

Zarządzenie nr Or.0050.8.2013
Wójta Gminy Walce
z dnia 12 marca 2013 r.

w sprawie wprowadzenia zasad wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy Walce

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), art. 4 ust. 4 i art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 20 ust. 2, 3 i 4 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania Gminy Walce zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wzajemne rozliczenia dotyczą jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, funkcjonujących jako jednostki organizacyjne Gminy Walce, 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 2012 rok i lata następne.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Walce.

§ 6

Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Walcach oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY WALCE

/-/mgr Bernard Kubata

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

- 1.** Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu.
- 2.** Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:
 - 1) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.
- 3.** Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia. Wzajemne rozliczenia między jednostkami dotyczą w szczególności: rozrachunków, przychodów i kosztów, wyniku finansowego oraz innych aktywów i pasywów.
- 4.** Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Walce jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń):
 - 1) łączny bilans stanowi suma danych z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, po uwzględnieniu wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między tymi jednostkami; wyłączeń dokonuje się w wartości brutto, obejmującej podatek VAT;
 - 2) łączny rachunek zysków i strat stanowi suma danych z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, po dokonaniu wyłączeń przychodów i kosztów z tytułu operacji między tymi jednostkami. W transakcjach pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, gdy jednostka sprzedająca jest podatnikiem podatku VAT, wyłączeniu podlega kwota bez podatku VAT – z uwagi na to, iż ta kwota jest równa przychodom w jednostce sprzedającej.
 - 3) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje sumę danych z jednostkowych zestawień zmian w funduszu sporządzonych przez jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy, po dokonaniu wyłączeń wartości nieodpłatnie przekazanych (otrzymanych) aktywów trwałych (środków trwałych, środków

trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) pomiędzy tymi jednostkami.

5. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330) nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
6. Ustala się próg istotności, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń, na poziomie 0,50% sumy bilansowej łącznego bilansu Gminy Walce według stanu na początek roku obrotowego, za który jest sporządzane sprawozdanie finansowe. Powyższy próg istotności nie dotyczy nadwyżki środków obrotowych oraz dotacji podmiotowych, przedmiotowych i na pierwsze wyposażenie otrzymywanych przez samorządowy zakład budżetowy, które podlegają wyłączeniu bez względu na ich wysokość.
7. Jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy do rocznego sprawozdania finansowego dołączają informacje niezbędne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, w tym informacje o wzajemnych rozliczeniach.
8. W informacji niezbędnej do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić w szczególności dane na temat:
 - 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
 - 2) przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami, a także sprzedaży na rzecz innych jednostek składników majątkowych, które są zaliczane przez jednostkę będącą odbiorcą do składników majątku trwałego lub zapasów materiałów, towarów,
 - 3) nieodpłatnie przekazanych (otrzymanych) aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie – inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych),
 - 4) nadwyżki środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego,
 - 5) dotacji podmiotowych, przedmiotowych i na pierwsze wyposażenie otrzymanych przez samorządowe zakłady budżetowe (z wyszczególnieniem kwot brutto i netto).

Wzory ww. informacji zostały przedstawione w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Jednostki, które nie posiadają wzajemnych rozliczeń, nie przedstawiają informacji według wzorów określonych w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

9. Sporządzając sprawozdanie finansowe jednostka budżetowa powinna przedstawić dane o wysokości środków niezbędnych na wypłatę świadczeń pracowniczych (odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych) w kolejnych latach kalendarzowych. Wzór informacji określa corocznie Wójt Gminy Walce, informując o nim podległe jednostki budżetowe.
10. 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”. Przekazywane do jednostki nadrzędnej informacje o wyłączeniach muszą wynikać z zapisów na

koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Jednostki organizacyjne będące podatnikiem podatku od towarów i usług i rozliczające należny lub naliczony podatek od towarów i usług w zakresie wzajemnych rozliczeń ewidencjonują kwoty netto. Celowe jest wyodrębnienie analityki ułatwiającej ustalenie wzajemnych rozliczeń.

Na stronie Wn konta 976 należy ujmować w szczególności:

- 1) należności od innych jednostek organizacyjnych (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu) – saldo (stan) na 31 grudnia,
- 2) korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami,
- 3) koszty wzajemnych rozliczeń (kwoty netto w przypadku, gdy jednostka jest podatnikiem podatku VAT i podatek ten podlega rozliczeniu z urzędem skarbowym) – narastająco,
- 4) zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem – narastająco.

