

**ZARZĄDZENIE NR 115/2022**  
**BURMISTRZA PIŁAWY GÓRNEJ**

z dnia 30 grudnia 2022 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad, dotyczących księgowości wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Piława Gorna**

Na podstawie art. 40 ust. 2 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 342), zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się jednolite zasady dotyczące księgowości wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Piława Górna, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za rok 2022.

Burmistrz Piławy Górnej

**Krzysztof Chudyk**

**Jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Piława Górna, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym.**

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. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w przyjętej polityce rachunkowości.

3. Konto pozabilansowe 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" powinno być prowadzone oddzielnie dla:

- 976-01 - wyłączenia wzajemnych należności,
- 976-02 - wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- 976-03 - wyłączenia rozliczeń przychodów,
- 976-04 - wyłączenia rozliczeń kosztów,
- 976-05 - wyłączenia rozliczeń z funduszu - zwiększenia,
- 976-06 - wyłączenia rozliczeń z funduszu - zmniejszenia.

4. Typowe zapisy na kontach obejmują:

**976-01 – wyłączenia wzajemnych należności** - księguje się w trakcie roku (**Wn** FV/NK, **Ma** WB)

Konto 976-01 służy jednostkom do ewidencji należności od jednostek organizacyjnych.

Ewidencja powinna być prowadzona z podziałem na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi.

Na stronie **Wn konta 976-01** ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych, itp. Na stronie **Ma konta 976-01** ewidencjonuje się zapłatę należności. **Saldo konta Wn** na dzień bilansowy (31 grudnia) będzie oznaczać stan niezapłaconych należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

**976-02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań** - księguje się w trakcie roku (**Wn** WB, **Ma** FV/NK)

Konto 976-02 służy jednostkom do ewidencji zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych.

Na koncie 976-02 ewidencja powinna być prowadzona z podziałem na rodzaje zobowiązań, zgodnie z pozycjami bilansowymi.

Na stronie **Ma konta 976-02** ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych, itp. Na stronie **Wn konta 976-02** ujmuje się zapłatę zobowiązań. **Saldo Ma konta** na dzień bilansowy (31 grudnia) oznacza stan niezapłaconych zobowiązań, podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

#### **976-03 – wyłączenia rozliczeń przychodów** - księguje się w trakcie roku (**Ma FV/NK**)

Konto 976-03 służy do ewidencji przychodów (narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia) będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami.

Na stronie **Ma konta 976-03** ujmuje się wszystkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym.

Na koniec roku **obroty strony Ma** oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i **przenosi się je na stronę Wn**. Na koniec roku konto 976-03 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 do sprawozdania finansowego - **rachunku zysków i strat**.

#### **976-04 – wyłączenia rozliczeń kosztów** - księguje się w trakcie roku (**Wn FV/NK**)

Konto 976-04 służy do ewidencji narastająco od początku roku do 31 grudnia kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami.

Na stronie **Wn konta 976-04** ujmuje się koszty, które zostały poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym.

**Obroty strony Wn** konta na koniec roku oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. **Saldo strony Wn na koniec roku przenosi się na stronę Ma**, tym samym konto na koniec roku nie wykazuje 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**.

#### **976-05 / 976-06 – wyłączenia rozliczeń z funduszu – zwiększenia i zmniejszenia** - księguje się w trakcie roku (**Ma/Wn PK**)

Na koncie 976-05/976-06 ewidencjonuje się środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne nieodpłatnie przekazane lub otrzymane w ramach grupy jednostek samorządu terytorialnego.

Na stronie **Ma konta 976-05** ujmuje się wartość netto nieodpłatnie otrzymanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych; zrealizowane wydatki budżetowe wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu (**Wn223/Ma800**). Wartości muszą być równe wartościom zmniejszającym fundusz jednostki przekazującej aktywa.

