

Załącznik nr 2 do Uchwały nr 244 /XVIII/2016

Zarządu Głównego PTTK z dnia 30 grudnia 2016 roku

w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i ochrony dokumentacji finansowo księgowej w Biurze Zarządu Głównego PTTK oraz w jednostkach gospodarczych i specjalistycznych PTTK działających w ramach osobowości prawnej Polskiego Towarzystwa Turystyczno – Krajoznawczego oraz zmian w Zasadach Polityki Rachunkowości w jednostkach wchodzących w skład bilansu zbiorczego PTTK.

W załączniku do uchwały Nr 190/XVIII/2015 Zarządu Głównego PTTK z dnia 12 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji Zasad Polityki Rachunkowości w jednostkach wchodzących w skład bilansu zbiorczego PTTK wprowadza się następujące zmiany:

1. W rozdziale 1 pt. „OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH”, pkt. 1.1 otrzymuje brzmienie:

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Biura Zarządu Głównego PTTK oraz w siedzibach jednostek gospodarczych i specjalistycznych działających w ramach osobowości prawnej PTTK (dalej: „komórki organizacyjne”). Księgi rachunkowe prowadzone są dla Biura Zarządu Głównego PTTK oraz komórek organizacyjnych odrębnie.

Jeśli prowadzenie ksiąg powierzono podmiotowi uprawnionemu do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w siedzibie tego podmiotu, a po zakończeniu roku obrotowego dokumenty należy przechowywać w siedzibie komórki organizacyjnej powierzającej prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe Zarządu Głównego PTTK oraz komórek organizacyjnych powiązane są ze sobą poprzez tzw. konto łącznikowe 241 – „Rozrachunki wewnątrzzakładowe”.*

2. W rozdziale 3 pt. „SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH”:

- a) skreśla się dotychczasowe zapisy dotyczące konta 245,
- b) w ich miejsce wprowadza się następujące zapisy:

Ewidencja szczegółowa do konta 245* - „Rozrachunki wewnątrzzakładowe”

Ewidencji rozrachunków pomiędzy Zarządem Głównym PTTK, a komórkami organizacyjnymi lub pomiędzy dwoma różnymi komórkami organizacyjnymi dokonuje się na koncie 245 „Rozrachunki wewnątrzzakładowe”. Konto to prowadzi się równoległe w Zarządzie Głównym PTTK i w pozostałych komórkach organizacyjnych.*

Konto 245 służy do ewidencji obrotów z tytułu przekazania pomiędzy Zarządem Głównym PTTK, a komórkami organizacyjnymi lub pomiędzy dwoma różnymi komórkami organizacyjnymi składników aktywów lub pasywów, bądź wyniku finansowego (na koniec roku obrotowego), w tym w szczególności z następujących tytułów:*

- przepływu środków pieniężnych, w tym z tytułu dofinansowania z Zarządu Głównego PTTK,
- obrotów materiałowych,
- obrotów środkami trwałymi,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- przeniesienia wyniku finansowego.

Do konta tego mogą być tworzone konta analityczne, odzwierciedlające rozliczenia z poszczególnymi komórkami organizacyjnymi.

Podstawą księgowania na koncie 245* są **noty księgowe**, a także w zależności od rodzaju przekazywanych aktywów lub pasywów – odpowiednie dokumenty magazynowe bądź potwierdzające przesunięcie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Dokumenty te są wystawione przez komórkę inicjującą transakcję i akceptowane przez drugą stronę transakcji. **Z tytułu operacji wewnętrznych pomiędzy komórkami organizacyjnymi nie dopuszcza się wystawiania faktur VAT.**

Przy dokonywaniu zapisów na koncie 245* obowiązuje zasada tzw. "zgodności lustrzanej" polegająca na tym, że zapis w jednej komórce organizacyjnej jest w **tym samym miesiącu i w tej samej wartości** księgowany w drugiej komórce będącej stroną transakcji.

Zarząd Główny PTTK oraz poszczególne komórki organizacyjne **na koniec każdego miesiąca sprawozdawczego dokonują uzgodnień wzajemnych rozrachunków** z tytułu obrotów wewnętrznych.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 245* umożliwia ustalenie stanu wzajemnych należności i zobowiązań według ich tytułów, w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych.

Dla potrzeb sprawozdania finansowego sporządzonego, na poziomie Zarządu Głównego PTTK, salda rozrachunków pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi, a także Zarząd Głównym PTTK podlegają wzajemnej eliminacji.

Do ewidencji rozrachunków wewnątrzzakładowych przeznaczone są następujące konta:

- 245-1* Rozrachunki wewnątrzzakładowe - wynik finansowy na koniec roku
- 245-2* Rozrachunki wewnątrzzakładowe - obrót rzeczowymi aktywami obrotowymi
- 245-3* Rozrachunki wewnątrzzakładowe – otrzymane rzeczowe aktywa trwałe
- 245-4* Rozrachunki wewnątrzzakładowe – VAT należny
- 245-5* Rozrachunki wewnątrzzakładowe – VAT naliczony
- 245-6* Rozrachunki wewnątrzzakładowe – sprzedaż usług wewnętrznych
- 245-7* Rozrachunki wewnątrzzakładowe – zakup usług wewnętrznych
- 245-8* Rozrachunki wewnątrzzakładowe – dofinansowanie jednostek organizacyjnych przez Zarząd Główny PTTK
- 245-9* Rozrachunki wewnątrzzakładowe – pozostałe tytuły

Konto 245-1 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków między Zarządem Głównym PTTK a komórkami organizacyjnymi, z tytułu przeniesienia wyniku na koniec roku obrotowego. Po zatwierdzeniu sprawozdania komórki organizacyjne przekięgowują wynik finansowy (z konta 860) na konto **245-1**.

Konto 245-2 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z tytułu obrotów rzeczowymi aktywami obrotowymi między Zarządem Głównym PTTK a komórkami organizacyjnymi lub pomiędzy dwoma różnymi komórkami organizacyjnymi. Podstawę do księgowania stanowią odpowiednie dokumenty magazynowe.

Konto 245-3 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków między Zarządem Głównym PTTK a komórkami organizacyjnymi lub pomiędzy dwoma różnymi komórkami organizacyjnymi z tytułu przemieszczanych pomiędzy nimi rzeczowych aktywów trwałych.

Podstawę do księgowania stanowią odpowiednie dowody (PT).

Konto 245-4 oraz **245-5** przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków między Zarządem Głównym PTTK a komórkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Podstawę do księgowania stanowią wzajemnie uzgodnione dokumenty PK. Podstawą zapisów w dokumencie są rejestry VAT przekazywane przez komórki organizacyjne do Zarządu Głównego, wraz z wstępnie wypełnioną deklaracją VAT danej komórki organizacyjnej oraz plikiem JPK_VAT.

W Zarządzie Głównym PTTK kwoty zbiorcze rejestrów VAT komórek organizacyjnych są dodatkowo ewidencjonowane w odpowiednich rejestrach VAT (Rejestr VAT sprzedaż Jednostki, Rejestr VAT zakup Jednostki).

Scalanie plików JPK_VAT oraz wysyłka deklaracji VAT następuje z Zarządu Głównego PTTK poprzez odpowiedni program.

Konto 245-6 oraz **245-7** przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków między Zarządem Głównym PTTK a komórkami organizacyjnymi lub pomiędzy dwoma różnymi komórkami organizacyjnymi z tytułu sprzedaży i zakupu usług wewnętrznych.

Podstawę do księgowania stanowią wzajemnie uzgodnione NOTY lub dokumenty PK.

Konto 245-8 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z tytułu przekazanego komórcie organizacyjnej przez Zarząd Główny PTTK dofinansowania.

Podstawę do księgowania stanowią wzajemnie uzgodnione dokumenty PK oraz wyciąg bankowy.

Konto 245-9 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków między Zarządem Głównym PTTK a komórkami organizacyjnymi lub pomiędzy dwoma różnymi komórkami organizacyjnymi z pozostałych tytułów, a w szczególności:

- przekazywanych środków pieniężnych innych niż z tytułu dofinansowania z Zarządu Głównego, za pośrednictwem rachunków bankowych,
- dokonanych kompensat należności i zobowiązań.

