

2013

**ZARZĄDZENIE NR 6/2013**  
**DYREKTORA MŁODZIEŻOWEGO DOMU KULTURY**  
**W RYBNIKU**

z dnia 30 grudnia 2013 roku

**w sprawie : zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami  
organizacyjnymi Miasta Rybnika.**

Na podstawie:

1. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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 ( Dz. U. z 2012 r. poz 121).

2. Zarządzenia nr 637/2012 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 21 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia zasad opracowywania bilansu skonsolidowanego Miasta, zakresu dokumentacji konsolidacyjnej oraz dokumentacji niezbędnej do dokonywania odpowiednich włączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami przy sporządzaniu sprawozdania finansowego,

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

1. Do planu kont wprowadzić pozabilansowe konto 976 „ **Wzajemne rozliczenia między jednostkami**”

Konto to służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Miasta Rybnika, w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

2. Ewidencja księgową wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi konsolidacją prowadzona jest według następujących tytułów:

976 - 01	- „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – wzajemne należności”
976 - 02	- „Wzajemne rozliczenia między jednostkami – wzajemne zobowiązania
976 - 03	- Koszty brutto ( w podziale na koszty netto i podatek VAT naliczony)
976 - 04	- Przychody( w podziale na dochody netto i podatek VAT należny)
976 - 05	- Wydatki
976 - 06	- Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu
976 - 07	- Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu

### **3. Na stronie WN konta 976 ujmuje się :**

- należności od innych jednostek ustalone na podstawie faktur, rachunków, not księgowych, deklaracji i decyzji administracyjnych
- koszty w podziale na koszty netto i podatek VAT naliczony
- zmniejszenie funduszu jednostki z tytułu nieodpłatnie przekazanych do innych jednostek środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ( wartość nieumorzona)
- spłata zobowiązań na podstawie wyciągów bankowych.

### **Na stronie MA konta 976 ujmuje się:**

- zobowiązania wobec innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, not księgowych, deklaracji i decyzji administracyjnych ze sprzedaży w podziale na przychody netto i podatek VAT należny
- zwiększenie funduszu jednostki z tytułu nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- zapłatę należności na podstawie wyciągów bankowych lub raportu kasowego.

Księgowania na koncie 976 powinny być prowadzone na bieżąco w dacie dokonania operacji gospodarczych, jednak co najmniej raz w roku, nie później niż pod datą 31 grudnia każdego roku.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**DYREKTOR**  
Młodzieżowego Domu Kultury  
  
**mgr Barbara Ziemska**