

Uchwała Nr.....*117/2013*.....

Zarządu Powiatu Ząbkowickiego

z dnia 5 lutego 2013 roku.

w sprawie określenia zasad i wzorów dokumentów sporządzanych przez samorządowe jednostki organizacyjne Powiatu Ząbkowickiego w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.), art. 10 ust. 1 pkt 3a i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity . Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) Zarząd Powiatu Ząbkowickiego uchwala co następuje:

§1

1. Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych Powiatu Ząbkowickiego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie 976 zgodnie z załącznikiem Nr 1.
2. Ewidencji podlegają wszystkie operacje, które dotyczą wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.
3. Ewidencja dotycząca wyłączeń przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu powinna być prowadzona na bieżąco – równoległe do występujących operacji podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.
4. Należności i zobowiązania podlegające wyłączeniu ewidencjonowane są na koniec roku na podstawie stanu odpowiednich kont zespołu 2.
5. Podstawą ewidencji jest polecenie księgowania.
6. Uzgodnienie wzajemnych wyłączeń następuje na podstawie arkuszy wzajemnych wyłączeń pomiędzy jednostkami, stanowiących materiały pomocnicze dla potrzeb ewidencji na koncie 976.

§2

Dane prezentowane w rachunku zysków i strat powinny być ujęte zgodnie z treścią ekonomiczną operacji.

§3

Ustala się wzory dokumentów składanych łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

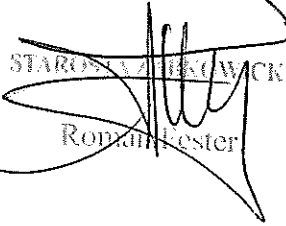
1. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu- załącznik Nr 2
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat- załącznik Nr 3
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki- załącznik Nr 4.

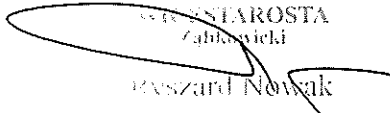
§4

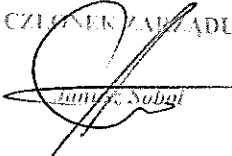
Wykonanie uchwały powierza się skarbnikowi Powiatu Ząbkowickiego.


§5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


STAROSTA ZABŁOWICKI
Roman Kasperkiewicz


VICE STAROSTA
Zabłowski
Leszard Nowak


CZŁONEK ZARZĄDU
Janusz Sobni

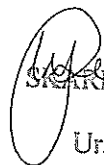

CZŁONEK ZARZĄDU
Andrzej Witek

RADCA PRAWNY

Roman Kasperkiewicz

Uzasadnienie do Uchwały Nr 114/2013 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 5 lutego 2013r.

W związku z nadchodzącym terminem sporządzenia sprawozdania finansowego Powiatu Ząbkowickiego za 2012 rok oraz w związku z § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861 ze zm.) , przyjmuje się zasady oraz wzory dokumentów celu ujednoczenia w podległych jednostkach zasad ewidencji i prezentacji danych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych.


SKARBNIK POWIATU
Urszula Rabiej

Analityka do konta 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Budowa konta analitycznego: 976XYZ

W ewidencji analitycznej X oznacza jednostkę organizacyjną Powiatu Ząbkowickiego lub jednostkę nadzorowaną przez Powiat Ząbkowicki i przyjmuje następujące wartości:

1. Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śląskich
2. Dom Pomocy Społecznej w Opolnicy
3. Dom Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich
4. Dom Pomocy Społecznej w Ziębicach
5. Dom Wczasów Dziecięcych w Bardo
6. III Liceum Ogólnokształcące w Ząbkowicach Śląskich
7. Powiatowe Centrum Poradnictwa Psychologiczno-Pedagogicznego i Doskonalenia Nauczycieli w Ząbkowicach Śląskich
8. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ząbkowicach Śląskich
9. Powiatowy Urząd Pracy w Ząbkowicach Śląskich
10. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Ząbkowicach Śląskich
11. Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich
12. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieńcu Ząbkowickim
13. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Ząbkowicach Śląskich
14. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Ziębicach
15. Zespół Szkół Specjalnych w Opolnicy

