

Zarządzenie Nr 62/2025

Wójta Gminy Somonino

z dnia 22 maja 2025 roku

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2024, poz. 1465 ze zm.), art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2023, poz. 120 ze zm.) oraz § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 2020, poz. 342 ze 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. Wzajemne rozliczenia dotyczą jednostek organizacyjnych Gminy Somonino wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu jednostki zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Somonino oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 5. Traci moc zarządzenie nr 146/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Krysze ws leu
mgr Marian Kryszewski

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian funduszu oraz informacji dodatkowej.
2. Gmina Somonino sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych między jednostkami wymienionymi w załączniku nr 2.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Somonino jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych z uwzględnieniem wzajemnych wyłączeń tych jednostek.
4. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia służy konto 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami”, z podziałem na:
976-001 wzajemne rozliczenia w zakresie należności i zobowiązań,
976-002 wzajemne rozliczenia w zakresie przychodów i kosztów,
976-003 wzajemne rozliczenia w zakresie operacji dotyczących funduszu.
5. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Somonino do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne rozliczenia między jednostkami” z uwzględnieniem podziału konta jak w p.4.
6. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w terminie do 31 marca roku następnego i składają Skarbnikowi Gminy Somonino wraz z załącznikami zgodnymi z załącznikiem nr 3 niniejszego zarządzenia.
7. Skarbnik sprawdza i weryfikuje przedłożone sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostek budżetowych po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia
Wójta Gminy Somonino Nr 62/2025
z dnia 22 maja 2025r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Somonino:

1. Urząd Gminy w Somoninie
2. Szkoła Podstawowa im. Świętego Franciszka z Asyżu w Egiertowie,
3. Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Borczu,
4. Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Somoninie,
5. Zespół Szkolno- Przedszkolny w Goręczynie,
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie,
7. Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach,
8. Środowiskowy Dom Samopomocy w Rybakach,
9. Warsztat Terapii Zajęciowej w Somoninie.

Załącznik nr 3 do Zarządzenia
Wójta Gminy Somonino Nr 62/2025
z dnia 22 maja 2025r.

Wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w funduszu:

1. Wykaz wzajemnych wyłączeń między jednostkami- załącznik 3.1,
2. Wzajemne rozliczenia (wyłączenia) do bilansu- załącznik 3.2,
3. Wzajemne rozliczenia (wyłączenia) do rachunku zysków i strat- załącznik 3.3,
4. Wzajemne rozliczenia (wyłączenia) do zestawienia zmian funduszu jednostki- załącznik 3.4,
5. Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok...-załącznik 3.5.

Nazwa jednostki

Załącznik nr 3.1 do Zarządzenia

Wójta Gminy Somonino Nr 62/2025

z dnia 22 maja 2025r.

Wykaz wzajemnych wyłączeń między jednostkami z tytułu:

1. Zobowiązań (Ma)

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Wartość
Razem				

2. Należności (Wn)

Lp.	Zobowiązany podmiot	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Wartość
Razem				

3. Nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (Wn)

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa środka trwałego	Symbol konta syntetycznego	Wartość środka trwałego po umorzeniu	Wartość umorzenia/ amortyzacji
Razem					

4. Nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (Ma)

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa środka trwałego	Symbol konta syntetycznego	Wartość netto
Razem				

