

ZARZĄDZENIE NR 11/2023
WÓJTA GMINY NIECHLÓW

z dnia 20 stycznia 2023 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad, dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Niechlów

Na podstawie art. 40 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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) Wójt Gminy Niechlów zarządza się, co następuje:

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

§ 2. Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do stosowania jednolitych zasad, dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

p.o. Wójta Gminy Niechlów

Michał Frackowiak

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2023

Wójta Gminy Niechlów

z dnia 20 stycznia 2023 r.

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

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Niechlów 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. 1. Ewidencja kont 976 funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, powinna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

2. 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,
- 976-05 - wyłączenia rozliczeń z funduszu - zmniejszenia.

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

4. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK "Polecenie księgowania".

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek Gminy Niechlów wymienionych w § 2 do uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w formie pisemnej.

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

§ 6. Wprowadza się następujące arkusze, które należy załączać do sprawozdania finansowego:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat do jednolitych zasad dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Niechlów, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym.

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	
C.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	
1.	Zyski nadzwyczajne	
2.	Straty nadzwyczajne	

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

2. Arkusz wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań (wyłączenia do bilansu), do jednolitych zasad dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Niechlów, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań (wyłączenia 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		
II.	Należności długoterminowe		

3. Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu do jednolitych zasad dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Niechlów, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym

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 netto
1.			
2.			

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 netto
1.			
2.			

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 11/2023

Wójta Gminy Niechlów

z dnia 20 stycznia 2023 r.

Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do stosowania jednolitych zasad, dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń:

1. Urząd Gminy w Niechlowie
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Niechlowie
3. Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole im. Armii Krajowej w Niechlowie
4. Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole im. Henryka Sienkiewicza w Sicinach
5. Zakład Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Wodociągów w Niechlowie