

**Zarządzenie Nr OZ.0050.23.2015**  
**Burmistrza Miasta Koła**  
**z dnia 10 lutego 2015 roku**

**w sprawie ustalenia wzorów dokumentów w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów, kosztów i funduszu, oraz ustalenia poziomu istotności, po przekroczeniu którego, jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń.**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz.594 ze zm.), art. 40 ust.3 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.), art. 10, art. 4 ust. 1, art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz § 20 ust. 2 i 3 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. z 2013 r. poz. 289)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

W załączniku nr 1 określa się wykaz jednostek budżetowych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

**§ 2**

Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Miejskiej Koło:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do bilansu - załącznik nr 2 do zarządzenia;
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do rachunku zysków i strat - załącznik nr 3 do zarządzenia;
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki - załącznik nr 4 do zarządzenia;

### § 3.

Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków z tytułu zobowiązań i należności, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

### § 4

Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

### § 5

Ustala się próg istotności, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń na poziomie 0,3 % (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego, obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych za rok poprzedni.

### § 6

Jednostki, o których mowa w § 1 pomijają wyłączenia nie przekraczające progu istotności, określonego w § 5 i nie prowadzą dla nich ewidencji na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

### § 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Koło.

### § 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań sporządzanych od 2014 roku.

Burmistrza Miasta Koła

Stanisław Maciąszek

  
Karolina Mjeksiak  
Radca prawny

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr OZ.0050.23.2015

Burmistrza Miasta Koła

z dnia 10 lutego 2015 r.

Wykaz jednostek budżetowych:

1. Urząd Miejski w Kole.
2. Szkoła Podstawowa nr 1.
3. Szkoła Podstawowa nr 3.
4. Szkoła Podstawowa nr 4.
5. Szkoła Podstawowa nr 5.
6. Zespół Szkół nr 1.
7. Gimnazjum nr 1.
8. Gimnazjum nr 2.
9. Przedszkole Miejskie nr 1.
10. Przedszkole Miejskie nr 3.
11. Przedszkole Miejskie nr 5.
12. Przedszkole Miejskie nr 6.
13. Żłobek Miejski.
14. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji.
15. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.
16. Miejski Ośrodek Profilaktyki i Pomocy Rodzinie.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia nr OZ.0050.23.2015

Burmistrza Miasta Koła

z dnia 10 lutego 2015 r.

.....  
(pieczętka jednostki sporządzającej arkusz)

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu

Konto księgowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – **należności**

Wykaz należności – stan na dzień 31.12. ....r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota w zł	Pozycja bilansu	Uwagi
	razem					

Konto księgowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – **zobowiązania**

Wykaz zobowiązań – stan na dzień 31.12. ....r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota w zł	Pozycja bilansu	Uwagi
	razem					

.....  
(data)

.....  
(podpis kierownika jednostki)

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia nr OZ.0050.23.2015

Burmistrza Miasta Koła

z dnia 10 lutego 2015 r.

.....  
(pieczętka jednostki sporządzającej arkusz)

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat

Konto księgowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – **przychody**

Wykaz przychodów – stan na dzień 31.12. ....r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota w zł	Pozycja rachunku zysków i strat	Uwagi
razem						

Konto księgowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – **koszty**

Wykaz kosztów – stan na dzień 31.12. ....r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota w zł	Pozycja rachunku zysków i strat	Uwagi
razem						

.....  
(data)

.....  
(podpis kierownika jednostki)