

INSTRUKCJA

w sprawie zasad dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu sprawozdania finansowego (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki)

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Miejskiej Lubin do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń : należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.
2. Wykaz jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, o którym mowa w punkcie 1 zobowiązanych do sporządzenia sprawozdań jednostkowych i stosowanie wzajemnych wyłączeń stanowi załącznik Nr 1 do instrukcji.
3. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać :
 - a) Nazwę kontrahenta z wykazu jednostek objętych wyłączeniem
 - b) Rodzaj należności / zobowiązania lub inne o podobnym znaczeniu
 - c) Rodzaj przychodu / kosztu
 - d) Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.
4. Przychody i koszty winny być ewidencjonowane na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” wyłącznie w wartości netto.
5. Należności i zobowiązania lub inne o podobnym znaczeniu winny być ujmowane według ich stanu na dzień bilansowy tj. 31 grudnia.
6. Po stronie Wn konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należy ujmować w szczególności koszty, zmniejszenia funduszu i salda należności, natomiast po stronie Ma konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należy ujmować w szczególności przychody , zwiększenie funduszu i saldo zobowiązań.

7. Zobowiązuje się kierowników jednostek i samorządowego zakładu budżetowego do uzgodnień wzajemnych wyłączeń oraz przedkładania kopii tych uzgodnień wraz ze sprawozdaniami finansowymi za dany rok zgodnie z załącznikami Nr 2 i 3 do instrukcji.
8. Przyjmuje się następującą zasadę potwierdzeń wzajemnych wyłączeń:
 - a) W zakresie majątku (funduszu) potwierdzenie wysyła jednostka otrzymująca majątek
 - b) W zakresie kont rozrachunkowych potwierdzenie wysyła jednostka posiadająca należności.
9. Wzajemne rozliczenia z Gminą Miejską Lubin należy traktować jako rozliczenia z Urzędem Miasta Lubin.
10. Zobowiązuje kierowników jednostek objętych wzajemnymi rozliczeniami do przedłożenia wraz ze sprawozdaniami jednostkowymi dodatkową informację na drukach stanowiących załączniki Nr 4, 5 i 6 do niniejszej instrukcji zawierającą jedynie kwoty wyłączeń.
11. Jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy w terminie składania do Urzędu Miejskiego sprawozdań jednostkowych przedkładają informację o kwotach wyłączeń odrębnie dla każdego sprawozdania na wzorach stanowiących załączniki Nr 2 i 3 do instrukcji.
12. Na podstawie w/w dokumentów Wydział Finansowy sporządza łączne sprawozdania finansowe obejmujące jednostki budżetowe i zakład budżetowy oraz dokonuje stosownych wyłączeń.
13. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta aby w terminie do 15 stycznia każdego roku aktualizował wykaz jednostek, o których mowa w punkcie 2 według stanu na 31 grudnia.

PREZYDENT MIASTA

mgr Robert Raczyński

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

do Instrukcji w sprawie zasad dokonywania wzajemnych rozliczeń między jednostkami Gminy Miejskiej Lubin (GML) przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Załącznik Nr 1	Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Miejskiej Lubin
Załącznik Nr 2	Zestawienie wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami budżetowymi i samorządowym zakładem budżetowym do bilansu łącznego Gminy Miejskiej Lubin według stanu na 31.12.....
Załącznik Nr 3	Specyfikacja majątku otrzymanego / przekazanego od / do jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Miejskiej Lubin objętych wzajemnymi wyłączeniami wg stanu na 31.12.
Załącznik Nr 4	Wyłączenie wzajemnych rozliczeń w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego
Załącznik Nr 5	Wyłączenie wzajemnych rozliczeń w rachunku zysków i strat jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego
Załącznik Nr 6	Wyłączenie wzajemnych rozliczeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego

WYKAZ JEDNOSTEK GMINY MIEJSKIEJ LUBIN ZOBOWIĄZANYCH DO DOKONYWANIA WYŁĄCZEŃ
WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ

1. Urząd Miejski w Lubinie
2. Zarząd Cmentarzy Komunalnych
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
4. Szkoły Podstawowe
 1. Zespół Szkół Integracyjnych
 2. Szkoła Podstawowa Nr 5
 3. Zespół Szkół Sportowych
 4. Szkoła Podstawowa Nr 8
 5. Szkoła Podstawowa Nr 9
 6. Szkoła Podstawowa Nr 10
 7. Szkoła Podstawowa Nr 12
 8. Szkoła Podstawowa Nr 14
 9. Zespół Szkół Nr 3
5. Przedszkola Miejskie
 1. Przedszkole Miejskie Nr 1
 2. Przedszkole Miejskie Nr 2
 3. Przedszkole Miejskie Nr 3
 4. Przedszkole Miejskie Nr 4
 5. Przedszkole Miejskie Nr 5
 6. Przedszkole Miejskie Nr 6
 7. Przedszkole Miejskie Nr 7
 8. Przedszkole Miejskie Nr 9
 9. Przedszkole Miejskie Nr 10
 10. Przedszkole Miejskie Nr 12
 11. Przedszkole Miejskie Nr 13
 12. Przedszkole Miejskie Nr 14
 13. Przedszkole Miejskie Nr 15
6. Gimnazja
 1. Gimnazjum Nr 1
 2. Gimnazjum Nr 4
 3. Gimnazjum Nr 5
7. Licea i Zespoły Szkół
 1. I Liceum Ogólnokształcące
 2. II Liceum Ogólnokształcące
 3. Zespół Szkół Nr 1
 4. Zespół Szkół Nr 2
 5. Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących
8. Placówki oświatowo –wychowawcze
 1. Młodzieżowy Dom Kultury
 2. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna.

