

**Zarządzenie Nr 163/2015**  
**Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki**  
**z dnia 04 grudnia 2015r.**

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ), rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 330 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 i samorządowego zakładu budżetowego, funkcjonujących w ramach Miasta Nowy Dwór Mazowiecki, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3**

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami Miasta Nowy Dwór Mazowiecki, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 4**

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań za rok 2015 i lata następne.

**§ 5**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi i Dyrektorom jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

**§ 6**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz  
/-/ Jacek Kowalski

Załącznik Nr 1  
do zarządzenia Nr 163/2015  
Burmistrza Miasta  
Nowy Dwór Mazowiecki  
z dnia 04 grudnia 2015r.

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

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu.
2. Miasto Nowy Dwór Mazowiecki sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Miasta Nowy Dwór Mazowiecki jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego 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”.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

- wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu),
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu),
- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zwiększeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

5. Do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego niezbędny jest wykaz wzajemnych wyłączeń (jak w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia), dlatego 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 konta 976.
6. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek w polityce rachunkowości.
7. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają Skarbnikowi arkusze wzajemnych wyłączeń.
8. 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.

Załącznik Nr 2  
do zarządzenia Nr 163/2015  
Burmistrza Miasta  
Nowy Dwór Mazowiecki  
z dnia 04 grudnia 2015r.

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

### **I. Jednostki budżetowe**

1. Urząd Miejski
2. Publiczne Przedszkole Nr 1
3. Publiczne Przedszkole Nr 3
4. Szkoła Podstawowa Nr 5
5. Publiczne Gimnazjum Nr 1
6. Zespół Szkół Nr 1
7. Zespół Szkół Nr 2
8. Zespół Szkół Nr 3
9. Zespół Szkół w Nowym Dworze Mazowieckim – Modlinie Twierdzy
10. Ośrodek Pomocy Społecznej
11. Nowodworski Ośrodek Sportu i Rekreacji

### **II. Samorządowe zakłady budżetowe**

1. Miejski Zakład Oczyszczania

Załącznik Nr 3  
do zarządzenia Nr 163/2015  
Burmistrza Miasta  
Nowy Dwór Mazowiecki  
z dnia 04 grudnia 2015r.

.....  
(pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz)

**I. Arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu należności i zobowiązań –  
wyłączenia do bilansu**

**Wykaz należności – saldo na 31.12. ....r.**

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
<b>Razem</b>						

**Wykaz zobowiązań – saldo na 31.12. ....r.**

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązań	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
<b>Razem</b>						

.....  
(data)

.....  
(podpis kierownika jednostki)

.....  
(podpis głównego księgowego)

.....  
(pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz)

## II. Arkusz wzajemnych rozliczeń z tytułu przychodów i kosztów – wyłączenia do rachunku zysków i strat

### Wykaz przychodów – stan na 31.12. ....r.

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
Razem						

### Wykaz kosztów – stan na 31.12. ....r.

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
Razem						

.....  
(data)

.....  
(podpis kierownika jednostki)

.....  
(podpis głównego księgowego)

.....  
(pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz)

**III. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zestawienia  
zmian w funduszu jednostki**

**Zmniejszenia funduszu – stan na 31.12. ....r.**

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w zestawieniu w funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
<b>Razem</b>						

**Zwiększenia funduszu – stan na 31.12. ....r.**

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja w zestawieniu w funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
<b>Razem</b>						

.....  
(data)

.....  
(podpis kierownika jednostki)

.....  
(podpis głównego księgowego)