

F.0050.91.2018

**ZARZĄDZENIE Nr 91/2018**  
**WÓJTA GMINY LESZNO**  
**z dnia 05 czerwca 2018 roku**

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

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn.zm.) oraz § 28 ust.1 pkt 2,3,4 i ust.2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 r. poz. 1911).

**§ 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 Gminy Leszno 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 załącznikami nr 3,4 i 5 do niniejszego zarządzenia.

**§ 4**

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za poszczególne lata.

**§ 5**

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Leszno oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

**§ 6**

Traci moc Zarządzenia Nr 9/2013 z dnia 07 marca 2013 roku w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

**§ 7**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
WÓJT  
Andrzej Cieslak

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

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zamian w funduszu.
2. Gmina Leszno sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Leszno 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 łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki – dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie wraz z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

- wzajemne należności (aktywa bilansu)
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

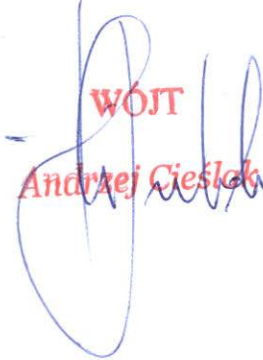
- wzajemne zobowiązania (pasywa bilansu)
- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Saldo konta 976 ulega likwidacji pod datą sporządzenia (zatwierdzenia) sprawozdania finansowego.

5. Dla sporządzenia łącznego bilansu jednostek budżetowych przyjmuje się wartości netto należności i zobowiązań niezapłaconych do dnia bilansowego. 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, analogiczne zasady obowiązują w stosunku do wzajemnych zobowiązań, przy czym zobowiązania ewidencjonuje się na stronie Ma konta 976, a ich zapłatę na stronie Wn.
6. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Leszno do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Zasady ewidencji szczegółowej dla konta 976 ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w swojej polityce rachunkowości.
7. 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.

8. Jednostki dokonują uzgodnień wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają do Urzędu Gminy Leszno arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian funduszu.

**WÓJT**  
**Andrzej Cieslak**



Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Nr 91/2018  
Wójta Gminy Leszno  
z dnia 05 czerwca 2018r.

**Wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do prowadzenia  
ewidencji wzajemnych rozliczeń**

1. Urząd Gminy Leszno
2. Szkoła Podstawowa im. Powstańców 1863 Roku w Zaborowie
3. Szkoła Podstawowa im. Stefana Batorego w Lesznie
4. Publiczne Przedszkole Przyjaciół Puszczy Kampinoskiej w Zaborowie
5. Publiczne Przedszkole nr 1 w Lesznie im. "Leśnych Skrzatów"
6. Zespół Sportowo - Rekreacyjny w Lesznie
7. Ośrodek Pomocy Społecznej w Lesznie

  
WÓJT  
Andrzej Cieślak

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia Nr 91/2018  
Wójta Gminy Leszno  
z dnia 05 czerwca 2018r.

### Arkusze wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Należności

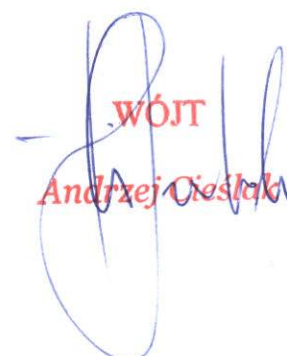
Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł należności	Pozycja w bilansie	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Zobowiązania

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł zobowiązania	Pozycja w bilansie	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

Leszno, dnia .....

Sporządził .....

  
WÓJT  
Andrzej Cieślak

**Arkusze wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do rachunku zysków i strat**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Przychody

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł przychodu	Pozycja w rachunku zysków i strat	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Koszty

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł kosztu	Pozycja w rachunku zysków i strat	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

Leszno, dnia .....

Sporządził .....

  
**WÓJT**  
**Andrzej Cieślak**

Załącznik nr 5  
do Zarządzenia Nr 91/2018  
Wójta Gminy Leszno  
z dnia 05 czerwca 2018r

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do zestawienia zmian w funduszu jednostki**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Zmniejszenia

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł operacji	Pozycja w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Zwiększenia

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł operacji	Pozycja w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

Leszno, dnia .....

Sporządził .....

  
**WÓJT**  
**Andrzej Cieślak**