

Uchwała Nr.....*111/2020*.....

Zarządu Powiatu Żąbkowickiego

z dnia 15 maja 2020 roku.

w sprawie określenia zasad wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Żąbkowickiego oraz określenia wzorów dokumentów sporządzanych w zakresie wzajemnych rozliczeń dotyczących należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

*Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 511 z późniejszymi zmianami), art. 10 ust. 1 pkt 3a i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 351 z późniejszymi zmianami) oraz art. 27 ust. 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 342) Zarząd Powiatu Żąbkowickiego uchwala co następuje:*

#### §1

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Żąbkowickiego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych rozliczeń w zakresie należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki na koncie 976 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Ewidencji podlegają wszystkie operacje, które dotyczą wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.
3. Ewidencja dotycząca wzajemnych rozliczeń w zakresie 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 koncie 976 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 rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, które stanowią 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 do niniejszej uchwały,
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat – załącznik nr 3 do niniejszej uchwały,
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 4 do niniejsze uchwały.

§4

Wykonanie uchwały powierza się skarbnikowi Powiatu Ząbkowickiego.

§5

Traci moc Uchwała Nr 177/2013 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 5 lutego 2013 r.

§6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA ZĄBKOWICKI  
*Roman Fester*

WICESTAROSTA ZĄBKOWICKI  
*Waldemar Wieja*

CZŁONEK ZARZĄDU  
*Robert Szwarz*

CZŁONEK ZARZĄDU  
*Andrzej Regner*

CZŁONEK ZARZĄDU  
*Justyna Giryn*

RADCA PRAWNY

*Agnieszka Jurek*

Uzasadnienie do Uchwały Nr 111/2020 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 15 maja 2020 r.

W związku z koniecznością sporządzania sprawozdania finansowego Powiatu Ząbkowickiego zgodnie z wytycznymi określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 342), przyjmuje się zasady oraz wzory dokumentów celu ujednoczenia w podległych jednostkach zasad ewidencji i prezentacji danych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych.

Zmiany w zasadach ewidencji i prezentacji danych wynikają z konieczności uaktualnienia listy jednostek organizacyjnych oraz ze zmian układu sprawozdań finansowych.



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. Liceum Ogólnokształcące w Ząbkowicach Śląskich
7. Powiatowe Centrum Poradnictwa Psychologiczno-Pedagogicznego w Ząbkowicach Śląskich
8. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ząbkowicach Śląskich
9. Powiatowy Urząd Pracy w Ząbkowicach Śląskich
10. Specjalny Ośrodek Szkołno-Wychowawczy w Ząbkowicach Śląskich
11. Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śląskich
12. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ząbkowicach Śląskich
13. Zespół Szkół Zawodowych w Ząbkowicach Śląskich
14. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Ziębicach
15. Zespół Szkół Specjalnych w Opolnicy
16. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ząbkowicach Śląskich

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. Zaliczka 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. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)
35. A.IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
36. B. Fundusze placówek
37. C. Państwowe fundusze celowe
38. D.I. Zobowiązania długoterminowe
39. D.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
40. D.II.2. Zobowiązania wobec budżetów
41. D.II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
42. D.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
43. D.II.5. Pozostałe zobowiązania
44. D.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)
45. D.II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych
46. D.II.8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
47. D.II.8.2. Inne fundusze
48. D.III. Rezerwy na zobowiązania
49. D.IV. 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. Podatek dochodowy
  - 78 K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- 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 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 III.3. nadwyżka środków obrotowych

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.













