

BURMISTRZ NYSY

ul. Kolejowa 15

48-300 Nysa

Zarządzenie Nr 133/2015

Burmistrza Nysy

z dnia 06 marca 2015 r.

w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi w Gminie Nysa

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594, ze zm.), § 19 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013 r. poz. 289, ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam 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 w Nysie – Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie 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 2015 r.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 4

Traci moc Zarządzenie Nr 1354/2014 z dnia 21 lutego 2014r. w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbierz



Instrukcja w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między samorządowymi jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi 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 grudnia 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 za okres:
 - 1) od stycznia do sierpnia,
w terminie 30 dni po zakończeniu tego okresu 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,

- 2) od września do grudnia w terminie przekazania sprawozdania finansowego za dany rok; szczegółowe uregulowania zawarte są w odrębnym Zarządzeniu Burmistrza Nysy w sprawie zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego.
5. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie należności i zobowiązań podlega uzgodnieniu między jednostkami na dzień 31 grudnia danego roku w terminie przekazania sprawozdania finansowego wg odrębnego Zarządzenia Burmistrza Nysy w sprawie zasad sporządzania łącznego sprawozdania finansowego.
6. Obowiązek uzgadniania, o którym mowa w ust. 4 pkt 1 występuje wyłącznie w przypadku wystąpienia zdarzeń objętych koniecznością ewidencji na koncie 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
7. Fakt dokonania uzgodnień potwierdza swym podpisem osoba dokonująca uzgodnień.

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolbierz

Załącznik
do instrukcji w sprawie zasad ewidencji
wzajemnych rozliczeń między
jednostkami budżetowymi

POTWIERDZENIE WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ (odcinek „A”)

.....
nadawca

.....
odbiorca

.....
miejscowość i data

Uprzejmie prosimy o potwierdzenie, na odcinku B zgodności sald figurujących w naszej ewidencji pozabilansowej za okres od stycznia do sierpnia 20.... r.

Lp.	Wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej (nr, rodzaj dokumentu)	Przychody jednostek	Koszty jednostek	Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu	Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu
		Kwota podlegająca wyłączeniu	Kwota podlegająca wyłączeniu	Kwota podlegająca wyłączeniu	Kwota podlegająca wyłączeniu

.....

/podpis i pieczęć osoby dokonującej uzgodnień/

BURMISTRZ MIYASY

Kordian Kolbierz



POTWIERDZENIE WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ
(odcinek „B”)

.....
nadawca

..... odbiorca

..... miejscowość i data

Uprzejmie prosimy o potwierdzenie, na odcinku B zgodności sald figurujących w naszej ewidencji pozabilansowej za okres od stycznia do sierpnia 20.... r.

Lp.	Wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej (nr, rodzaj dokumentu)	Przychody jednostek	Koszty jednostek	Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu	Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu
		Kwota podlegająca wyłączeniu	Kwota podlegająca wyłączeniu	Kwota podlegająca wyłączeniu	Kwota podlegająca wyłączeniu

.....
/podpis i pieczęć osoby dokonującej uzgodnień/
.....
BURMISTRZ NYSY
Kordian Kołtun