Wzajemne rozliczenia (wyłączenia) do bilansu za rok

Symbol	AKTYWA	Wartość	Symbol	PASYWA	Wartość
A	Aktywa trwałe		A	Fundusz	
A.I	Wartości niematerialne i prawne		A.I	Fundusz jednostki	
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe		A.II	Wynik finansowy netto (+,-)	
A.II.1	Środki trwałe		A.II.1	Zysk netto (+)	
A.II.1.1	Grunty		A.II.2	Strata netto (-)	
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		A.III	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny		A.IV	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
A.II.1.4	Środki transportu		B	Fundusze placówek	
A.II.1.5	Inne środki trwałe		C	Państwowe fundusze celowe	
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	
A.II.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)		D.I	Zobowiązania długoterminowe	
A.III	Należności długoterminowe		D.II	Zobowiązania krótkoterminowe	
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe		D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	
A.IV.1	Akcje i udziały		D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	
A.IV.2	Inne papiery wartościowe		D.II.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	
A.IV.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe		D.II.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	
A.V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		D.II.5	Pozostałe zobowiązania	
B	Aktywa obrotowe		D.II.6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	
B.I	Zapasy		D.II.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	
B.I.1	Materiały		D.II.8	Fundusze specjalne	
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku		D.II.8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
B.I.3	Produkty gotowe		D.II.8.2	Inne fundusze	
B.I.4	Towary		D.III	Rezerwy na zobowiązania	
B.II	Należności krótkoterminowe		D.IV	Rozliczenia międzyokresowe	
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług				
B.II.2	Należności od budżetów				
B.II.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				
B.II.4	Pozostałe należności				
B.II.5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych				
B.III	Krótkoterminowe aktywa finansowe				
B.III.1	Środki pieniężne w kasie				
B.III.2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych				
B.III.3	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego				
B.III.4	Inne środki pieniężne				
B.III.5	Akcje lub udziały				
B.III.6	Inne papiery wartościowe				
B.III.7	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe				
	Suma aktywów			Suma pasywów	

Zmniejszenie wykazuje się ze znakiem (-)

a zwiększenie ze znakiem (+)

Nazwa jednostki

Załącznik nr 3.3 do Zarządzenia

Wójta Gminy Somonino Nr 62/2025
z dnia 22 maja 2025r.

Wzajemne rozliczenia (wyłączenia) do rachunku zysków i strat za r

A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
A.II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	
A.III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
A.V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
B	Koszty działalności operacyjnej	
B.I	Amortyzacja	
B.II	Zużycie materiałów i energii	
B.III	Usługi obce	
B.IV	Podatki i opłaty	
B.V	Wynagrodzenia	
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
B.X	Pozostałe obciążenia	
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	
D	Pozostałe przychody operacyjne	
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
D.II	Dotacje	
D.III	Inne przychody operacyjne	
E	Pozostałe koszty operacyjne	
E.I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
E.II	Pozostałe koszty operacyjne	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	
G	Przychody finansowe	
G.I	Dywidendy i udziały w zyskach	
G.II	Odsetki	
G.III	Inne	
H	Koszty finansowe	
H.I	Odsetki	
H.II	Inne	
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	
J	Podatek dochodowy	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	

Zmniejszenie wykazuje się ze znakiem (-)
a zwiększenie ze znakiem (+)

Nazwa jednostki

Załącznik nr 3.4 do Zarządzenia
Wójta Gminy Somonino Nr 62/2025
z dnia 22 maja 2025r.

Wzajemne rozliczenia (wyłączenia) do zestawienie zmian w funduszu jednostki za r

I	Fundusz jednostki na początek okresu (B0)	
I.1	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	
I.1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	
I.1.3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	
I.1.4	Środki na inwestycje	
I.1.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	
I.1.7	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	
I.1.8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	
I.1.9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	
I.1.10	Inne zwiększenia	
I.2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	
I.2.1	Strata za rok ubiegły	
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	
I.2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	
I.2.4	Dotacje i środki na inwestycje	
I.2.5	Aktualizacja środków trwałych	
I.2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	
I.2.7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	
I.2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	
I.2.9	Inne zmniejszenia	
II	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	
III.1	zysk netto (+)	
III.2	strata netto (-)	
III.3	nadwyżka środków obrotowych	
IV	Fundusz (II+,-III)	

Zmniejszenie wykazuje się ze znakiem (-)

a zwiększenie ze znakiem (+)

Nazwa jednostki

Załącznik nr 3.5 do Zarządzenia
Wójta Gminy Somonino Nr 62/2025
z dnia 22 maja 2025r.

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Data złożenia	
Imię i Nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Przedłożone dokumenty	
1. bilans jednostki	
2. rachunek zysków i strat	
3. zestawienie zmian funduszu jednostki	
4. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	
5. wykaz wzajemnych wyłączeń między jednostkami	
6. wzajemne rozliczenia do bilansu	
7. wzajemne rozliczenia do rachunku zysków i strat	
8. wzajemne rozliczenia do ZZF jednostki	
9. informacja dodatkowa	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi	