

BURMISTRZ NYSY

ul. Kolejowa 15

48-300 Nysa

**Zarządzenie Nr 1047/2013  
Burmistrza Nysy  
z dnia 2 kwietnia 2013r.**

**w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami  
budżetowymi**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) § 19 i § 20 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. Nr 128, poz. 861, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między samorządowymi jednostkami budżetowymi oraz samorządowymi zakładami budżetowymi w Gminie Nysa, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2


1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Nysa, a w zakresie obsługiwanych przez Gminny Zarząd Oświaty – Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty do zapoznania się z niniejszą instrukcją i przestrzegania w pełni zawartych w niej uregulowań.
2. Przepisy zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok budżetowy rozpoczynający się w 2013 r.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

BURMISTRZ  
  
Jolanta Barska

**Instrukcja w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowym w Gminie Nysa**

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 – Przychody
  - 976 - Koszty
  - 976 – Wzajemne należności
  - 976 – Wzajemne zobowiązania
  - 976– Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu
  - 976 – Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu
3. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie: przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu, 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, wyniku finansowego zawartego w aktywach oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu, podlega uzgodnieniu między jednostkami w okresach kwartalnych w terminie 45 dni po zakończeniu kwartału z wyjątkiem IV kwartału danego roku, którego uzgodnienie dokonywane jest w terminie do 20 marca 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 20 marca 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 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. Faktury płatne z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ujmowane są w zestawieniu „Potwierdzenie salda” w kolumnie „koszty” od momentu dokonania odpisu i przekazania środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS.
8. Fakt dokonania uzgodnień potwierdza swym podpisem osoba dokonująca uzgodnień, natomiast zatwierdza dyrektor/kierownik jednostki lub osoba upoważniona, której uzgodnienia dotyczą.

B U R M I S T R Z

  
*Jolanta Barska*