

Zarządzenie Nr 0050.96.2021

Wójta Gminy Psary

z dnia 30 grudnia 2021 roku

W sprawie: ustalenia zasad i wzorów dokumentacji w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Psary przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.tj. z 2021 poz. 1372 z późn.zm.), art.4, art.10 ust. 1 i 2, art.51 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. tj. z 2021 poz. 217 z późn.zm.) 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. tj. z 2020 poz.342)

zarządzam co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Psary do przedkładania łącznie ze sprawozdaniem finansowym wykazów dotyczących wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami według określonych wzorów.

§ 2

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Psary:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu – załącznik nr 1 do zarządzenia
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 2 do zarządzenia

§ 3

Przy sporządzaniu rachunku zysków i strat przyjmuje się uproszczenie polegające na nie stosowaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń przychodów i kosztów z tytułu wzajemnego świadczenia usług między jednostkami organizacyjnymi Gminy Psary. Uproszczenie to nie wpływa na łączny wynik finansowy.

§ 4

1. Do ewidencji księgowej wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Psary stosuje się konto pozabilansowe 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Psary do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń na koncie pozabilansowym 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w podziale na:

- 1) Wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań – ewidencjonuje się salda rozrachunków na dzień 31 grudnia,
 - 2) Wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki – na którym ewidencjonuje się np. nieodpłatne przekazanie środków trwałych przez jednostkę przekazującą i przyjęcie ich przez jednostkę otrzymującą. Ewidencja prowadzona na bieżąco w rachunku narastającym.
3. Szczegółową ewidencję ustalają kierownicy jednostek w polityce rachunkowości.

§ 5

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Psary do uzgodnień wzajemnych rozliczeń między jednostkami na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych i składanie do Gminy uzgodnionych arkuszy w terminie do 31 marca roku następnego według wzorów zgodnych z § 2.

§ 5

Zobowiązuje się Referat Budżetu i Analiz Gminy Psary do sprawdzenia przedłożonych sprawozdań finansowych wraz z dodatkowymi dokumentami i sporządzenie łącznego sprawozdania finansowego po dokonaniu wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

§ 6

Traci moc Zarządzenie nr 120.30.2017 Wójta Gminy Psary z dnia 7 kwietnia 2017 w sprawie: ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów, kosztów i funduszu oraz ustalenie wartości do której można nie dokonywać wyłączeń z późniejszymi zmianami.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Psary.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Należności

L.p.	Nazwa kontrahenta/jednostki	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia	Pozycja aktywów w bilansie	uwagi

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma zobowiązania

L.p.	Nazwa kontrahenta/jednostki	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia	Pozycja pasywów w bilansie	uwagi

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn zmniejszenia funduszu

L.p.	Nazwa kontrahenta/jednostki	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia	Pozycja zmniejszenia w zestawieniu zmian w funduszu	uwagi

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma zwiększenia funduszu

L.p.	Nazwa kontrahenta/jednostki	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia	Pozycja zwiększenia w zestawieniu zmian w funduszu	uwagi