

ZARZĄDZENIE Nr 36/2024
BURMISTRZA GMINY I MIASTA GRYFÓW ŚLĄSKI
z dnia 22 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji księgowej
i w łącznym sprawozdaniu finansowym

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity – Dz. U. z 2023 roku, poz. 40 ze zmianami), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2023 roku poz. 120 ze zmianami), oraz § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2023 roku poz. 342 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Instrukcję w sprawie wzajemnych rozliczeń między jednostkami w ewidencji księgowej i w łącznym sprawozdaniu finansowym zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wzajemne rozliczenia dotyczą jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego funkcjonujących w ramach Gminy Gryfów Śląski.

§ 3

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za poszczególne lata.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Gryfów Śląski.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 36/2024
Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski
z dnia 22 kwietnia 2024 roku

Instrukcja w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski, jednostkami budżetowymi i samorządowym zakładem budżetowym Gminy Gryfów Śląski.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gryfów Śląski do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązania, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.
2. Do ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami służy pozabilansowe konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki – dla każdego podmiotu wyłączeń oddzielnie wraz z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w swojej polityce rachunkowości.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Gryfów Śląski jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek skorygowaną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).
4. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie: przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu, powinna być prowadzona na bieżąco w dacie dokonania operacji gospodarczej, natomiast ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie: należności i zobowiązań powinna być prowadzona na dzień 31.12 danego roku.
5. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie: przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego zawartego w aktywach oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu, podlega uzgodnieniu między jednostkami w okresach kwartalnych w terminie do końca miesiąca po zakończeniu kwartału, z wyjątkiem IV kwartału danego roku, którego uzgodnienie dokonywane jest nie później niż do 20.03 roku następnego wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej instrukcji. Potwierdzenie powinno być wysłane/przekazane w dwóch egzemplarzach. Oryginał (odcinek „A”) zatrzymuje u siebie adresat (odbiorca), natomiast kopia (odcinek „B”) powinna być odesłana/przekazana wystawcy z potwierdzeniem stanu wzajemnych wyłączeń lub z informacją o ewentualnych rozbieżnościach. W przypadku wystąpienia różnic należy je niezwłocznie wyjaśnić, a następnie wprowadzić w księgach korekty doprowadzając do zgodności sald u obu stron lub przedłożyć pisemne wyjaśnienie wraz ze sprawozdaniem składanym w Gminie Gryfów Śląski

6. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie należności i zobowiązań podlega uzgodnieniu między jednostkami na dzień 31.12 danego roku nie później niż do 20.03 roku następnego wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej instrukcji: Potwierdzenie powinno być wysłane/przekazane w dwóch egzemplarzach. Oryginał (odcinek „A”) zatrzymuje u siebie adresat (odbiorca), natomiast kopia (odcinek „B”) powinna być odesłana/przekazana wystawcy z potwierdzeniem stanu wzajemnych wyłączeń lub z informacją o ewentualnych rozbieżnościach. W przypadku wystąpienia różnic należy je niezwłocznie wyjaśnić, a następnie wprowadzić w księgach korekty doprowadzając do zgodności sald u obu stron lub przedłożyć pisemne wyjaśnienie wraz ze sprawozdaniem składanym w Gminie Gryfów Śląski
7. Obowiązek uzgadniania, o którym mowa w pkt 5 i 6 za kwartały I, II, i III danego roku występuje wyłącznie w przypadku wystąpienia zdarzeń objętych koniecznością ewidencji na koncie 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, natomiast obowiązek uzgadniania, o którym mowa w pkt 5 i 6 za IV kwartał danego roku występuje zawsze.
8. Fakt dokonania uzgodnień potwierdza swym podpisem księgowa dokonująca uzgodnień, natomiast zatwierdza dyrektor jednostki, której uzgodnienia dotyczą.

Załącznik do

Instrukcji w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski, jednostkami budżetowymi i samorządowym zakładem budżetowym Gminy Gryfów Śląski.

POTWIERDZENIE SALDA

(odcinek „A”)

.....

(Nadawca)

.....

(Odbiorca)

Stosownie do,
prosimy o potwierdzenie, na odcinku B w ciągu dni, zgodności sald figurujących
w naszej ewidencji pozabilansowej na dzień.....roku.

Lp.	Wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej (Nazwa i adres kontrahenta, nr, data wystawienia)	Przychody od jednostek	Koszty od jednostek	Wzajemne należności	Wzajemne zobowiązania	Wynik finansowy zawarty w aktywach	Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu	Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu	Oznaczenie pozycji w bilansie

.....

(data)

.....

(podpis i pieczęć)

POTWIERDZENIE SALDA
(odcinek „B”)

.....

(Nadawca)

.....

(Odbiorca)

Lp.	Wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej (Nazwa i adres kontrahenta, nr, data wystawienia)	Przychody od jednostek	Koszty od jednostek	Wzajemne należności	Wzajemne zobowiązania	Wynik finansowy zawarty w aktywach	Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu	Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu	Oznaczenie pozycji w bilansie

.....

(data)

.....

(podpis i pieczęć)