

Zarządzenie Nr 53/2014
Wójta Gminy w Gniewoszowie
z dnia 3 października 2014r

w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami Gminy Gniewoszków.

Na podstawie & 20 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państw, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. 2014r poz. 289 z późn. 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 wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

& 3

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

& 4

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdan finansowych za 2014r i lata następne.

& 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Kierownikom jednostek budżetowych

& 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Stefan Marek Banaś

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 53/2014
Wójta Gminy w Gniewoszowie
z dnia 3 października 2014r

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 Gniewoszków sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie gminy jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszona o kwoty wzajemnych rozliczeń(wyłączeń)
4. Do ewidencji wzajemnych kwot wyłączeń służy konto 976 -Wzajemne rozliczenia między jednostkami.

Ewidencja analityczna prowadzona jest dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie oraz w podziale na jednostki ,których wyłączenie dotyczy:

Prowadzi się następujące wzajemne wyłączenia:

- przychodów i kosztów oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze.

Ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, wpływają jednak na w strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat. Ewidencję dla przychodów na stronie Ma konta a do kosztów na stronie Wn konta

- należności i zobowiązań ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych .Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym

Na stronie Wn 976(należności) konta ewidencjonuje się należności od jednostek natomiast na stronie Ma księguje się zapłaty. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym

Na stronie Wn konta 976 (zobowiązań)ewidencjonuje się zapłaty a na stronie Ma zobowiązania.

-nieodpłatnie przekazanych przekazanych składników majątku trwałego innym jednostkom.(strona Wn),nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (strona)Ma

5. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w terminie do 31 marca roku następnego składają skarbnikowi arkusze wzajemnych rozliczeń.


Stefan March Ewaś

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 53/2014
Wójta Gminy w Gniewoszowie
z dnia 3 października 2014r

**Wykaz jednostek budżetowych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji
wzajemnych wyląceń**

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewoszowie,
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Wysokim Kole,
3. Publiczne Gimnazjum w Gniewoszowie
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gniewoszowie
5. Urząd Gminy w Gniewoszowie.


Stefan Marek Banaś

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 53/2014
Wójta Gminy w Gniewoszowie
z dnia 3 października 2014r

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

Nazwa jednostki powiązanej.....

Wyszczególnienie		Kwota
A	Przychody	
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów(zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)	
3	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
4	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
5	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
6	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
7	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
8	Dotacje	
9	Inne przychody operacyjne	
10	Dywidendy i udziały w zyskach	
11	Odsetki	
12	Inne	
B	Koszty	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	Wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i usług	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych sam. zakładów budż.. i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne	
13	Odsetki	
14	Inne	
C	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	
1	Zyski nadzwyczajne	
2	Straty nadzwyczajne	

.....
Podpis głównego księgowego

.....
data

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

Nazwa jednostki powiązanej.....

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Należności krótkoterminowe		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
II.	Należności długoterminowe		

.....
Podpis głównego księgowego

.....
data

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

Nazwa jednostki powiązanej.....

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Zobowiązania długoterminowe		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe		
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2	Zobowiązania wobec budżetów		
3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5	Pozostałe zobowiązania		
6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

.....
Podpis głównego księgowego

.....
data

Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

Nazwa jednostki powiązanej.....

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

L.p.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
..			

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

Nazwa jednostki powiązanej.....

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
..			

.....
Podpis głównego księgowego

.....
data

WÓJT GMINY

Stefan Marek Banas