

Zarządzenie Nr 65/17  
Wójta Gminy w Sieciechowie  
z dnia 29 grudnia 2017r.

w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń  
między jednostkami Gminy Sieciechów.

Na podstawie § 20 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tj. Dz.U. 2013r. poz. 289 z późn. zm. )  
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 budżetowych wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami 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 za rok 2017 i lata następne.


§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Kierownikom jednostek budżetowych

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
Marion Ziębicka-Czerska



1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu.
2. Gmina Sieciechów sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie gminy jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszona o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń)
4. Do ewidencji wzajemnych kwot wyłączeń służy konto 976 -Wzajemne rozliczenia między jednostkami.

Ewidencja analityczna prowadzona jest dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie oraz w podziale na jednostki, których wyłączenie dotyczy.

Prowadzi się następujące wzajemne wyłączenia:

- przychodów i kosztów oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze. Ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, wpływają jednak na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat. Ewidencję dla przychodów na stronie Ma konta a do kosztów na stronie Wn konta 976

- należności i zobowiązania ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym

Na stronie Wn 976 (należności) konta ewidencjonuje się należności od jednostek natomiast na stronie Ma księguje się zapłaty. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.

Na stronie Wn konta 976 (zobowiązań) ewidencjonuje się zapłaty a na stronie Ma zobowiązania.

-nieodpłatnie przekazanych składników majątku trwałego innym jednostkom (strona Wn), nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (strona Ma)

5. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w terminie do 15 marca roku następnego składają skarbnikowi arkusze wzajemnych rozliczeń.

WÓJT  
Marian Ziemięć Czerski

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 65/17 Wójta  
Gminy w Sieciechowie  
z dnia 29 grudnia 2017r.

**Wykaz jednostek budżetowych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji  
wzajemnych wyłączeń**

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zajezierzu ,
2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Słowikach Starych,
3. Zespół Placówek Oświatowych w Sieciechowie
4. Urząd Gminy w Sieciechowie.

  
WOJTA  
Marian Zbigniew Czerski

## I. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

Wyszczególnienie		Kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów(zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	
3	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
4	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
5	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
6	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
7	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
8	Dotacje	
9	Inne przychody operacyjne	
10	Dywidendy i udziały w zyskach	
11	Odsetki	
12	Inne	
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	Wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i usług	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych sam. zakładów budż., i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne	
13	Odsetki	
14	Inne	

Data.....

.....  
Podpis głównego księgowego

## II. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Należności krótkoterminowe		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
II.	Należności długoterminowe		

Data i podpis głównego księgowego

  
Wójt  
Marian Zbigniew Czerński

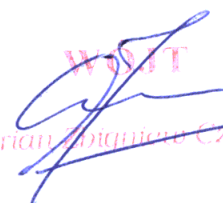
## II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Zobowiązania długoterminowe		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe		
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2	Zobowiązania wobec budżetów		
3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5	Pozostałe zobowiązania		
6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

Data i podpis głównego księgowego

  
Marian Romanowski Czernski



### III. Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

#### Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

L.p.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
2.			
	Razem		

Data i Podpis głównego księgowego

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa jednostki powiązanej

#### Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
	Razem		

Data i Podpis głównego księgowego

  
WZJT  
Marian Zbigniew Czerski