

Zarządzenie Nr 6/2024
Burmistrza Izbicy Kujawskiej
z dnia 22 maja 2024 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń
między jednostkami organizacyjnymi Gminy Izbica Kujawska.**

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 609), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.), art. 4 ust. 5 i art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz § 23 i § 28 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 poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam jednolite zasady ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Izbica Kujawska, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Izbica Kujawska oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Izbica Kujawska.

§ 3. Traci moc Zarządzenie nr 173/2013 Burmistrza Gminy i Miasta Izbica Kujawska z dnia 5 lutego 2013 r. w sprawie dokumentacji sporządzonej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń funduszu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024.

BURMISTRZ
Marek Dorabiała

Załącznik do Zarządzenia Nr 6/2024 Burmistrza Izbicy Kujawskiej z dnia 22 maja 2024 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Izbica Kujawska.

Jednolite zasady ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Izbica Kujawska.

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Izbica Kujawska wymienionych w załączniku nr 1 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń:

- 1) należności i zobowiązań,
- 2) przychodów i kosztów,
- 3) zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

§ 2. Do ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki służy konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 3.1. Szczegółowe zasady funkcjonowania konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w przyjętych politykach rachunkowości.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 976 powinna być prowadzona w podziale na:

- 1) 976-1 – wyłączenia wzajemnych należności,
- 2) 976-2 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- 3) 976-3 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
- 4) 976-4 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
- 5) 976-5 – wyłączenia rozliczeń z funduszu – zwiększenia z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 6) 976-6 – wyłączenia rozliczeń z funduszu – zmniejszenia z tytułu nieodpłatnego przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

§ 4.1. Konto 976-1 służy do ewidencji należności od jednostek, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-1 powinna umożliwić ustalenie stanu należności od konkretnych jednostek według poszczególnych tytułów zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31 grudnia oznacza stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym – bilansie, a obroty strony Ma oznaczają zrealizowane dochody podlegające wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (po stronie zmniejszeń).

2. Konto 976-2 służy do ewidencji zobowiązań wobec jednostek, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-2 powinna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań wobec poszczególnych jednostek według poszczególnych tytułów zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Ma na dzień 31 grudnia oznacza stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie, a obroty strony Wn oznaczają zrealizowane wydatki podlegające wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (po stronie zwiększeń).

3. Konto 976-3 służy do ewidencji przychodów z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-3 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów według pozycji rachunku zysków i strat. Na stronie Ma konta ujmuje się w układzie narastającym przychody z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wartość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym rachunku zysków i strat. W końcu roku obrotowego saldo

konta 976-3 przenosi się na stronę Wn konta 976-3. Na koniec roku konto 976-3 nie wykazuje salda.

4. Konto 976-4 służy do ewidencji kosztów z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-4 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów według pozycji rachunku zysków i strat. Na stronie Wn konta ujmuje się w układzie narastającym koszty z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami. Na koniec roku obroty strony Wn oznaczają wartość kosztów podlegających wyłączeniu w łącznym rachunku zysków i strat. W końcu roku obrotowego saldo konta 976-4 przenosi się na stronę Ma konta 976-4. Na koniec roku konto 976-4 nie wykazuje salda.

5. Konto 976-5 służy do ewidencji wartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od jednostek, o których mowa w § 1. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto nieodpłatnie otrzymanych od jednostek w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wartość zwiększeń podlegających wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. W końcu roku obrotowego saldo konta 976-5 przenosi się na stronę Wn konta 976-5. Na koniec roku konto 976-5 nie wykazuje salda.

6. Konto 976-6 służy do ewidencji wartości nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych jednostkom, o których mowa w § 1. Na stronie Wn ujmuje się wartość netto nieodpłatnie przekazanych jednostkom w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koniec roku obroty strony Wn oznaczają wartość zmniejszeń podlegających wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. W końcu roku obrotowego saldo konta 976-6 przenosi się na stronę Ma konta 976-6. Na koniec roku konto 976-6 nie wykazuje salda.

§ 5. Zobowiązuje się kierowników jednostek, o których mowa w § 1, do uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w formie pisemnej w drodze potwierdzenia sald.

§ 6.1. Zobowiązuje się kierowników jednostek, o których mowa w § 1, do sporządzenia i złożenia wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym tabel dotyczących wzajemnych wyłączeń według wzoru określonego w załącznikach nr 2–4.

2. Tabele wzajemnych wyłączeń sporządza się na podstawie ewidencji do konta pozabilansowego 976.

§ 7.1. Jednostka samorządu terytorialnego sporządza łączne sprawozdania finansowe na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych i tabel wyłączeń złożonych przez jednostki, o których mowa w § 1, w następujący sposób:

- zsumowuje się wszystkie pozycje poszczególnych części sprawozdań finansowych,
- wyłącza się określone pozycje z łącznego sprawozdania w celu uniknięcia dublowania pozycji sprawozdań.

2. Wyłączeń w sprawozdaniach łącznych dokonuje się według schematu:



Lista jednostek organizacyjnych Gminy Izbica Kujawska

1. Urząd Miejski w Izbicy Kujawskiej
2. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej
3. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Izbicy Kujawskiej
4. Szkoła Podstawowa nr 2 im. gen. Augustyna Słubickiego w Izbicy Kujawskiej
5. Szkoła Podstawowa im. Konrada Jażdżewskiego w Błennie
6. Przedszkole Samorządowe w Izbicy Kujawskiej
7. Żłobek Samorządowy w Izbicy Kujawskiej
8. Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej
9. Centrum Usług Wspólnych w Izbicy Kujawskiej

.....

(nazwa jednostki)

WYŁĄCZENIA DO BILANSU za rok

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	Jednostka organizacyjna				
		
1	Należności z tytułu dostaw i usług	B.II./1					
2	Pozostałe należności	B.II./4					
3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	D.II./1					
4	Pozostałe zobowiązania	D.II./5					

.....

(podpis głównego księgowego) (podpis kierownika jednostki)

.....
 (nazwa jednostki)

WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT za rok

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	Jednostka organizacyjna				
		
1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	A.VI					
2	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	A.V					
3	Dotacje	D.II					
4	Inne przychody operacyjne	D.III					
5	Zużycie materiałów i energii	B.II					
6	Usługi obce	B.III					
7	Podatki i opłaty	B.IV					
8	Pozostałe koszty rodzajowe	B.VII					
9	Pozostałe koszty operacyjne	E.II					

.....
 (podpis głównego księgowego) (podpis kierownika jednostki)

.....
 (nazwa jednostki)

WYŁĄCZENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI za rok

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	Jednostka organizacyjna				
		
1	Zrealizowane wydatki budżetowe	I.1.2					
2	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	I.1.6					
3	Zrealizowane dochody budżetowe	I.2.2					
4	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	I.2.6					

.....
 (podpis głównego księgowego) (podpis kierownika jednostki)