

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 98/2021

Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski

z dnia 20 kwietnia 2021 roku

Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi a instytucjami kultury, spółkami prawa handlowego 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 oraz zestawienia zmian w funduszu.

2. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976

„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

Na stronie Wn 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.

3. 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

4. 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.

Wójt Gminy Ostrów Wielkopolski

/-/ Piotr Kuroszczyk

