

ZARZĄDZENIE NR RAG.0050.72.2026
WÓJTA GMINY KLUKI

z dnia 30 czerwca 2026 r.

w sprawie wprowadzenia „Jednolitych zasad ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kluki”

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 i art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662), art. 4 ust. 5, art. 10 i art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) oraz § 28 i § 29 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Jednolite zasady ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kluki”, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kluki do stosowania Zasad, o których mowa w § 1, oraz do ich ujęcia w politykach rachunkowości jednostek.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kluki oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kluki.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2026 r.

z up. Wójta Gminy Kluki
Sekretarz Gminy Kluki

Dariusz Matusiewicz

Jednolite zasady ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kluki

§ 1. 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kluki wymienionych w załączniku nr 1 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń:

- 1) należności i zobowiązań,
- 2) przychodów i kosztów,
- 3) zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

2. Zasady określają jednolity sposób ujmowania w ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kluki na potrzeby sporządzania łącznego sprawozdania finansowego oraz bilansu skonsolidowanego Gminy.

3. Przez wyłączenia wzajemne rozumie się eliminowanie z łącznego sprawozdania finansowego i bilansu skonsolidowanego wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

§ 2. 1. Do ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki służy konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

2. Zapisy na koncie 976 mają charakter techniczny (pozabilansowy) – nie wpływają na wynik finansowy jednostki, lecz służą do zapewnienia zgodności danych przy sporządzaniu sprawozdania gminy.

3. Każda jednostka prowadzi szczegółową analitykę konta 976 co najmniej według:

- 1) rodzaju wyłączenia (należność, zobowiązanie, przychód, koszt, fundusz),
- 2) jednostki, z którą występuje transakcja,
- 3) okresu sprawozdawczego (rok).

4. Wartości ujmowane po stronie „Ma” i „Wn” konta 976 muszą się znosić wzajemnie pomiędzy jednostkami – w wyniku czego w łącznym sprawozdaniu finansowym gminy pozycje te nie występują.

5. Typowy zapis na koncie 976:

- 1) jednostka A (np. szkoła) ujmuje należność: Wn 976-01,
- 2) jednostka B (np. GOPS) ujmuje zobowiązanie: Ma 976-02; kwoty te są równoległe.

6. Konta analityczne 976-03 – 976-06 stosuje się analogicznie do eliminacji przychodów i kosztów (RZiS) oraz zwiększeń/zmniejszeń funduszu (ZFJ).

§ 3. 1. Szczegółowe zasady funkcjonowania konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w przyjętych politykach rachunkowości.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 976 powinna być prowadzona w podziale na:

- 1) 976-01 – wyłączenia wzajemnych należności,
- 2) 976-02 – wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- 3) 976-03 – wyłączenia rozliczeń przychodów,
- 4) 976-04 – wyłączenia rozliczeń kosztów,
- 5) 976-05 – wyłączenia rozliczeń z funduszu – zwiększenia z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,

6) 976-06 – wyłączenia rozliczeń z funduszu – zmniejszenia z tytułu nieodpłatnego przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

§ 4. 1. Konto 976-01 służy do ewidencji należności od jednostek, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-01 powinna umożliwić ustalenie stanu należności od konkretnych jednostek według poszczególnych tytułów zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek ustalone na podstawie not, rachunków, decyzji administracyjnych, porozumień itp. Na stronie Ma konta księguje się zapłatę należności. Saldo konta Wn na dzień 31 grudnia oznacza stan należności podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym – bilansie, a obroty strony Ma oznaczają zrealizowane dochody podlegające wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (po stronie zmniejszeń).

2. Konto 976-02 służy do ewidencji zobowiązań wobec jednostek, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-02 powinna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań wobec poszczególnych jednostek według poszczególnych tytułów zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek ustalone na podstawie not, rachunków, decyzji administracyjnych, porozumień itp. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań. Saldo konta Ma na dzień 31 grudnia oznacza stan zobowiązań podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie, a obroty strony Wn oznaczają zrealizowane wydatki podlegające wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (po stronie zwiększeń).

3. Konto 976-03 służy do ewidencji przychodów z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-03 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów według pozycji rachunku zysków i strat. Na stronie Ma konta ujmuje się w układzie narastającym przychody z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wartość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym rachunku zysków i strat. W końcu roku obrotowego saldo konta 976-03 przenosi się na stronę Wn konta 976-03. Na koniec roku konto 976-03 nie wykazuje salda.

4. Konto 976-04 służy do ewidencji kosztów z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami, o których mowa w § 1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976-04 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów według pozycji rachunku zysków i strat. Na stronie Wn konta ujmuje się w układzie narastającym koszty z tytułu wzajemnych świadczeń między jednostkami. Na koniec roku obroty strony Wn oznaczają wartość kosztów podlegających wyłączeniu w łącznym rachunku zysków i strat. W końcu roku obrotowego saldo konta 976-04 przenosi się na stronę Ma konta 976-04. Na koniec roku konto 976-04 nie wykazuje salda.

