

Zarządzenie Nr 0050.176.2012
Wójta Gminy Nędza
z dnia 5 czerwca 2012 r.

w sprawie: zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

z a r z ą d z a m , c o n a s t ę p u j e :

§ 1

Wprowadza się *Instrukcję w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami w urzędzie gminy i w samorządowych jednostkach budżetowych Gminy Nędza*, zgodnie z **załącznikiem** do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i kierownikom samorządowych jednostek budżetowych Gminy Nędza.
2. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych Gminy Nędza wprowadzają zasady określone niniejszym zarządzeniem w terminie do 16.08.2012 r.
3. Obowiązek, o którym mowa w pkt 4 i 5 po raz pierwszy ma zastosowanie do III kwartału 2012 r.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Załącznik
do Zarządzenia
Nr 0050.176 .2012
Wójta Gminy Nędza
z dnia 5 czerwca 2012 r.**

Instrukcja w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami w urzędzie gminy i w samorządowych jednostkach budżetowych Gminy Nędza

1. Do ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami służy pozabilansowe konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
2. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami powinna być prowadzona wg następujących tytułów oraz wg jednostek objętych sprawozdaniem łącznym:
 - 976 -1 Przychody od jednostek z grupy
 - 976 -2 Koszty od jednostek z grupy
 - 976 -3 Wzajemne należności
 - 976 -4 Wzajemne zobowiązania
 - 976 -5 Wynik finansowy zawarty w aktywach
3. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie: przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego powinna być prowadzona na bieżąco w dacie dokonania operacji gospodarczej, natomiast ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie: należności i zobowiązań powinna być prowadzona na dzień 31.12 danego roku.
4. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie: przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego zawartego w aktywach podlega uzgodnieniu między jednostkami w okresach kwartalnych w terminie do końca miesiąca po zakończeniu kwartału, z wyjątkiem IV kwartału danego roku, którego uzgodnienie dokonywane jest w terminie do 31.03 roku następnego wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej instrukcji. Potwierdzenie powinno być wysłane/przekazane w dwóch egzemplarzach. Oryginał (odcinek „A”) zatrzymuje u siebie adresat (odbiorca), natomiast kopia (odcinek „B”) powinna być odesłana/przekazana wystawcy z potwierdzeniem stanu wzajemnych wyłączeń lub z informacją o ewentualnych rozbieżnościach. W przypadku wystąpienia różnic należy je niezwłocznie wyjaśnić, a następnie wprowadzić w księgach korekty doprowadzając do zgodności sald u obu stron.

5. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie: należności i zobowiązań podlega uzgodnieniu między jednostkami na dzień 31.12 danego roku w terminie do 31.03 roku następnego wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej instrukcji. Potwierdzenie powinno być wysłane/przekazane w dwóch egzemplarzach. Oryginał (odcinek „A”) zatrzymuje u siebie adresat (odbiorca), natomiast kopia (odcinek „B”) powinna być odesłana/przekazana wystawcy z potwierdzeniem stanu wzajemnych wyłączeń lub z informacją o ewentualnych rozbieżnościach. W przypadku wystąpienia różnic należy je niezwłocznie wyjaśnić, a następnie wprowadzić w księgach korekty doprowadzając do zgodności sald u obu stron.
6. Obowiązek uzgadniania, o którym mowa w pkt 4 i 5 za kwartały I, II i III danego roku występuje wyłącznie w przypadku wystąpienia zdarzeń objętych koniecznością ewidencji na koncie 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, natomiast obowiązek uzgadniania, o którym mowa w pkt 4 i 5 za IV kwartał danego roku występuje zawsze.
7. Fakt dokonania uzgodnień potwierdza swym podpisem księgowa dokonująca uzgodnień, natomiast zatwierdza kierownik jednostki której uzgodnienia dotyczą.

załącznik do

Instrukcja w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami w urzędzie gminy i w samorządowych jednostkach budżetowych Gminy Nędza

**POTWIERDZENIE SALDA
(odcinek „A”)**

.....
nadawca

.....
odbiorca

.....
miejsowość i data

Stosownie do,
prosimy o potwierdzenie, na odcinku „B” w ciągu ... dni, zgodności sald figurujących w
naszej ewidencji pozabilansowej na dzień r.

Lp.	wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej (nr, data wystawienia)	przychody od jednostki z grupy (kwota)	koszty od jednostki z grupy (kwota)	wzajemne należności (kwota)	wzajemne zobowiązania (kwota)	wynik finansowy zawarty w aktywach (kwota)

.....
podpis i pieczęć

**POTWIERDZENIE SALDA
(odcinek „B”)**

.....
nadawca

.....
odbiorca

.....
miejsowość i data

Lp.	wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej (nr, data wystawienia)	przychody od jednostki z grupy (kwota)	koszty od jednostki z grupy (kwota)	wzajemne należności (kwota)	wzajemne zobowiązania (kwota)	wynik finansowy zawarty w aktywach (kwota)

.....
podpis i pieczęć