Na stronie Ma konta 976 należy ujmować w szczególności:

- 1) zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu) – saldo (stan) na 31 grudnia,
- 2) korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami,
- 3) przychody z wzajemnych transakcji (kwoty netto w przypadku, gdy jednostka jest podatnikiem podatku VAT i podatek ten podlega rozliczeniu z urzędem skarbowym) – narastająco,
- 4) zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) od innych jednostek objętym łącznym sprawozdaniem – narastająco.

Saldo konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ulega likwidacji po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego przez Radę Gminy Walce, zapisem po przeciwnej stronie konta, przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych.

Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego w zasadach (polityce) rachunkowości.

- 11.** Na podstawie otrzymanych jednostkowych sprawozdań finansowych oraz informacji uzupełniających dokonuje się wyłączeń wzajemnych rozliczeń na podstawie arkusza wyłączeń, którego wzór określono w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia, a następnie sporządza się (po dokonaniu wyłączeń) łączne sprawozdanie finansowe Gminy Walce.
- 12.** Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Walce podpisują Skarbnik Gminy Walce oraz Wójt Gminy Walce lub osoby je zastępujące.
- 13.** Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Walce przekazywane jest do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w formie dokumentu i w formie elektronicznej w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu pań-

stwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr Or.0050.8.2013
Wójta Gminy Walce
z dnia 12.03.2013 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem finansowym Gminy Walce

1. Urząd Gminy w Walcach.
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Walcach.
3. Gminny Zespół Oświaty w Walcach.
4. Publiczne Gimnazjum w Walcach.
5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Josepha von Eichendorffa w Walcach.
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Brożcu.
7. Publiczne Przedszkole w Walcach.
8. Publiczne Przedszkole w Brożcu.
9. Samorządowy Zakład Budżetowy Wodociągi i Kanalizacja w Walcach.

Wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki

1. Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku ...

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:

.....
.....
.....

Należności według pozycji bilansowych				
Lp.	Nazwa kontrahenta	Numer i data wystawienia faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto (w złotych)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
RAZEM				

Zobowiązania według pozycji bilansowych				
Lp.	Nazwa kontrahenta	Numer i data wystawienia faktury	Pozycja w bilansie	Kwota brutto (w złotych)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
RAZEM				

2. Przychody i koszty z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku ...

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:

.....
.....
.....

Przychody według pozycji rachunku zysków i strat					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Numer i data wystawienia faktury	Kwota brutto (w złotych)	Kwota netto (w złotych)	Pozycja rachunku zysków i strat
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
RAZEM					

Koszty według pozycji rachunku zysków i strat					
Lp.	Nazwa kontrahenta	Numer i data wystawienia faktury	Kwota brutto (w złotych)	Kwota netto (w złotych)	Pozycja rachunku zysków i strat
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
RAZEM					

3. Wykaz nieodpłatnie przekazanych (otrzymanych) aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w roku ...

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie:

.....

Wykaz nieodpłatnie przekazanych przez jednostkę aktywów trwałych							
Lp.	Nazwa jednostki, do której przekazano majątek	Nazwa składnika aktywów	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Numer dokumentu	Wartość		
					początkowa	umorzenia	netto
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
RAZEM							

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych przez jednostkę aktywów trwałych							
Lp.	Nazwa jednostki, od której otrzymano majątek	Nazwa składnika aktywów	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Numer dokumentu	Wartość		
					początkowa	umorzenia	netto
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
RAZEM							

4. Arkusz wyłączeń za rok ...

4.1. Tabela nr 1. Aktywa bilansów – arkusz wyłączeń.

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	...	Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Aktywa w bilansie łącznym
Suma aktywów						

4.2. Tabela nr 2. Pasywa bilansów – arkusz wyłączeń.

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	...	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pasywa w bilansie łącznym
Suma pasywów						

4.3. Tabela nr 3. Rachunek zysków i strat – arkusz wyłączeń.

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	...	Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat

4.4. Tabela nr 4. Zestawienie zmian w funduszu – arkusz wyłączeń.

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	...	Suma pozycji jednostkowych zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia	Łączne zestawienie zmian w funduszu