

**ZARZĄDZENIE NR 140.2013
BURMISTRZA MIASTA GUBINA**

z dnia 12 sierpnia 2013 r.

**w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego gminy Gubin
o statusie miejskim oraz zasad wzajemnych rozliczeń między jednostkami**

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U z 2013r. poz.594), ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U z 2013r. poz.330 ze zm.), art.68 ust.2, art.69 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U z 2013r. poz.885) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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 (j.t.Dz.U z 2013r. poz.289) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję sporządzania łącznego sprawozdania finansowego gminy Gubin o statusie miejskim oraz zasad wzajemnych rozliczeń między jednostkami, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom jednostek budżetowych oraz kierownikowi zakładu budżetowego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA

Jarosław Bartczak

Instrukcja sporządzania łącznego sprawozdania finansowego gminy Gubin o statusie miejskim oraz zasad wzajemnych rozliczeń między jednostkami

§ 1.

1. Gmina Gubin o statusie miejskim sporządza łączne sprawozdanie finansowe, które składa się z:

- a) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- b) łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- c) łącznego zestawienia zmian funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

2. Łączne sprawozdanie obejmuje dane wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego ujętych w wykazie stanowiących załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji, po dokonaniu odpowiednich włączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.

§ 2.

1. Łączny bilans stanowi suma danych z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między tymi jednostkami. Wyłączeń dokonuje się w wartościach brutto, obejmujących podatek VAT.

2. Łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami. W transakcjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, gdy jednostka sprzedająca jest podatnikiem podatku VAT, a odbiorca nie jest podatnikiem podatku VAT, wyłączeniu podlega kwota kosztów bez podatku VAT – z uwagi na to, iż ta kwota jest równa przychodom w drugiej jednostce. W pozostałych przypadkach wyłączeniu podlegają wartości brutto, obejmujące podatek VAT.

3. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe, po dokonaniu wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych/otrzymanych środków trwałych (oraz środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych) pomiędzy tymi jednostkami.

§ 3.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gubin o statusie miejskim do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów jednostki oraz funduszu jednostki.

2. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” oraz częstotliwość zapisów ustalają kierownicy jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego w polityce rachunkowości biorąc pod uwagę zapisy określone w § 4.

3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gubin o statusie miejskim do dokonywania uzgodnień wzajemnych rozliczeń.

§ 4.

1. Ewidencja konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej instrukcji oraz w szczególności na następujące rodzaje wyłączeń:

- a) wyłączenia wzajemnych należności,
- b) wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- c) wyłączenia rozliczeń przychodów,
- d) wyłączenia rozliczeń kosztów,
- e) wyłączenia rozliczeń z funduszu.

2. Konto 976 – **wyłączenia wzajemnych należności** – winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp.. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegającym wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

3. Konto 976 - **wyłączenia wzajemnych zobowiązań** – winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

4. Konto 976 - **wyłączenia rozliczeń przychodów** – winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji. Na stronie Ma konta ujmuje się wszystkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczególności. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkości przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je

na stronę Wn. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji rachunku zysków i strat.

5. Konto 976 - **wyłączenia rozliczeń kosztów** –winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączaniu nr 1 do niniejszej instrukcji. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Wn konta oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo Wn przenosi się na stronę Ma. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na kocie muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji rachunku zysków i strat.

6. Konto 976 - **wyłączenia rozliczeń z funduszu** – winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych i/lub przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w załączaniu nr 1 do niniejszej instrukcji. Na stronie Wn należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartościom zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie Ma ujmuje się wartości netto otrzymanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na fundusz jednostki przekazującej aktywa. Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont zespołu 0.

§ 5.

Wprowadza się następujące załączniki, które kierownicy jednostek zobowiązani są załączyć do sprawozdania finansowego:

- a) Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji
- b) Wykaz przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej instrukcji
- c) Wykaz nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszej instrukcji.

Załącznik nr 1
do Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego
gminy Gubin o statusie miejskim
oraz zasad wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym gminy Gubin o statusie miejskim

1. Urząd Miejski – jednostka budżetowa
2. Miejski Zakład Usług Komunalnych – zakład budżetowy
3. Szkoła Podstawowa Nr 1 – jednostka budżetowa
4. Szkoła Podstawowa Nr 2 – jednostka budżetowa
5. Szkoła Podstawowa Nr 3 z oddziałami integracyjnymi – jednostka budżetowa
6. Gimnazjum Nr 1 z oddziałami integracyjnymi – jednostka budżetowa
7. Gimnazjum Nr 2 – jednostka budżetowa
8. Liceum Ogólnokształcące – jednostka budżetowa
9. Przedszkole Miejskie Nr 1 – jednostka budżetowa
10. Przedszkole Miejskie Nr 2 – jednostka budżetowa
11. Przedszkole Miejskie Nr 3 – jednostka budżetowa
12. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – jednostka budżetowa
13. Miejski Ośrodek Sportu – jednostka budżetowa
14. Warsztaty Terapii Zajęciowej – jednostka budżetowa

Załącznik nr 2
do Instrukcja sporządzania łącznego sprawozdania finansowego
gminy Gubin o statusie miejskim
oraz zasad wzajemnych rozliczeń między jednostkami

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi łącznym
sprawozdaniem finansowym w roku ...**

.....
(nazwa i adres jednostki)

Wykaz należności od jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1					
2					
3					
4					
				Razem:	

Wykaz zobowiązań wobec jednostek objętych sprawozdaniem łącznym					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto
1					
2					
3					
4					
				Razem:	

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Załącznik nr 3
do Instrukcja sporządzania łącznego sprawozdania finansowego
gminy Gubin o statusie miejskim
oraz zasad wzajemnych rozliczeń między jednostkami

**Wykaz przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami
objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku ...**

.....
(nazwa i adres jednostki)

Przychody z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
3					
4					
Razem:					

Koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Nr faktury	Kwota netto	Kwota brutto	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
3					
4					
Razem:					

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Wykaz nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku ...

.....
(nazwa i adres jednostki)

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę składników majątkowych							
Lp.	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycje w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Pozycja rachunku zysków i strat	Wartość	
						Początkowa	Umorzenia Netto
1							
2							
Razem:							

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę składników majątkowych							
Lp.	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika majątku	Pozycje w zestawieniu zmian w funduszu	Nr dokumentu	Pozycja rachunku zysków i strat	Wartość	
						Początkowa	Umorzenia Netto
1							
2							
Razem:							

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)