

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu.
2. Gmina Sulmierzyce sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami funkcjonującymi w ramach jednostki samorządu terytorialnego.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Sulmierzyce jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).
4. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania służy konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

- wzajemne należności (aktywa bilansu);
- koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat;
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- wzajemne zobowiązania (pasywa bilansu);
- przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat;
- wartość nieodpłatnie przyjętych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

976 – Przychody

976 – Koszty

976 – Wzajemne należności

976 – Wzajemnie zobowiązania

976 – Wynik finansowy zawarty w aktywach

976 – Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu

976 – Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu

Saldo konta 976 ulega likwidacji pod datą sporządzenia sprawozdania finansowego.

5. Do sporządzenia łącznego bilansu jednostek budżetowych przyjmuje się wartości należności i

zobowiązań niezapłaconych do dnia bilansowego. Wzajemne należności ewidencjonuje się na stronie Wn konta 976, a ich spłatę 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 spłatę na stronie Wn 976.

6. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Sulmierzyce, do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń - należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki - na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Zasady ewidencji szczegółowej dla konta 976 ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w swej polityce (zasadach) rachunkowości.

7. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym wykazują w swoich sprawozdaniach jednostkowych dane wynikające z zapisów na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”. Dane te należy zamieścić w informacjach uzupełniających odpowiednio do każdego z elementów sprawozdania.

8. Jednostki dokonują uzgodnień wzajemnych rozliczeń. W terminie do 31 marca roku następnego składają do Urzędu Gminy Sulmierzyce arkusze wzajemnych wyłączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat, zestawieniem zmian w funduszu oraz informacją dodatkową.

Wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do prowadzenia wzajemnych rozliczeń

Jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Sulmierzycach
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulmierzycach
3. Szkoła Podstawowa im. Józefa Piłsudskiego w Sulmierzycach
4. Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Bogumiłowicach
5. Szkoła Podstawowa w Dworszowicach Pakoszowych
6. Gminny Żłobek „Magiczna Kraina” w Sulmierzycach
7. Publiczne Przedszkole w Sulmierzycach
8. Gminna Biblioteka Publiczna im. Filipa Sulimierskiego w Sulmierzycach.
9. Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Sulmierzycach

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

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu

.....
Pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – wykaz aktywów – stan na 31.12.r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Kwota	Pozycja bilansu	uwagi
1					
2					
3					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – wykaz pasywów – stan na 31.12.r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Kwota	Pozycja bilansu	uwagi
1					
2					
3					
Razem					

Sporządził/-a:

Data:

.....
Podpis kierownika/ dyrektora jednostki

2. Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do rachunku zysków i strat

.....
Pieczęć jednostki sporządzającej arkusz

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – koszty – stan na 31.12.r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztów	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat	uwagi
1					
2					
3					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – przychody – stan na 31.12.r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat	uwagi
1					
2					
3					
Razem					

Sporządził/-a:

Data:

.....
Podpis kierownika/ dyrektora jednostki

3. Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do zestawiania zmian w funduszu jednostki

.....
Pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – zmniejszenia – stan na 31.12.r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zmniejszeń	Kwota	Pozycja z zestawienia zmian funduszu	uwagi
1					
2					
3					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – zwiększenia – stan na 31.12.r.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zwiększeń	Kwota	Pozycja z zestawienia zmian funduszu	uwagi
1					
2					
3					
Razem					

Sporządził/-a:

Data:

.....
Podpis kierownika/ dyrektora jednostki

4. Arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do informacji dodatkowej jednostki

Arkusze wzajemnych rozliczeń - wyłączeń do informacji dodatkowej jednostki powinny odpowiadać formie, w jakiej dane przedstawiono zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania informacji dodatkowej. W przypadku prezentacji danych do informacji dodatkowej w formie tabel, można przedstawić wzajemne rozliczenia między jednostkami na poniższym arkuszu.

.....
Pieczęćka jednostki sporządzającej arkusz

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – informacja dodatkowa – stan na 31.12.r.

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa tabeli z informacji dodatkowej	Pozycja z tabeli informacji dodatkowej	Kwota	uwagi
1					
2					
3					
Razem					

Sporządził/-a:

Data:

.....
Podpis kierownika/ dyrektora jednostki