***Załącznik nr 2***

do Zarządzenia Nr 65.2024

Wójta Gminy Dąbrówka

z dnia 28 listopada 2024 r.

**Zasady dotyczące księgowań wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Dąbrówka, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Dąbrówka**

# § 1

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrówka do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.
2. Wykaz jednostek organizacyjnych objętych zasadami dotyczącymi księgowań wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Dąbrówka, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Dąbrówka, określony został w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia.

**§ 2**

1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki wymienione w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia.
2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia miedzy jednostkami” powinno być prowadzone odrębnie na:
   1. 976-01 – wyłączenia wzajemnych należności,
   2. 976-02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
   3. 976-03 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
   4. 976-04 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
   5. 976-05 – wyłączenia rozliczeń z funduszu.
3. Zapisów na kontach dokonuje się na koniec każdego kwartału, jednak nie rzadziej niż na dzień 31.12.20..… r.
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 Zarządzenia. 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 grudnia danego roku budżetowego będzie oznaczało stan należności podlegający wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

1. Konto 976-02 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wskazanej w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia. 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 grudnia danego roku budżetowego będzie oznaczało stan zobowiązań podlegający wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.
2. Konto 976-03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie 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. Konto 976-03 na koniec roku nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnej jednostce..
3. Konto 976-04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31 grudnia kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia. 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. 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.
4. 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 Zarządzenia. 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)  2) nieodpłatne otrzymanie: |  | Wn 800/Ma 080 |
|  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 organizacyjne zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976 według wzoru określonego w Załączniku Nr 4 do niniejszego Zarządzenia

**§ 5**

Na podstawie otrzymanych jednostkowych sprawozdań finansowych i informacji uzupełniających Urząd Gminy sporządzający łączne sprawozdanie finansowe Gminy Dąbrówka sporządza łączny arkusz wzajemnych wyłączeń.

**§ 6**

Wprowadza się następujący załącznik, który należy obligatoryjnie załączyć do sprawozdania finansowego:

Załącznik Nr 1 Arkusz wzajemnych wyłączeń za rok ….

**Załącznik Nr 1** do Zasad wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Dąbrówka, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Dąbrówka

**Arkusz wzajemnych wyłączeń za rok ……….…**

Tabela nr ….

**Aktywa bilansu**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jednostka organizacyjna | Należności długoterminowe  (A.III) | Należności z tytułu dostaw i usług  (B.II.1) | Należności od budżetów  (B.II.2) | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych  świadczeń  (B.II.3) | Pozostałe należności  (B.II.4) | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki  budżetowe i z tytułu dochodów  budżetowych  (B.II.5) | ……. | Uwagi /Wyjaśnienia |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ….. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ogółem |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Pasywa bilansu**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jednostka organizacyjna | Zobowiązania długoterminowe  (D.I.) | Zobowiązania krótkoterminowe  (D.II) | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  (D.II.1) | Zobowiązania wobec budżetów  (D.II.2) | Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń  (D.II.3) | Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń  (D.II.4) | Pozostałe zobowiązania  (D.II.5) | Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania  umów)  (D.II.6) | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki  budżetowe i z tytułu  dochodów budżetowych  (D.II.7) | …… | Uwagi /Wyjaśnienia |
| …. |  |  | , |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ogółem |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Rachunek zysków i strat – przychody**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jednostka organizacyjna | Przychody razem  (A.) | Przychody netto ze sprzedaży  produktów  (A.I.) | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów  (A.IV) | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej  (A.V.) | Przychody z tytułu dochodów  budżetowych  (A.VI.) | ….. | Uwagi /Wyjaśnienia |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ogółem |  |  |  |  |  |  |  |

**Rachunek zysków i strat – koszty**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jednostka organizacyjna | Koszty razem  (B.) | Zużycie materiałów i energii  (B.II.) | Usługi obce  (B.III.) | Podatki i opłaty (B.IV.) | Wynagrodzenia  (B.V.) | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla  pracowników  (B.VI.) | Pozostałe koszty rodzajowe  (B.VII.) | Wartość sprzedanych towarów, materiałów (B.VIII.) | Inne świadczenia finansowane z budżetu  (B.IX.) | Pozostałe obciążenia  (B.X.) | …… | Uwagi /Wyjaśnienia |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ogółem |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Zestawienie zmian w funduszu**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jednostka organizacyjna | Środki na inwestycje  (I.1.4.) | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki  trwałe w budowie oraz wartości  niematerialne i prawne  (I.1.6.) | Inne zwiększenia  (I.1.10) | Dotacje i środki na inwestycje  (I.2.4) | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie  przekazanych środków trwałych i środków  trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych  (I.2.6) | …. | Uwagi /Wyjaśnienia |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ogółem |  |  |  |  |  |  |  |

………………………………………………….….

data i podpis osoby sporządzającej