

ZARZĄDZENIE NR 750/2023
BURMISTRZA MASZEWA

z dnia 21 czerwca 2023 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności w celu sporządzania sprawozdania finansowego Gminy Maszewo

Na podstawie art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, art. 51 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm) oraz § 23 Rozporządzenie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. W celu ujednolicenia procedury sporządzania sprawozdania finansowego Gminy Maszewo ustala się zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy Maszewo zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wzajemne rozliczenia dotyczą jednostek funkcjonujących w ramach Gminy Maszewo zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się wzory potwierdzenia salda do sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem nr 3,4,5 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Ustala się wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysku i strat oraz zestawienia zmian funduszu jednostki zgodnie z załącznikami nr 6 niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy Maszewo mają zastosowanie do sprawozdania finansowego sporządzanego za rok 2023 i lata kolejne.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Instrukcja wzajemnych rozliczeń między jednostkami samorządowymi Gminy Maszewo

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami samorządowymi w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Maszewo do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, przy czym zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w swojej polityce o rachunkowości.

§ 2. 1 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 (aktywa bilansu),
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie).

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się :

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

Saldo konta 976 ulega likwidacji pod datą sporządzenia (zatwierdzenia) sprawozdania finansowego.

2. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki wykazane w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 3. 1 Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu.

2. Gmina Maszewo sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.

3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Maszewo jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).

§ 4. 1. Wszystkie jednostki organizacyjne mają obowiązek potwierdzić wszystkie wzajemne transakcje występujące pomiędzy jednostkami wymienionymi w „Wykazie jednostek między którymi dokonywane będą wyłączenia wzajemnych rozliczeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Gminy Maszewo” w terminie do 31 marca roku następnego.

2. Wszystkie salda należności i zobowiązań wg stanu na ostatni dzień roku, wzór potwierdzenia sald do sprawozdania finansowego Gminy Maszewo stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia.

3. Przekazane lub otrzymane w danym roku środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne; wzór potwierdzenie nieodpłatnego przekazania lub otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do sprawozdania finansowego Gminy Maszewo stanowi załącznik nr 4 do zarządzenia.

4. Przychody i koszty dotyczące transakcji dokonanych w danym roku - wzór potwierdzenia przychodów lub kosztów z transakcji między jednostkami stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

5. Potwierdzenia, o których mowa w ust. 1, stanowią integralną część sprawozdania finansowego jednostek, nie należy ich dostarczać do Referatu Finansów i Budżetu. Na ich podstawie należy sporządzić arkusze wyłączeń stanowiące załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia i przekazać wraz ze sprawozdaniem.

§ 5. 1. 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.

2. Referat finansów i budżetu urzędu sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostek budżetowych po dokonaniu wzajemnych rozliczeń.

3. Ustala się następujące progi istotności przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego:

- 1) łączny bilans – dokonuje się wyłączeń należności lub zobowiązań od kwoty 10 000,00 zł;
- 2) łączny rachunek zysków i strat – dokonuje się wyłączeń przychodów i kosztów od kwoty 10 000,00 zł;
- 3) łączne zestawienie zmian w funduszu – dokonuje się wyłączeń nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od kwoty 10 000,00 zł.

Wykaz jednostek między którymi dokonywane będą wyłączenia wzajemnych rozliczeń przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Gminy Maszewo

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski
- Ośrodek Pomocy Społecznej
- Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Maszewie
- Szkoła Podstawowa w Rożnowie Nowogardzkim
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Dębicach
- Przedszkole Miejskie w Maszewie
- Gminny Żłobek w Dębicach "Tuptuś"
- Centrum Usług Wspólnych Gminy Maszewo

2. Zakład budżetowy:

- Zakład Komunalny w Maszewie

3. Instytucje kultury:

- Ośrodek Kultury i Sportu w Maszewie
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Maszewo

Nadawca:

.....
.....
.....

Adresat:

.....
.....
.....**Potwierdzenie sald do sprawozdania finansowego Gminy Maszewo****Szanowni Państwo!**

prosimy o potwierdzenie sald Waszych należności i zobowiązań na dzień 31.12..... r.

Według naszych ustaleń salda te wynoszą:

Wasze należności	
Wasze zobowiązania	

Jeżeli Państwo uznają, że powyższe kwoty są zgodne z saldami wynikającymi z Waszych ksiąg rachunkowych, prosimy o podanie tej kwoty.**Jeżeli powyższe kwoty są zdaniem państwa niewłaściwe, to prosimy o wyczerpujące informacje dotyczące zaistniałych różnic.**

Podpis.....Imię i nazwisko.....

Stanowiskodata.....

Tel.....

Salda w wysokości:

Nasze należności	
Nasze zobowiązania	

Wynikają z naszych ksiąg rachunkowych.

Podpis.....Imię i nazwisko.....

Stanowiskodata.....

Tel.....

