

Somonino, dnia 31 grudnia 2012 r.

Aneks nr 2

Do Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie **wprowadzonego zarządzeniem nr 38/2012 Wójta Gminy Somonino** **z dnia 28 maja 2012 rok**

I. W części opisowej do załącznika Nr 2 Zakładowego Planu Kont dotyczącej kont pozabilansowych pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 976 dzieli się analitycznie na trzy konta: **976-1, 976-2, 976-3.**

Konto 976-1 dotyczy wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie należności i zobowiązań. Ewidencjonuje się na nim, na koniec roku na dzień 31 grudnia, na podstawie zestawień rocznych, sumę należności i zobowiązań wynikających z obrotów kont rozrachunkowych dotyczących rozliczeń między jednostkami budżetowymi..

Na stronie W-n konta 976-1 ewidencjonuje się należności z tytułu przychodów rocznych Kwota otrzymanych należności z tytułu przychodów, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do zmniejszenia jej z przychodów w RZiS,
- do zmniejszenia jej w zrealizowanych dochodach w ZZF,
- w bilansie do zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty oraz powiększenia funduszu poprzez zmniejszenie zrealizowanych dochodów.

Natomiast kwota nieotrzymanych w danym roku budżetowym należności z tytułu przychodów, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do zmniejszenia jej z przychodów w RZiS,
- w bilansie do pomniejszenia o nią należności oraz do zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty.

Na stronie M-a konta 976-1 ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu kosztów rocznych.

Kwota zapłaconych zobowiązań, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do wyłączenia jej z kosztów w RZiS,
- do wyłączenia jej z wydatków w ZZF,
- w bilansie do zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty oraz zmniejszenia funduszu poprzez zmniejszenie zrealizowanych wydatków.

Natomiast kwota niezapłaconych zobowiązań, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do wyłączenia jej z kosztów w RZiS,
- w bilansie do pomniejszenia o nią zobowiązań oraz zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty.

Konto 976-2 dotyczy wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie należności i zobowiązań z tytułu niesłusznie poniesionych wydatków.

Ewidencjonuje się na nim salda rozrachunków na koniec roku na dzień 31 grudnia

Saldo występujące na stronie W-n konta rozrachunkowego, księguje się na stronie W-n konta 976-2, które oznacza należność z tytułu niesłusznie poniesionych wydatków.

Kwota należności niesłusznie poniesionych wydatków, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do wyłączenia jej z zrealizowanych wydatków w ZZF,
- w bilansie do pomniejszenia o nią należności oraz do zwiększenia funduszu poprzez zmniejszenie zrealizowanych dochodów.

Saldo występujące na stronie M-a konta rozrachunkowego, księguje się na stronie M-a konta 976-2, które oznacza zobowiązanie z tytułu kosztów (niesłusznie poniesiony wydatek przez inną jednostkę budżetową).

Kwota zobowiązania, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do wyłączenia jej z kosztów w RZiS,
- w bilansie do pomniejszenia o nią zobowiązań oraz do zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty.

Konto 976-3 dotyczy wzajemnych wyłączeń w funduszu jednostki w zakresie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i WN i P przez jednostkę przekazującą i przyjęcie ich przez jednostkę przyjmującą.

Na stronie W-n konta 976-3 ewidencjonuje się nieodpłatnie przekazane środki trwałe i WN i P w wartości netto (wartość początkowa – umorzenie środków trwałych) w momencie przekazania.

Suma obrotów strony W-n konta 976-3, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do zmniejszenia w ZZF poz. „wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji”,
- do zwiększenia w bilansie po stronie aktywów w odpowiedniej grupie środków trwałych, a po stronie pasywów w funduszu jednostki.

Na stronie M-a konta 976-3 ewidencjonuje się nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i WN i P w wartości netto (wartość początkowa – umorzenie środków trwałych) w momencie otrzymania.

Suma obrotów strony M-a konta 976-3, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do zmniejszenia w ZZF poz. „wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji”,
- do zmniejszenia w bilansie po stronie aktywów w odpowiedniej grupie środków trwałych, a po stronie pasywów w funduszu jednostki.”

WÓJT
Kryszewski
mgr Marian Kryszewski