

Instrukcja sporządzania wzajemnych wyłączeń między jednostkami

W **łącznym bilansie** sporządzanym przez jst wyłączeniu podlegają między innymi:

należności i zobowiązania. Wyłączenie jest poprawnie określone, jeśli jednostka A wykazuje zobowiązanie względem jednostki B, a jednostka B pokazuje należność względem jednostki A a obie kwoty są równe, żadna z jednostek nie wykazuje większej kwoty do wyłączenia niż ujęta w odpowiedniej pozycji jej bilansu, co oznacza, że wykazane kwoty są zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu: jednostka A w zobowiązaniach, jednostka B – w należnościach.

W **łącznym rachunku zysków i strat** wyłączeniu podlegają między innymi:

- 1) przychody i koszty operacji gospodarczych i inne rozrachunki,
- 2) zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonywane między jednostkami objętymi tym sprawozdaniem.

Przychody w jednej jednostce są kosztami w drugiej. Wymienione wyłączenia zmieniają strukturę przychodów i kosztów.

W przypadku wystąpienia przychodów i kosztów z tytułu operacji gospodarczych pomiędzy:

- 1) sjb i szb będącymi podatnikami VAT wyłączenie obejmuje kwotę netto,
- 2) sjb i szb, z których jedna jest podatnikiem podatku VAT a druga nie – wyłączenie obejmuje kwotę netto.

W **łącznym zestawieniu zmian w funduszu** wyłączeniu podlegają w jednostce nieodpłatnie otrzymane i przekazane: środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje), zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje), stanowiące zwiększenie funduszu jednostki, a w drugiej jednostce zmniejszenie funduszu jednostki. Wyłączenia te nie mają wpływu na wysokość łącznego funduszu jst. Zmieniają jego strukturę. Jednostki te wykazują wymienione wyżej składniki w wartości netto tj. po potrąceniu dotychczasowego umorzenia/amortyzacji.

W przypadku stwierdzenia różnicy między kwotami wykazanymi przez jednostki uczestniczące w danym zdarzeniu gospodarczym, Wydział Budżetu Miasta przyjmuje do wyłączeń kwotę niższą, żądając wcześniej złożenia przez sjb i szb pisemnych wyjaśnień w tej sprawie.