



Do projektu *Wartu, obremia*
nie zgłaszam zastrzeżeń
pod wzrodem formalno-prawnym

RADCA PRAWNY

DM
mgr Daniela Kudrycka

Zarządzenie Nr 272/2016
Burmistrza Miasta Sławno
z dnia 03 października 2016 roku

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Miasta Sławno

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) art. 40 ust.3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U Nr z 2013 r, poz.885 z późn. zm.) §20 ust.1 i 2 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 (Dz. U. z 2013r., poz. 289) oraz art. 4 ust. 1 i art. 51 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r, poz. 1047)

zarządzam, co następuje:

§1

Wprowadzam jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta Sławno, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Miasta Sławno stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia

§2

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Sławno oraz kierownikom jednostek budżetowych

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za 2016 rok.

BURMISTRZ

dr inż. Krzysztof Marek Frankenstein

Jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta Sławno, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Miasta Sławno

§1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń : należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

§2

1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.
2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie na:
 - 976/01- wyłączenia wzajemnych należności,
 - 976/02- wyłączenia wzajemnych zobowiązań
 - 976/03- wyłączenia rozliczeń przychodów
 - 976/04- wyłączenia rozliczeń kosztów
 - 976/05- wyłączenia rozliczeń z funduszu
3. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.
4. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK „Polecenie księgowania”
5. 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 rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Salda konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegającym wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.
6. Konto 976/02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej 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, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.
7. Konto 976/03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami

wymienionymi w załączniku Nr 2 do Zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągnięte 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 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.

8. Konto 976/04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 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 wykazując salda. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976/04 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego- Rachunku Zysków i Strat.
9. Konto 976/05 winno służyć do ewidencji środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych 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 wartością zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie Ma ujmuje się wartość 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 konta Zespołu 0.

§3

W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976/05 jednostki powinny stosować następujące księgowania przyjęcia/ przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

1. Nieodpłatne przekazanie:
 - środków trwałych wartość netto Wn 800/ Ma 011
 - wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto Wn 800/ Ma 020
 - środków trwałych w budowie (inwestycji) Wn 800/ Ma080

2. Nieodpłatne otrzymanie:

- | | |
|---|----------------|
| - środków trwałych wartość netto | Wn 011/ Ma 800 |
| - wartości niematerialnych i prawnych wartość netto | Wn 020/ Ma 800 |
| - środków trwałych w budowie (inwestycji) | Wn 080/Ma 800 |

§ 4

Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

§ 5

Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączyć do sprawozdania finansowego.

- Zał. Nr 1 Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat
- Zał. Nr 2 Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań
- Zał. Nr 3 Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zastawienia Zmian w Funduszu

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 272/2016
Burmistrza Miasta Sławno
z dnia 03 października 2016 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2016 rok.

1. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sławnie
2. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Sławnie
3. Gimnazjum miejskie Nr 1 w Sławnie
4. Przedszkole Nr 1 im. Kubusia Puchatka w Sławnie
5. Przedszkole Nr 2 im. Jana Brzechwy w Sławnie
6. Przedszkole Nr 3 im. Jasia i Małgosi w Sławnie
7. Przedszkole Nr 4 im. Krasnala Hałabały
8. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie
9. Ośrodek Sportu i Rekreacji
10. Środowiskowy Dom Samopomocy w Sławnie
11. Żłobek Miejski w Sławnie

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Wyszczególnienie		Kwota
A.	Przychody	
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)	
3	Koszty 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.	Koszty	
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 materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne	
13	Odsetki	
14	Inne	
C.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	
1	Zyski nadzwyczajne	
2	Straty nadzwyczajne	

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Druk należności wypełniać osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania

Arkusz wyłączenia należności i zobowiązań

I. Arkusz wyłączenia 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		

II. Arkusz wyłączenia zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Zobowiązania długoterminowe		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe		
1.	Zobowiązania wobec 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		

Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1			
2			
....			

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwał w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1			
2			
...			