5. Konto 976-05 służy do ewidencji wartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od jednostek, o których mowa w § 1. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto nieodpłatnie otrzymanych od jednostek w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wartość zwiększeń podlegających wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. W końcu roku obrotowego saldo konta 976-05 przenosi się na stronę Wn konta 976-05. Na koniec roku konto 976-05 nie wykazuje salda.

6. Konto 976-06 służy do ewidencji wartości nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych jednostkom, o których mowa w § 1. Na stronie Wn ujmuje się wartość netto nieodpłatnie przekazanych jednostkom w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koniec roku obroty strony Wn oznaczają wartość zmniejszeń podlegających wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. W końcu roku obrotowego saldo konta 976-06 przenosi się na stronę Ma konta 976-06. Na koniec roku konto 976-06 nie wykazuje salda.

§ 5. Zobowiązuje się kierowników jednostek, o których mowa w § 1, do uzgodnienia do 20 dnia miesiąca po zakończeniu danego kwartału wzajemnych rozliczeń na ostatni dzień każdego kwartału oraz na 31 grudnia każdego roku.

§ 6. 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek, o których mowa w § 1, do sporządzenia i złożenia wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym tabel dotyczących wzajemnych wyłączeń (Załączniki nr 2-4) do pracownika merytorycznego Referatu Budżetu i Finansów. Informacja ta sporządzana jest według wzorów określonych w załącznikach nr 2-4 i może być przekazana w formie dokumentu papierowego lub elektronicznego. Informację w formie dokumentu elektronicznego opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

2. Tabele wzajemnych wyłączeń sporządza się na podstawie ewidencji do konta pozabilansowego 976.

§ 7. Jednostka samorządu terytorialnego sporządza łączne sprawozdania finansowe na podstawie jednostkowych sprawozdań finansowych i tabel wyłączeń złożonych przez jednostki, o których mowa w § 1, w następujący sposób:

- 1) zsumowuje się wszystkie pozycje poszczególnych części sprawozdań finansowych,
- 2) wyłącza się określone pozycje z łącznego sprawozdania w celu uniknięcia dublowania pozycji sprawozdań.

z up. Wójta Gminy Kluki
Sekretarz Gminy Kluki

Dariusz Matusiewicz

Lista jednostek organizacyjnych Gminy Kluki

1. Urząd Gminy w Klukach
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klukach
3. Gminny Żłobek w Klukach
4. Szkoła Podstawowa im. Wandy Malczewskiej w Parznie
5. Szkoła Podstawowa im. Św. Jana Pawła II w Kaszewicach
6. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Klukach
7. Biblioteka i Centrum Kulturalno-Sportowe w Klukach

z up. Wójta Gminy Kluki
Sekretarz Gminy Kluki

Dariusz Matusiewicz

.....
Nazwa jednostki organizacyjnej

WYŁĄCZENIA DO BILANSU ZA ROK

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja rachunku zysków i strat	Jednostka Organizacyjna							Razem
			UG w Klukach	Gminny Żłobek w Klukach	SP Kaszewice	SP Parzno	ZSP Kluki	GOPS Kluki	Biblioteka i Centr. Kult-Sportowe w Klukach	
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	B./II./1								
2.	Pozostałe należności	B./II./4								
3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	D./II./1								
4.	Pozostałe zobowiązania	D./II./5								

Skarbnik Gminy/Główny księgowy

Kierownik jednostki

Sporządził

.....
Nazwa jednostki organizacyjnej

WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja rachunku zysków i strat	Jednostka Organizacyjna							Razem
			UG w Klucach	Gminny Żłobek w Klucach	SP Kaszewice	SP Parzno	ZSP Kluki	GOPS Kluki	Biblioteka i Centr. Kult- Sportowe w Klucach	
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	A./VI								
2.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	A./V								
3	Dotacje	D./II								
4.	Inne przychody Operacyjne	D./III								
5.	Zużycie materiałów i energii	B./II								
6.	Usługi obce	B./III								
7	Podatki i opłaty	B./IV								
8	Pozostałe koszty rodzajowe	B./VII								
9	Pozostałe koszty rodzajowe	E./II								

Skarbnik Gminy/Główny księgowy

Kierownik jednostki

Sporządził

.....
Nazwa jednostki organizacyjnej

WYŁĄCZENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN FUNDUSZU ZA ROK

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja rachunku zysków i strat	Jednostka Organizacyjna							Razem
			UG w Klukach	Gminny Żłobek w Klukach	SP Kaszewice	SP Parzno	ZSP Kluki	GOPS Kluki	Biblioteka i Centr. Kult-Sportowe w Klukach	
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1/1.2								
2.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1/1.6								
3	Zrealizowane dochody budżetowe	2./2.2.								
4.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2./2.6								

Skarbnik Gminy/Główny księgowy

Kierownik jednostki

Sporządził

