

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 23/2020
Burmistrza Miasta Pruszcza Gdańskiego
z dnia 10 lutego 2020 r.

Zasady dokonania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:
 - 1) bilansu,
 - 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
 - 3) zestawienia zmian w funduszu,
 - 4) informacji dodatkowej.
2. Gmina Miejska Pruszcz Gdański sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.
3. Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).
4. Do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia z łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, które powinno być prowadzone w podziale na:
 - 1) wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań, gdzie ewidencjonuje się salda rozrachunków na dzień 31 grudnia danego roku, w podziale na jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym,
 - 2) wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów, w układzie narastającym, w podziale na ich rodzaj, zgodny z pozycjami sprawozdania finansowego oraz w podziale na jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym,
 - 3) wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki, spowodowane w szczególności nieodpłatnym przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.
5. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” należy określić w polityce rachunkowości danej jednostki budżetowej i zakładu budżetowego.
6. Jednostki dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń ewidencjonowanych na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
7. Dane dotyczące wzajemnych rozliczeń jednostki budżetowe i zakład budżetowy wykazują w zestawieniach wyłączeń, wg wzoru określonego w tabeli 1, 2 i 3.
8. Wypełnione zestawienia wyłączeń należy złożyć w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w terminie:
 - 1) do dnia 10 lutego danego roku, z adnotacją na zestawieniu „dane wstępne”,
 - 2) składania przez jednostkę sprawozdania finansowego za dany rok.