

Jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Wałbrzych, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Wałbrzych

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

§ 2.

1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie na:

1. 976/01 – wyłączenia wzajemnych należności,
2. 976/02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
3. 976/03 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
4. 976/04 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
5. 976/05 – wyłączenia rozliczeń z funduszu.

3. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

4. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK „Polecenie księgowania”.

5. Konto 976/01 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegającym wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

5. Konto 976/02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja winna być

prowadzona na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

6. Konto 976/03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976/03 na koniec roku nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego –Rachunku Zysków i Strat.

7. Konto 976/04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Wn konta oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma tym samym na koniec roku nie wykazując salda. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976/04 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego –Rachunku Zysków i Strat.

8. Konto 976/05 winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Wn należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartością zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa. Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont Zespołu 0.

§ 3.

W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976/05 jednostki powinny stosować następujące księgowania przyjęcia/przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

1. Nieodpłatne przekazanie:

| | |
|--|----------------|
| - środków trwałych wartość netto | Wn 800/ Ma 011 |
| - wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto | Wn 800/ Ma 020 |
| - środków trwałych w budowie (inwestycji). | Wn 800/ Ma 080 |

2. Nieodpłatne otrzymanie:

| | |
|---|----------------|
| - środków trwałych wartość netto | Ma 800/ Wn 011 |
| - wartości niematerialnych i prawnych wartość netto | Mn 800/ Wn 020 |
| - środków trwałych w budowie (inwestycji) | Ma 800/ Wn 080 |

§ 4.

Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych objętych jednolitymi zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Wałbrzych, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Wałbrzych, określone w załączniku Nr 3 do Zarządzenia.

§ 5.

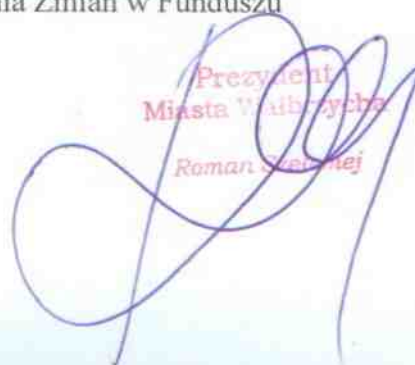
Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

§ 6

Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego.

- Zał. Nr 1 Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat
- Zał. Nr 2 Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań
- Zał. Nr 3 Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Prezydent
Miasta Wałbrzycha
Roman Siergiej



Załącznik Nr 1
do Jednolitych zasad wzajemnych
rozrachunków pomiędzy jednostkami
organizacyjnymi Gminy Wałbrzych, które
uwzględniane są w łącznym
sprawozdaniu finansowym Gminy
Wałbrzych

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

| Wyszczególnienie | | Kwota |
|------------------|--|-------|
| A. | Przychody | - |
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | |
| 2. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | |
| 3. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | |
| 4. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | |
| 5. | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | |
| 6. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | |
| 7. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | |
| 8. | Dotacje | |
| 9. | Inne przychody operacyjne | |
| 10. | Dywidendy i udziały w zyskach | |
| 11. | Odsetki | |
| 12. | Inne | |
| B. | Koszty | - |
| 1. | Amortyzacja | |
| 2. | Zużycie materiałów i energii | |
| 3. | Usługi obce | |
| 4. | Podatki i opłaty | |
| 5. | Wynagrodzenia | |
| 6. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | |
| 7. | Pozostałe koszty rodzajowe | |
| 8. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | |
| 9. | Inne świadczenia finansowane z budżetu | |
| 10. | Pozostałe obciążenia | |
| 11. | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | |
| 12. | Pozostałe koszty operacyjne | |
| 13. | Odsetki | |
| 14. | Inne | |
| C. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | - |
| 1. | Zyski nadzwyczajne | |
| 2. | Straty nadzwyczajne | |

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Druk należy wypełniać osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania

Prezydent
Miasta Wałbrzycha
Roman Szulc

Załącznik Nr 2
do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków
pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy
Wałbrzych, które uwzględniane są w łącznym
sprawozdaniu finansowym Gminy Wałbrzych

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

| Lp. | Wyszczególnienie | Nr i nazwa dokumentu | Kwota |
|-----|---|----------------------|----------|
| I. | Należności krótkoterminowe | | 0 |
| 1. | Należności z tytułu dostaw i usług | | |
| 2. | Należności od budżetów | | |
| 3. | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | |
| 4. | Pozostałe należności | | |
| 5. | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | | |
| II. | Należności długoterminowe | | |

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

| Lp. | Wyszczególnienie | Nr i nazwa dokumentu | Kwota |
|-----|---|----------------------|-------|
| I. | Zobowiązania długoterminowe | | |
| II. | Zobowiązania krótkoterminowe | | |
| 1. | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | | |
| 2. | Zobowiązania wobec budżetów | | |
| 3. | Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | |
| 4. | Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | | |
| 5. | Pozostałe zobowiązania | | |
| 6. | Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | | |
| 7. | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | | |

Prezydent
Miasta Wieliczki
Roman Szlachetny



Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

| Lp. | Nazwa środka trwałego | Nr i nazwa dokumentu | Wartość netto |
|-----|-----------------------|----------------------|---------------|
| 1. | | | |
| ... | | | |

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

| Lp. | Nazwa środka trwałego | Nr i nazwa dokumentu | Wartość netto |
|-----|-----------------------|----------------------|---------------|
| 1. | | | |
| ... | | | |

Prezydent
Miasta Wałbrzycha
Roman Sawicki

