

ZARZĄDZENIE NR OR.I.120.43.2024
STAROSTY OSTROWIECKIEGO

z dnia 24 kwietnia 2024 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji księgowej wzajemnych rozliczeń między
jednostkami organizacyjnymi Powiatu Ostrowieckiego**

Na podstawie art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz.1270 z późn. zm), art.4 ust 5, art. 10 i art.51 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), § 28 i § 29 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) oraz art.34 ust.1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam „Jednolite zasady ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Ostrowieckiego”, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu Ostrowieckiego oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Ostrowieckiego.

§ 3. Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Ostrowieckiego.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Ostrowiecki

Marzena Dębniak

Jednolite zasady ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Ostrowieckiego

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Ostrowieckiego wymienionych w załączniku nr 1 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych rozliczeń:

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 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 – zwiększenia z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - 6) 976-06 – wyłączenia z rozliczeń 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 kwartału.

§ 4

1. Konto 976-01 służy do ewidencji należności od jednostek, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-01 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 976-02 służy do ewidencji zobowiązań jednostki wobec jednostek, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-02 powinna umożliwiać 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 kona Ma na 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 976-03 służy do ewidencji przychodów z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami, o których mowa w załączniku w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 976-03 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów według pozycji rachunku zysku i strat. Na stronie Ma kont ujmuje się w układzie narastającym przychody w 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 salda konta 976-03 przenosi się na stronę Wn konta 976-03. Na koniec roku konto 976-03 nie wykazuje salda.
4. Konto 976-04 służy do ewidencji kosztów z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-04 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów według pozycji rachunku zysku 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 976-04 przenosi się na stronę Ma konta 976-04. Na koniec roku konto 976-04 nie wykazuje salda.
5. Konto 976-05 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 976-05 przenosi się na stronę Wn konta 976-05. Na koniec roku konto 976-05 na wykazuje salda.
6. Konto 976-06 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 976-06 przenosi się na stronę Ma konta 976-06. Na koniec roku konto 976-06 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 który mowa w § 1, do sporządzania 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

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

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

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Ostrowieckiego

1. Zespół Szkół Specjalnych
2. Zespół Szkół Ogólnokształcących
3. Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego
4. Zespół Szkół Nr 1
5. Zespół Szkół Nr 2
6. Zespół Szkół Nr 3
7. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego
8. Liceum Ogólnokształcące Nr II
9. Liceum Ogólnokształcące Nr III
10. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
11. Bursa Szkolna
12. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii
13. Dom Pomocy Społecznej, ul. Grabowiecka
14. Dom Pomocy Społecznej, os. Słoneczne
15. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
16. Powiatowy Urząd Pracy
17. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
18. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
19. Ognisko Pracy Pozaszkolnej
20. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
21. Starostwo Powiatowe

nazwa jednostki

WYŁĄCZENIA DO BILANSU ZA ROK.....

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA			RAZEM
						
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	B./ II./1.				
2.	Pozostałe należności	B./II./4.				
3.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	D./II./1.				
4.	Pozostałe zobowiązania	D./II.5.				

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			RAZEM
						
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1./1.2.				
2.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1./1.6.				
3.	Zrealizowane dochody budżetowe	2./2.2				
4.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2./2.6				

podpis głównego księgowego

podpis kierownika
jednostki

nazwa jednostki

WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA			RAZEM
						
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