Na stronie **Wn konta 976-06** ujmuje się wartość netto przekazanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych; zrealizowane dochody budżetowe wartość netto (Wn800/Ma222) Wartości muszą być równe zwiększeniom na funduszu jednostki otrzymującej aktywa.

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona zgodnie z podziałem konta Zespołu 0.

**W przypadku, gdy co najmniej jedna z jednostek powiązanych jest płatnikiem podatku od towarów i usług, w ewidencji konta 976 dotyczącej wyłączeń z rachunku zysków i strat księgowaniu podlega kwota netto (bez VAT).**

5. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału/miesiąca.

6. Podstawą zapisu na koncie 976 jest odpowiedni dokument źródłowy: FA, NK lub PK "Polecenie księgowania".

7. Prowadzona ewidencja podlega uzgodnieniu między jednostkami będącymi stronami transakcji, która skutkuje powstaniem wzajemnych rozliczeń.

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

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

1. Zał. nr 1- Arkusz wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań (wyłączenia do bilansu).
2. Zał. nr 2- Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat.
3. Zał. nr 3- Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu.

**do Jednolitych zasad dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Piława Górna, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym**

**Arkusze wyłączeń należności i zobowiązań (wyłączenia do bilansu)**

**I. Arkusz wyłączeń należności**

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:.....

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Nr i nazwa dokumentu</b>	<b>Kwota</b>
<b>1.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
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		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

**II. Arkusz wyłączeń zobowiązań**

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej: .....

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Nr i nazwa dokumentu</b>	<b>Kwota</b>
<b>I.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
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		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

**data, główny księgowy**

**data, kierownik jednostki**

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

**do Jednolitych zasad dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Piława Górna, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym**

**Arkusze wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat**

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej: .....

Wyszczególnienie		Kwota
A.	<b>Przychody</b>	
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>B.</b>	<b>Koszty</b>	
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	
<b>C.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	
1.	Zyski nadzwyczajne	
2.	Straty nadzwyczajne	

**data, główny księgowy**

**data, kierownik jednostki**

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

**do Jednolitych zasad dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Pilawa Górna, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym**

**I. Arkusz wyłączenia rozliczeń z Funduszu- zwiększenia**

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej: .....

Lp.	Wyszczególnienie	Oznaczenie pozycji w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota
1.			
2.			

**I. Arkusz wyłączenia rozliczeń z Funduszu- zmniejszenia**

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej: .....

Lp.	Wyszczególnienie	Oznaczenie pozycji w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota
1.			
2.			

**data, główny księgowy****data, kierownik jednostki**

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

W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976/05 oraz 976/06 stosuje się następujące księgowania zwiększenia/zmniejszenia tytułów funduszu:

1) zwiększenie funduszu:

a) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu -

Wn 011/Ma 800,

b) nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu -

Wn 020/Ma 800,

c) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie (inwestycje) - Wn 080/Ma 800,

d) nieodpłatnie otrzymane nieumorzony pozostałe środki trwałe wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu - Wn 013/Ma 072,

e) zrealizowane wydatki budżetowe wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu- Wn 223/Ma 800,

f) środki na inwestycje - Wn 810 lub Wn 740/Ma 800,

2) zmniejszenie funduszu:

a) nieodpłatnie przekazane środki trwałe wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu - Wn 800/Ma 011 oraz dodatkowe księgowanie Wn 071/Ma 800,

b) nieodpłatnie przekazane wartości niematerialne i prawne wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu - Wn 800/Ma 020 oraz dodatkowe księgowanie Wn 071/Ma 800,

c) nieodpłatnie przekazane środki trwałe w budowie (inwestycje) - Wn 800/Ma 080,

d) nieodpłatnie przekazane nieumorzone pozostałe środki trwałe wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu - Wn 072/Ma 013,

e) zrealizowane dochody budżetowe wartość netto - Wn 800/Ma 222,

f) rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły - Wn 800/Ma 820,

g) dotacje i środki na inwestycje - Wn 800/Ma 810.