

Zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Żyrardowskiego, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Powiatu Żyrardowskiego

§ 1

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. Wykaz jednostek organizacyjnych objętych zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Żyrardowskiego, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Powiatu Żyrardowskiego, określony został w załączniku Nr 3 do uchwały.

§ 2

1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki wymienione w załączniku Nr 3 do uchwały.
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) 976/3 – 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 uchwały. 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, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan należności podlegający wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.
6. Konto 976/02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wskazanej w załączniku Nr 3 do uchwały. 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, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Wn na dzień 31.12 będzie oznaczało stan zobowiązań podlegający wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.

7. 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 uchwały. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągane 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 poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego – Rachunek zysków i strat.
8. 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 uchwały. 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 w łącznym sprawozdaniu finansowym. 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 – Rachunek zysków i strat.
9. 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 uchwały. 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 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 w wartości netto | Ma 800/Wn 020 |
| – środków trwałych w budowie (inwestycji) | Ma 800/Wn 080 |

§ 4

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

§ 5

Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączyć 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.

Przewodniczący Zarządu Powiatu

inż. Wojciech Szustakiewicz

Załącznik Nr 1 do Zasad wzajemnych rozrachunków
 pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Żyrardowskiego,
 które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym
 Powiatu Żyrardowskiego

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, 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	

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

Sporządzono dnia:

.....
 Główny księgowy

.....
 Kierownik jednostki

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		
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		

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

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

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 niematerialne i prawne

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

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

Sporządzono dnia:

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki