

Zarządzenie Nr 58/2025
Burmistrza Miasta i Gminy Drobin

z dnia 10 kwietnia 2025 roku

w sprawie ustalenia zasad wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji oraz w łącznym sprawozdaniu finansowym

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020r., poz. 342 z późn. zm.),

zarządzam, co następuje:

- § 1. Ustala się zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Ustala się wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy.
- § 4. Zarządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2025.
- § 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Burmistrz
Miasta i Gminy Drobin
Grzegorz Szykowski

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

1. Niniejsze zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w zakresie należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, zwiększeń lub zmniejszeń funduszu są niezbędne w celu dokonania wzajemnych wyłączeń w łącznym sprawozdaniu finansowym.
2. Miasto i Gmina Drobin sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w łącznym sprawozdaniu finansowym służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Na stronie Ma konta 976 należy ujmować:

- wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu),
- korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami zawartego w aktywach bilansu,
- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Na stronie Ma konta 976 należy ujmować:

- wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu),
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

4. Dla sporządzenia łącznego bilansu, będącego elementem łącznego sprawozdania finansowego potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym.

Dlatego wzajemne należności ewidencjonuje się na stronie Wn konta 976, a ich zapłatę na stronie Ma konta 976. Saldo tego konta będzie oznaczało stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

Analogiczne zasady obowiązują w stosunku do wzajemnych zobowiązań, przy czym zobowiązania ewidencjonuje się na stronie Ma konta 976, a ich zapłatę na stronie Wn konta 976.

5. Zapisów na koncie 976 dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

6. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego za rok poprzedni składają Skarbnikowi Miasta i Gminy arkusze wzajemnych wyłączeń.

Arkusze wzajemnych wyłączeń należy dołączyć odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania finansowego.

Burmistrz
Miasta i Gminy Drobin
Grzegorz Szykowski



.....
nazwa jednostki

I. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Ma Zobowiązania

Lp.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota w zł	Pozycja bilansu
1					
2					
RAZEM					

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn Należności

Lp.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota w zł	Pozycja bilansu
1					
2					
RAZEM					

Data

Sporządził

BURMISTRZ
Grzegorz Szykułski

.....
nazwa jednostki

II. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn Koszty

Lp.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej	Nazwa kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota w zł	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
RAZEM					

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Ma Przychody

Lp.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej	Nazwa przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota w zł	Pozycja rachunku zysków i strat
1					
2					
RAZEM					

Data

Sporządził

BURMISTRZ
Grzegorz Szykułski

.....
nazwa jednostki

III. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Ma Zwiększenia

Lp.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Nazwa pozycji zestawienia zmian funduszu	Kwota w zł
1				
2				
RAZEM				

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn Zmniejszenia

Lp.	Nazwa kontrahenta jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Nazwa pozycji zestawienia zmian funduszu	Kwota w zł
1				
2				
RAZEM				

Data

Sporządził

Burmistrz

Grzegorz Szykułski