
3. Gmina Krzykosy sporządzając łączne oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
4. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Krzykosy jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).
5. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Gminy Krzykosy obejmuje sprawozdania jednostek budżetowych oraz samorządowych osób prawnych z uwzględnieniem wzajemnych rozliczeń (wyłączeń). Szczegółowe ustalenia dotyczące sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Gminy Krzykosy zostały zawarte w Zarządzeniu Nr 23/2011 Wójta Gminy Krzykosy z dnia 2 czerwca 2011r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego z późn. zm.
6. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy konto pozabilansowe 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 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,
- 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.

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

9. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 20 marca roku następnego składają Skarbnikowi Gminy Krzykosy arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu.

10. 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.

11. Referat gospodarki finansowej urzędu sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdanie finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostek budżetowych po dokonaniu wzajemnych rozliczeń.

WÓJT  
m  
inż. Andrzej Janicki

**Wykaz jednostek zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń:**


**1. Urząd Gminy Krzykosy**

**2. Jednostki budżetowe**

- 1) Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzykosach
- 2) Centrum Usług Wspólnych w Krzykosach
- 3) Zespół Szkół w Krzykosach
- 4) Zespół Szkół w Pięczkowie
- 5) Zespół Szkół w Sulęcinku
- 6) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Murzynowie Leśnym
- 7) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Sulęcinie

**3. Samorządowe osoby prawne**

- 1) Gminny Ośrodek Kultury w Krzykosach
- 2) Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy

**WÓJT**  
  
**inż. Andrzej Janicki**



**WÓJTA**  
**GMINY KRZYKOSY**  
ul. Główna 37  
63-024 KRZYKOSY

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia Nr 18/2019  
Wójta Gminy Krzykosy  
z dnia 25.02.2019r.

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

Nazwa jednostki

Lp.	Jednostka, której dotyczy wyłączenie	Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Kwota	Tytuł, przedmiot wyłączenia	Uwagi

**WÓJTA**  
inż. Andrzej Janicki

W Ó J T  
GMINY KRZYKOSY  
ul. Główna 37  
63-024 KRZYKOSY

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

Nazwa jednostki

Lp.	Jednostka, której dotyczy wyłączenie	Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Kwota	Tytuł, przedmiot wyłączenia	Uwagi

WÓJT  
inż. Andrzej Janicki

**WÓJCI**  
**GMINY KRZYKOSY**  
ul. Główna 37  
63-024 KRZYKOSY

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

Nazwa jednostki

Lp.	Jednostka, której dotyczy wyłączenie	Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Kwota	Tytuł, przedmiot wyłączenia	Uwagi

**WÓJCI**

inż. Andrzej Janicki