PREZYDENT MIASTA

mgr Robert Raczyński

pieczęć jednostki

**ZESTAWIENIE WZAJEMNYCH WYŁĄCZEŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI I
SAMORZĄDOWYM ZAKŁADEM BUDŻETOWYM DO BILANSU ŁĄCZNEGO GMINY MIEJSKIEJ
LUBIN WEDŁUG STANU NA 31.12.r.**

Załącznik Nr 2

do Instrukcji w sprawie zasad dokonywania
wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy
jednostkami GML przy sporządzaniu
sprawozdania finansowego

Wyłączenia (salda) Nasze :

LP	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł (nazwa):		kwota	symbol konta syntetycznego	Pozycja wyłączenia w sprawozdaniu finansowym			
		należności	przychody			Bilans		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Rachunek zysków i strat
						Aktywa	Pasywa		

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

Wyłączenia (salda) Wasze :

LP	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł (nazwa):		kwota	symbol konta syntetycznego	Pozycja wyłączenia w sprawozdaniu finansowym				Potwierdzenie zgodne / niezgodne
		zobowiązania	koszty			Bilans		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Rachunek zysków i strat	
						Aktywa	Pasywa			
RAZEM					X	X	X	X	X	X

wpisac właściwe

Lubin, dnia

podpis kierownika jednostki

podpis księgowej

.....
pieczęć jednostki sporządzającej specyfikację

**SPECYFIKACJA MAJĄTKU (konta 011 i 080) OTRZYMANEGO OD JEDNOSTEK
BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO GMINY MIEJSKIEJ
LUBIN OBJĘTYCH WZAJEMNYMI WYŁĄCZENIAMI WEDŁUG STANU NA 31.12.r.**

Załącznik Nr 3

do Instrukcji w sprawie zasad dokonywania
wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy
jednostkami GML przy sporządzaniu
sprawozdania finansowego

LP	Nazwa środka trwałego / Nazwa zadania inwestycyjnego	PT		Kwota			Pozycja wyłączenia w sprawozdaniu finansowym	
		Numer	Data	wartość początkowa	umorzenie wg PT	wartość bilansowa (wartość początkowa - umorzenie)	Bilans	Zestawienie zmian w funduszu jednostki

.....
podpis kierownika jednostki

.....
podpis księgowej

**SPECYFIKACJA MAJĄTKU (konta 011 i 080) PRZEKAZANEGO DO JEDNOSTEK
BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO GMINY MIEJSKIEJ
LUBIN OBJĘTYCH WZAJEMNYMI WYŁĄCZENIAMI WEDŁUG STANU NA 31.12.r.**

LP	Nazwa środka trwałego / Nazwa zadania inwestycyjnego	PT		Kwota			Pozycja wyłączenia w sprawozdaniu finansowym		Potwierdzenie zgodne / niezgodne *
		Numer	Data	wartość początkowa	umorzenie wg PT	wartość bilansowa (wartość początkowa - umorzenie)	Bilans	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	

* wpisać właściwe

Lubin, dnia

.....
podpis kierownika jednostki

.....
podpis księgowej



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON		Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 20... r.		Adresat Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	A. Fundusz	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)	0,00	0,00
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4. Środki transportu			V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.5. Inne środki trwałe			B. Państwowe fundusze celowe		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
III. Należności długoterminowe			II. Zobowiązania	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
1. Akcje i udziały			2. Zobowiązania wobec budżetów		
2. Papiery wartościowe długoterminowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			5. Pozostałe zobowiązania		
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
I. Zapasy	0,00	0,00	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1. Materiały			III. Rezerwy na zobowiązania		
2. Półprodukty i produkty w toku			D. Fundusze specjalne	0,00	0,00
3. Produkty gotowe			1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
4. Towary					

II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	2. Inne fundusze		
1. Należności z tytułu dostaw i usług			E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2. Należności od budżetów			I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			II. Inne rozliczenia międzyokresowe		
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje i udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	0,00	0,00	Suma pasywów	0,00	0,00

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:
2. Umorzenie środków trwałych:
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych:
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe:
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie:
6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne:
7. Odpisy aktualizujące należności
8.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 20... r.	Adresat Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		0	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B. Koszty działalności operacyjnej		0	0
I. Amortyzacja			
II. Zużycie materiałów i energii			
III. Usługi obce			
IV. Podatki i opłaty			
V. Wynagrodzenia			
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe			
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		0	0
D. Pozostałe przychody operacyjne		0	0
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne			
E. Pozostałe koszty operacyjne		0	0
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		0	0
G. Przychody finansowe		0	0
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki			
III. Inne			
H. Koszty finansowe		0	0
I. Odsetki			
II. Inne			
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		0	0
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajny (J.I.-J.II.)		0	0
I. Zyski nadzwyczajne			

II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) (I±J)	0	0
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	0	0

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1.
2.
3.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń - Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 20 ... r.	Adresat Wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		0	0
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		0	0
2.1. Strata za rok ubiegły			
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		0	0
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		0	0
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)			
IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych			
V. Fundusz (II+,-III-IV)		0	0

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1.
2.
3.
4.
5.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