W ewidencji analitycznej Y oznacza rodzaj sprawozdania i przyjmuje następujące wartości:

1. bilans
2. rachunek zysków i strat
3. zestawienie zmian w funduszu jednostki

W ewidencji analitycznej Z oznacza pozycję sprawozdania i przyjmuje następujące wartości:

a). w odniesieniu do pozycji bilansu:

1. A.I. Wartości niematerialne i prawne
2. A.II.1.1. Grunty
3. A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
4. A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny
5. A.II.1.4. Środki transportu
6. A.II.1.5. Inne środki trwałe
7. A.II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)
8. A.II.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)
9. A.III. Należności długoterminowe
10. A.IV.1. Akcje i udziały
11. A.IV.2. Inne papiery wartościowe

12. A.IV.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe
13. A.V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek
14. B.I.1. Materiały
15. B.I.2. Półprodukty i produkty w toku
16. B.I.3. Produkty gotowe
17. B.I.4. Towary
18. B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług
19. B.II.2. Należności od budżetów
20. B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
21. B.II.4. Pozostałe należności
22. B.II.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych
23. B.III.1. Środki pieniężne w kasie
24. B.III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
25. B.III.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego
26. B.III.4. Inne środki pieniężne
27. B.III.5. Akcje lub udziały
28. B.III.6. Inne papiery wartościowe
29. B.III.7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe
30. B.IV. Rozliczenia międzyokresowe
31. A.I. Fundusz jednostki
32. A.II.1. Zysk netto (+)
33. A.II.2. Strata netto (-)
34. A.III. Nadwyżka środków obrotowych (-)
35. A.IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)
36. A.V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
37. B. Państwowe fundusze celowe
38. C.I. Zobowiązania długoterminowe
39. C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
40. C.II.2. Zobowiązania wobec budżetów
41. C.II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
42. C.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
43. C.II.5. Pozostałe zobowiązania
44. C.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)
45. C.II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych
46. C.III. Rezerwy na zobowiązania
47. D.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
48. D.2. Inne fundusze
49. E.I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów
50. E.II. Inne rozliczenia międzyokresowe
- b). w odniesieniu do pozycji rachunku zysków i strat:
 51. A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów

52. A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)
 53. A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
 54. A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
 55. A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej
 56. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 57. B.I. Amortyzacja
 58. B.II. Zużycie materiałów i energii
 59. B.III. Usługi obce
 60. B.IV. Podatki i opłaty
 61. B.V. Wynagrodzenia
 62. B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
 63. B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe
 64. B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
 65. B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu
 66. B.X. Pozostałe obciążenia
 67. D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
 68. D.II. Dotacje
 69. D.III. Inne przychody operacyjne
 70. E.I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku
 71. E.II. Pozostałe koszty operacyjne
 72. G.I. Dywidendy i udziały w zyskach
 73. G.II. Odsetki
 74. G.III. Inne
 75. H.I. Odsetki
 76. H.II. Inne
 77. J.I. Zyski nadzwyczajne
 78. J.II. Straty nadzwyczajne
 79. L. Podatek dochodowy
 80. M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych
- c). w odniesieniu do pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki:
81. I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły
 82. I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe
 83. I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich
 84. I.1.4. Środki na inwestycje
 85. I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych
 86. I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne
 87. I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek
 88. I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia

89. I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący
90. I.1.10. Inne zwiększenia
91. I.2.1. Strata za rok ubiegły
92. I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe
93. I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły
94. I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje
95. I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych
96. I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych
97. I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek
98. I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia
99. I.2.9. Inne zmniejszenia
100. II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)
101. III.1. zysk netto (+)
102. III.2. strata netto (-)
103. IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych

Na stronie Wn konta 976 księgowane są operacje dotyczące wyłączeń w zakresie należności, kosztów i zmniejszeń funduszu jednostki natomiast na stronie Ma wyłączenia dotyczące zobowiązań, przychodów i zwiększeń funduszu jednostki.

