

ZARZĄDZENIE NR 34...../2021
WÓJTA GMINY CZERWONAK

z dnia 28.01. 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad dotyczących księgowania wzajemnych rozrachunków
pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Czerwonak**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 oraz art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378), art. 40 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Czerwonak, które są uwzględniane w łącznym sprawozdaniu finansowym, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Czerwonak oraz dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie od dnia podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r.

WÓJT

Marcin Wojtkowski

Załącznik do zarządzenia Nr 34...../2021

Wójta Gminy Czerwonak

z dnia 28.01. 2021 r.

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

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników/dyrektorów samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Czerwonak do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

§ 2.

Samorządowe jednostki organizacyjne Gminy Czerwonak:

- 1) Urząd Gminy Czerwonak;
- 2) Centrum Rozwoju Kultury Fizycznej AKWEN w Czerwonaku;
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku;
- 4) Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Czerwonaku;
- 5) Gminne Przedszkole Nr 1 Bajkowe Ludki w Koziegłowach;
- 6) Gminne Przedszkole Nr 2 im. Krasnala Hałabały w Koziegłowach;
- 7) Gminne Przedszkole w Owińskach;
- 8) Gminne Przedszkole im. Dzieci z Leszczynowej Górki w Czerwonaku;
- 9) Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Czerwonaku;
- 10) Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Owińskach;
- 11) Szkoła Podstawowa im. Augusta Cieszkowskiego w Kicinie;
- 12) Szkoła Podstawowa im. Gen. Stefana Roweckiego „Grota” w Koziegłowach;
- 13) Szkoła Podstawowa im. Hansa Christiana Andersena w Bolechowie-Osiedlu.

§ 3.

Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy/dyrektorzy samorządowych jednostek organizacyjnych w przyjętej polityce rachunkowości.

§ 4.

1. Ewidencja księgowa kont 976 funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z zarządzeniem, powinna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z § 2.

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

- a) 976-01 - wyłączenia wzajemnych należności,
- b) 976-02 - wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- c) 976-03 - wyłączenia rozliczeń przychodów,

- d) 976-04 - wyłączenia rozliczeń kosztów,
- e) 976-05 - wyłączenia rozliczeń z funduszu – zwiększenia (Ma), zmniejszenia (Wn).

3. Zapisów na kontach dokonuje się na podstawie dokumentów księgowych nie rzadziej, niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

4. Konto 976-01 służy do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w § 2. Ewidencja powinna być prowadzona z podziałem na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności, na stronie Ma konta ewidencjonuje się zapłatę tych należności. Saldo Wn na dzień bilansowy (31 grudnia) oznacza stan nieuregulowanych należności, podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

5. Konto 976-02 służy do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej w § 2. Ewidencja powinna być prowadzona z podziałem na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania, a na stronie Wn ujmuje się zapłatę tych zobowiązań. Saldo Ma konta na dzień bilansowy (31 grudnia) oznacza stan nieuregulowanych zobowiązań, podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

6. Konto 976-03 służy do ewidencjonowania narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2. Na stronie Ma konta ujmuje się wszystkie przychody osiągane 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 poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji do sprawozdania finansowego - Rachunku zysków i strat.

7. Konto 976-04 służy do ewidencjonowania narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2. Na stronie Wn konta 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.

8. Konto 976-05 służy do ewidencjonowania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych lub/i przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w § 2. Na stronie Wn konta ujmuje się 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 szczegółowa powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont zespołu 0.

9. Konto 976 nie wykazuje salda na koniec roku.

§ 5.

Zobowiązuje się kierowników/dyrektorów samorządowych jednostek budżetowych Gminy Czerwonak wymienionych w § 2 do uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w formie pisemnej.

§ 6.

Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń, sporządzonych na podstawie ewidencji do konta pozabilansowego 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 7.

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

1. Załącznik nr 1 - Arkusz wzajemnych rozliczeń do Rachunku zysków i strat.
2. Załącznik nr 2 - Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań do Bilansu.
3. Załącznik nr 3 - Arkusz wzajemnych rozliczeń do Zestawienia zmian w funduszu.



WCJT
Marcin Wojtkowiak

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	

.....
(główny księgowy)

.....
(data)

.....
(kierownik/dyrektor)

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

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań do Bilansu

I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	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		
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		

.....
(główny księgowy)

.....
(data)

.....
(kierownik/dyrektor)

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

Arkusz wzajemnych rozliczeń do Zestawienia zmian w funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
2.			

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej:

Wartość 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.			
2.			

.....
(główny księgowy).....
(data).....
(kierownik/dyrektor)