Podstawą księgowania są wzajemnie uzgodnione dokumenty PK oraz inne dokumenty charakterystyczne dla ewidencjonowanej transakcji, np. wyciąg bankowy, nota księgowa, potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia porozumienia kompensacyjnego lub oświadczenia o potrąceniu wzajemnych rozrachunków itp.

Typowe zapisy strony Wn konta 245* – „Rozrachunki wewnątrzzakładowe”

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wartość brutto przekazanych środków trwałych do innej komórki organizacyjnej(w komórce przekazującej)	010*
2.	Umorzenie przejętych środków trwałych z innej komórki organizacyjnej(w komórce przyjmującej)	070*
3.	Wartość przekazanych środków trwałych w budowie do innej komórki organizacyjnej(w komórce przekazującej)	080*
4.	Wartość brutto przekazanych wartości niematerialnych i prawnych do innej komórki organizacyjnej (w komórce przekazującej)	020*
5.	Umorzenie przejętych wartości niematerialnych z innej komórki organizacyjnej(w komórce przyjmującej)	075*
6.	Przebiegowanie VAT naliczonego do Zarządu Głównego (w komórce przekazującej)	220*
7.	Zaksięgowanie „otrzymanego” VAT należnego przez Zarząd Główny (w komórce przyjmującej)	220*
8.	Przeniesienie materiałów i towarów pomiędzy komórkami organizacyjnymi(w komórce przekazującej)	310*, 330*
9.	Przekazanie środków pieniężnych z tytułu dofinansowania (w Zarządzie Głównym PTTK)	13*
10.	Przeniesienie straty za rok obrotowy – zapis w jednostce	860
11.	Przeniesienie zysku za rok obrotowy – zapis w Zarządzie Głównym PTTK	860

Typowe zapisy strony Ma konta 245* – „Rozrachunki wewnątrzzakładowe”

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wartość brutto przejętych środków trwałych z innej komórki organizacyjnej(w komórce przyjmującej)	010*
2.	Umorzenie przekazanych środków trwałych do innej komórki organizacyjnej	070*
3.	Wartość przejętych środków trwałych w budowie z innej komórki organizacyjnej (w komórce przyjmującej)	080*
4.	Wartość brutto przejętych wartości niematerialnych i prawnych z innej komórki organizacyjnej (w komórce przyjmującej)	020*
5.	Umorzenie przekazanych wartości niematerialnych i prawnych do innej komórki organizacyjnej	075*
6.	Przebiegowanie VAT naliczonego do Zarządu Głównego (w Zarządzie Głównym PTTK)	220*
7.	Przekazanie VAT należnego do Zarządu Głównego PTTK (w Zarządzie Głównym PTTK)	220*

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji gospodarczej</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
8.	<i>Otrzymanie materiałów i towarów od innej komórki organizacyjnej (w komórce przyjmującej)</i>	310*, 330*
9.	<i>Otrzymanie środków pieniężnych z tytułu dofinansowania (w jednostce przekazującej – Zarząd Główny PTTK)</i>	13*
10.	<i>Przeniesienie zysku za rok obrotowy – zapis w komórki organizacyjnej</i>	860
11.	<i>Przeniesienie straty za rok obrotowy – zapis w Zarządzie Głównym PTTK</i>	860

Saldo Wn lub Ma konta 245 oznacza potwierdzony wystawionymi dokumentami (PK, PT itd.), a następnie na koniec okresu uzgodniony przez komórki organizacyjne i Zarząd Główny PTTK stan obrotów z tytułu rozrachunków wewnątrzzakładowych.*

Saldo łączne wszystkich jednostek konta 245 wykazuje zawsze 0.*

W jednostkowych sprawozdaniach poszczególnych komórek organizacyjnych oraz Zarządu Głównego PTTK saldo konta 245 „Rozrachunki wewnątrzzakładowe” prezentowane jest odpowiednio jako pozostałe należności krótkoterminowe lub pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.*

Dla potrzeb łącznego sprawozdania finansowego sporządzonego na poziomie Zarządu Głównego PTTK salda rozrachunków wewnątrzzakładowych pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi i Zarządem Głównym PTTK podlegają wzajemnej eliminacji.