

Uchwała Nr 8/17/2019
Zarządu Powiatu Kazimierskiego
z dnia 29 stycznia 2019 roku

w sprawie: dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu w celu sporządzenia sprawozdań łącznych

Na podstawie art. 33 ust. 1 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1988 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U.2018 r. poz. 995), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) ustala się, co następuje.

§1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat w wersji porównawczej,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Wykaz stanowi załącznik nr 5 do uchwały.

§2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:

1. Nazwę instytucji/kontrahenta z wykazu jednostek.
2. Rodzaj należności/zobowiązania.
3. Rodzaj przychodu/kosztu.
4. Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§3

Ustala się wzory dokumentów składanych do urzędu łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu - załącznik nr 1.
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat - załącznik nr 2.
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki - załącznik nr 3.
4. Arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego - załącznik nr 4.
5. Wykaz jednostek budżetowych - załącznik nr 5.

§4

Wydział Finansowo Budżetowy Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§5

Wykonanie uchwały powierza się kierownikom podległych jednostek budżetowych .

§6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia ma zastosowanie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu za rok 2018 .

Podpisy członków zarządu:

1. Jan Nowak
2. Michał Bucki
3. Zbigniew Jakubas
4. Marek Olejarski
5. Michał Szczerba



Tabela 1. Zobowiązania w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota
1.				
2.				

Tabela 2. Należności w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota Zł	Zobowiązany podmiot
1.					
2.					

Załącznik nr 1 - wyłączenie BILANS:

Ewidencja należności i zobowiązań na koncie 976

Samorządowa jednostka budżetowa (szkoła) otrzymała samorządowa jednostka budżetowa (szkoła) notę nr 155 z 27 grudnia 201. r. na kwotę 1000 zł za zużycie wody, z terminem płatności wyznaczonym na 10 stycznia 201.. r. Na 31 grudnia 201.. roku w szkole powstało więc zobowiązanie z tytułu dostaw towarów i usług, które zostanie wykazane w bilansie szkoły za 201.. rok po stronie pasywów.

Natomiast w bilansie samorządowa jednostka budżetowa (szkoła) za 201.. rok zostanie wykazana kwota 1000 zł po stronie aktywów jako należność.

Na poziomie zarządu jst w łącznym bilansie za 201.. rok z sumy należności oraz z zobowiązań należy odjąć kwotę 1000 zł. jako wyłączenia.

Ewidencja księgowa

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- należności w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
1.					

Załącznik nr 2: wyłączenie RZi S

Ewidencja księgowa

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- koszty w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto koszt
1.				

Ewidencja księgowa

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- przychody w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto koszt
-----	---------------------------	--------------	-------	--------------------------------------

1.				
----	--	--	--	--

Załącznik nr 3...

Ewidencja księgowa

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- Fundusz jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą
1.				

**Załącznik nr 4 - do zarządzenia w sprawie dokumentacji
dotyczącej wzajemnych rozliczeń**

(dane jednostki)

**Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za
rok.....**

Data złożenia	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Przedłożone dokumenty	
1. Bilans jednostki	
2. Rachunek zysków i strat	
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	

5. Wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
6. Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7. Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Uwagi	

Sporządził

Załącznik nr 5 - do zarządzenia w sprawie dokumentacji dotyczącej wzajemnych rozliczeń

Wykaz jednostek budżetowych Powiatu Kazimierskiego

(nazwa)

Wykaz jednostek organizacyjnych - wzór:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej i adres	Forma organizacyjna :
		Powiat - A
		Jednostka budżetowa –
1.		
2.		
3.		