

Uchwała Nr. 200/2021

Zarządu Powiatu Ząbkowickiego

z dnia 20 maja 2021 roku.

w sprawie zmiany Uchwały Nr 111/2020 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 15 maja 2020 r. dotyczącej określenia zasad wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Ząbkowickiego 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 2020 poz. 920), art. 10 ust. 1 pkt 3a i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 poz. 217 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 Ząbkowickiego uchwała co następuje:

§1

1. Zmienia się załącznik nr 1 do Uchwały Nr 111/2020 Zarządu Powiatu Ząbkowickiego z dnia 15 maja 2020 r., który stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Ząbkowickiego 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

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Ząbkowickiego.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Robert Szwarz
CZŁONEK ZARZĄDU

STAROSTA ZĄBKOWICKI
Roman Kester

WICESTAROSTA ZĄBKOWICKI
Waldemar Wieja

CZŁONEK ZARZĄDU
Gimn

CZŁONEK ZARZĄDU
Andrzej Regnier

RADCA PRAWNY
Agnieszka Jurek

Uzasadnienie do Uchwały Nr 200/2021 Zarządu Powiatu Żąbkowickiego z dnia 20 maja 2021 r.

W związku z koniecznością sporządzania sprawozdania finansowego Powiatu Żąbkowickiego 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.

SKARBNIK POWIATU


Bogumila Mazur

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 Szkolno-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
17. Dom Pomocy Społecznej dla osób przewlekle psychicznie chorych 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.

SKARBNIK POWIATU

Bogumiła Mazur