**NIE POSIADAMY WZAJEMNYCH NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZAŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI
WCHODZĄCYMI W SKŁAD ŁĄCZNEGO BILANSU GMINY MASZEWO.**

.....

Nadawca-sporządzający potwierdzenie

.....
Adresat-potwierdzający

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 750/2023
Burmistrza Maszewa
z dnia 21 czerwca 2023 r.

.....
Nadawca-sporządzający potwierdzenie

.....
Adresat-potwierdzający

Potwierdzenie nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01..... r. do 31.12..... r. do sprawozdania finansowego Gminy Maszewo

LP.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (zwiększenia Funduszu)		Nieodpłatnie przekazane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (zwiększenia Funduszu)	
	Wartość	Nazwa aktywa trwałego	Wartość	Nazwa aktywa trwałego
1.				
2.				
3.				
4.				
RAZEM	0,00	XX	0,00	XX

Sporządzający

Potwierdzający

.....
.....
(data i podpis głównego księgowego)
księgowego)

(data i podpis głównego

.....
(podpis Kierownika jednostki)
jednostki)

.....
(podpis Kierowniika

.....
Nadawca-sporządzający potwierdzenie

.....
Adresat-potwierdzający

**Potwierdzenie przychodów /kosztów z transakcji między jednostkami w okresie
od 01.01..... r. do 31.12..... r. do sprawozdania finansowego Gminy Maszewo**

Pozycja w sprawozdaniu "Rachunek zysków i strat"	Kwota
Przychody	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	
VI. Przychody z tyt. dochodów budżetowych	
D. Pozostałe przychody operacyjne:	
III. Inne przychody operacyjne	
Koszty	
B. Koszty działalności operacyjnej:	
II. Zużycie materiałów i energii	
III. Usługi obce	
IV. Podatki i opłaty	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	
IX. Inne świadczenia finansowe z budżetu	
X. Pozostałe obciążenia	
E. Pozostałe koszty operacyjne:	
II. Pozostałe koszty operacyjne	
Razem	

Jeżeli Państwo uznają, że powyższe kwoty są zgodne z Waszymi księgami rachunkowymi, prosimy o podanie tej kwoty.

Jeżeli powyższe kwoty są według Państwa niewłaściwe to prosimy o wyczerpujące informacje dotyczące zaistniałych różnic.

Sporządzający

Potwierdzający

.....
(data i podpis głównego księgowego)

.....
(data i podpis głównego księgowego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 750/2023
Burmistrza Maszewa
z dnia 21 czerwca 2023 r.

**Arkusz wyłączeń należności/zobowiązań między jednostkami budżetowymi wchodzącymi w skład łącznego bilansu Gminy
Maszewo wg stanu na dzień 31.12..... r.**

w złotych i groszach

LP.	Należności budżetowe			Zobowiązania budżetowe		
	Kwota należności (Saldo konta 976- Wn)	Pozycja w sprawozdaniu "Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego", w której ujęta jest należność	Nazwa dłużnika	Kwota zobowiązania (Saldo konta 976- Ma)	Pozycja w sprawozdaniu "Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego", w której ujęte jest zobowiązanie	Nazwa wierzyciela
1.						
2.						
3.						
4.						
Razem	0,00	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0,00	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx

.....
(data i podpis głównego księgowego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Arkusz wyłączeń przychodów/kosztów między jednostkami budżetowymi wchodzącymi w skład łącznego rachunku zysków i stratjednostki(wariant porównawczy) Gminy Maszewo wg stanu na dzień 31.12..... r.

w złotych i groszach

LP.	Przychody			Koszty		
	Kwota przychodu (Saldo konta 976- Ma)	Pozycja w sprawozdaniu "Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)", w której ujęty jest przychód	Tytuł przychodu i nazwa kontrahenta	Kwota kosztu (Saldo konta 976- Wn)	Pozycja w sprawozdaniu "Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)", w której ujęty jest koszt	Tytuł kosztu i nazwa kontrahenta
1.						
2.						
3.						
4.						
Razem	0,00	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0,00	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx

.....
(data i podpis głównego księgowego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Arkusz wyłączeń zmniejszeń/zwiększeń między jednostkami budżetowymi wchodzącymi w skład łącznego Zestawienia zmian funduszu jednostki Gminy Maszewo wg stanu na dzień 31.12..... r.

w złotych i groszach

LP.	Zmniejszenie			Zwiększenie		
	Kwota zmniejszenia (Saldo konta 976- Wn)	Pozycja w sprawozdaniu "Zestawienie zmian funduszu jednostki", w której ujęte jest zmniejszenie	Tytuł zmniejszenia i nazwa kontrahenta	Kwota zwiększenia (Saldo konta 976- Ma)	Pozycja w sprawozdaniu "Zestawienie zmian funduszu jednostki", w której ujęte jest zwiększenie	Tytuł zwiększenia i nazwa kontrahenta
1.						
2.						
3.						
4.						
Razem	0,00	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0,00	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx

.....
(data i podpis głównego księgowego)

.....
(podpis Kierownika jednostki)