

z dnia 27 lipca 2015 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645 i poz. 1318 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem 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, Dz. U. 2012 r., poz. 121) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Instrukcję w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami w Uzdrowskiej Gminie Miejskiej Szczawno-Zdrój, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, oraz kierownikom jednostek budżetowych Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2015r.

BURMISTRZ
Szczawna-Zdroju

Marek Fedoruk

Instrukcja w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Uzdrowskiej Gminy Miejskiej w Szczawnie-Zdroju

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 między jednostkami organizacyjnymi gminy objętymi sprawozdaniem łącznym:

- 1) Urząd Miejski
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej
- 3) Przedszkole Miejskie
- 4) Miejska Szkoła Podstawowa
- 5) Publiczne Gimnazjum

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

- 1) 976-1 wzajemne rozliczenia przychodów
- 2) 976-2 wzajemne rozliczenia kosztów
- 3) 976-3 wzajemne należności
- 4) 976-4 wzajemne zobowiązania
- 5) 976-5 wyłączenia rozliczeń z funduszu

Konto 976-1 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w punkcie 2. 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 976-1 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.

Konto 976-2 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w punkcie 2. 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 976-2 muszą być równe uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego Rachunku Zysków i Strat.

Konto 976-3 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w punkcie 2. Na dzień 31 grudnia na podstawie dokumentu PK ewidencjonuje się na stronie Wn tego konta należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem, natomiast na stronie Ma tego konta – zapisy o ich zapłacie. Saldo konta Wn na dzień 31 grudnia oznacza stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

Konto 976-4 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań od jednostek z grupy wykazanej w punkcie 2. Na dzień 31 grudnia na podstawie dokumentu PK ewidencjonuje się na stronie Ma tego konta zobowiązania od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem, natomiast na stronie Wn tego konta – ich zapłatę. Saldo konta Ma na dzień 31 grudnia oznacza stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

Konto 976-5 winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w punkcie 2. 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 wartościom zwiększającym fundusz 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.

4. W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976/5 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 w wartości netto	Ma 800/Wn 020
- środków trwałych w budowie (inwestycji)	Ma 800/Wn 080

5. 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.

Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie: należności i zobowiązań powinna być prowadzona na dzień 31 grudnia danego roku. Podstawą jej zapisu winien być dokument PK „Polecenie księgowania”.

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

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

Załącznik nr 1 Arkusz wzajemnych rozliczeń do Rachunku Zysków i Strat.

Załącznik nr 2 Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań.

Załącznik nr 3 Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia zmian w funduszu

Druki należy sporządzić osobno dla każdej jednostki organizacyjnej, z którą występują powiązania.

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	
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 usług	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych sam.zakładów budż.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	

.....
Podpis


I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

Nazwa jednostki powiązanej.....

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Należności długoterminowe		
II.	Należności krótkoterminowe		
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		

.....

Podpis

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, zabezpieczenia wykonania umów)		
7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

.....
Podpis

.
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .
. .



Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

Nazwa jednostki powiązanej.....

I. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

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

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie.....

Nazwa jednostki powiązanej.....

II. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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

.....

Podpis

