

ZARZĄDZENIE Nr 9/2023
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 19 stycznia 2023 roku

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

Na podstawie art. 33 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz.40) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz § 20 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2020, poz. 342)

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 organizacyjnych w ramach Gminy Miasto Pionki 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. Ustala się wzór wykazu zobowiązań i należności do kont rozrachunkowych zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Pionki oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych.

§ 6. Traci moc Zarządzenie Nr 74/2014 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 28 lipca 2014 roku w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji i łącznym sprawozdaniu finansowym.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania



BURMISTRZ MIASTA

(-) Robert Kowalczyk

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

§ 1. 1. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych ,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych ,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- informacji dodatkowej.

2. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządza kierownik jednostki.

3. Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje dane wynikające ze sprawozdań finansowych samorządowych jednostek budżetowych.

§ 2. 1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać korekty i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków/zobowiązań i należności/ oraz innych aktywów i pasywów.

2. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń , jeżeli zgodnie z art.4 ust 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

3. Na podstawie art.51 ust.1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,5 % sumy bilansowej.

§ 3. 1. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy pozabilansowe konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie dla:

- 976/01 – wyłączenia wzajemnych należności,
- 976/02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- 976/03 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
- 976/04 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
- 976/05 – wyłączenia rozliczeń funduszu

3. Konto 976/01 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 2 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaju 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 grudnia będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

4. Konto 976/02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec grupy wskazanej w załączniku Nr 2 do zarządzenia. 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 dzień 31 grudnia będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

5. Konto 976/03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągane w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976/03 na koniec roku nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku zysków i strat.

6. Konto 976/04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia. 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 strony Wn przenosi się na stronę Ma tym samym na koniec roku nie wykazuje salda. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976/04 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczać informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunku zysków i strat.

7. Konto 976/05 winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 do zarządzenia. 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 trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa. Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont Zespołu „0”.

§ 4. 1. Jednostki organizacyjne do rocznego sprawozdania finansowego dołączają arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń sporządzony na podstawie ewidencji księgowej, w którym

wykazują informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie z wzorem określonym w załączniku Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. W arkuszu wyłączeń każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić informacje o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w skład grupy sporządzającej łączne sprawozdania a w szczególności :

- sprzedaż na rzecz innych jednostek, w tym sprzedaż składników majątku trwałego z podaniem zysku operacyjnego na sprzedaż składników majątku trwałego,
- nabytych świadczeniach i usługach od innych jednostek,
- należności od innych jednostek,
- zobowiązań od innych jednostek.

3. Jednostki organizacyjne do rocznego sprawozdania finansowego dołączają wykaz należności i zobowiązań do kont rozrachunkowych zgodnie z wzorem określonym w załączniku Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5.1. Jednostki organizacyjne sporządzają sprawozdania finansowe i przedkładają je wraz z załącznikami Burmistrzowi Miasta w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej .

§ 6. Skarbnik Miasta Pionki dokonuje sprawdzenia pod względem formalno rachunkowym otrzymane sprawozdania finansowe, dokonując wyłączeń i wzajemnych rozliczeń sporządza łączne sprawozdanie finansowe.



BURMISTRZ MIASTA

(-) Robert Kowalczyk

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 9/2023
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 19.01.2023 roku

**Wykaz jednostek organizacyjnych objętych łącznym sprawozdaniem finansowym
Gminy Miasta Pionki**

1. Przedszkole Nr 1 w Pionkach,
2. Przedszkole Nr 2 „Lipowy Zakątek” w Pionkach,
3. Przedszkole Nr 3 w Pionkach,
4. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stefana Żeromskiego w Pionkach,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Prusa w Pionkach,
6. Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi i Sportowymi Nr 5 im.
Jana Pawła II w Pionkach,
7. Szkoła Muzycznej I stopnia w Pionkach,
8. Żłobek Miejski „Wesoły Pajacyk” w Pionkach,
9. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pionkach,
10. Środowiskowy Dom Samopomocy,
11. Pionkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji.



BURMISTRZ MIASTA

(-) Robert Kowalczyk

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 9/2023
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 19.01.2023 roku

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

Nazwa jednostki

L.p.	Nazwa jednostki powiązanej	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostki	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		

Sporządził:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki



Burmistrz Miasta

(-) Robert Kowalczyk

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

Nazwa jednostki

L.p.	Nazwa jednostki powiązanej	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		

Sporządził:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki

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

Nazwa jednostki

L.p.	Nazwa jednostki powiązanej	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian w funduszu	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		

Sporządził:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 9/2023
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 19.01.2023 roku

Wykaz zobowiązań i należności do kont rozrachunkowych

Wykaz zobowiązań do kont rozrachunkowych za rok/pasywa/

[illegible]

Wykaz należności do kont rozrachunkowych za rok/aktywa/

L.p.	Nazwa jednostki	Konto	Kwota	Pozycja w bilansie
Razem				

Sporządził:

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki



BURMISTRZ MIASTA

(-) Robert Kowalczyk