

Uchwała Nr 42/2021
Zarządu Powiatu w Końskich
z dnia 24 maja 2021

zmiany uchwały Nr 23/2019 Zarządu Powiatu w Końskich w sprawie wytycznych
niezbędnych do sporządzenia sprawozdania finansowego Powiatu Koneckiego

Na podstawie art.4, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zmian.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a 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 r. poz. 342) uchwała się, co następuje.

§ 1

W uchwale Nr 23/2019 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 26 lutego 2019r. w sprawie wytycznych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania finansowego Powiatu Koneckiego ze zmianami, zmienia się załącznik nr 3 do uchwały, który otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się kierownikom podległych jednostek budżetowych.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy Członków Zarządu:

- | | | | |
|----------------------------------|---|------------------|-------|
| 1. Przewodniczący Zarządu | – | Grzegorz Piec | |
| 2. Z-ca Przewodniczącego Zarządu | – | Wiesław Skowron | |
| 3. Członek Zarządu | – | Jarosław Staciwa | |
| 4. Członek Zarządu | – | Dariusz Banasik | |



Załącznik nr 3
do uchwały nr ...42/2021...
Zarządu Powiatu w Końskich
z dnia 24.05.2021r.

Załącznik nr 3
do uchwały nr 23/2019
Zarządu Powiatu w Końskich
z dnia 26 lutego 2019r.

Wytyczne do sporządzenia zestawień w zakresie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Powiatu

1. W celu sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Koneckiego należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi (jednostkami budżetowymi) Powiatu.
2. Wyłączeń należy dokonać w zakresie:
 - a) należności i zobowiązań,
 - b) przychodów i kosztów,
 - c) zwiększeń i zmniejszeń funduszu.
3. Arkusze wzajemnych rozliczeń należy przygotować w formie tabel dla:
 - a) dla należności i zobowiązań według – według wzoru nr 1
 - b) przychodów i kosztów – według wzoru nr 2,
 - c) dla zwiększeń i zmniejszeń funduszu – według wzoru nr 3.
4. Zestawienia zbiorcze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi powiatu należy przygotować w formie tabel dla:
 - a) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych:
 - dla aktyw bilansu według wzoru nr 4,
 - dla pasyw bilansu według wzoru nr 5,
 - b) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, według wzoru nr 6,
 - c) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, według wzoru nr 7.

5. Sporządzając arkusze wzajemnych wyłączeń oraz zestawienia zbiorcze wzajemnych rozliczeń należy dokonać uzgodnień między jednostkami wysokości kwot podlegających wyłączeniu.
6. Kopię potwierdzonych wyłączeń wzajemnych rozliczeń należy dołączyć do sporządzonego sprawozdania finansowego, które należy przekazać w terminie zgodnym z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości.
7. Kwoty wzajemnych rozliczeń podlegające wyłączeniu winny wynikać z ewidencji na koncie 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami.
8. Ewidencja analityczna na koncie 976 powinna być prowadzona w sposób pozwalający na wyodrębnienie danych niezbędnych do sporządzenia wzajemnych wyłączeń tj. z podziałem na rodzaje sporządzanych sprawozdań i na poszczególne jednostki organizacyjne.

Wyłączenia do łącznego bilansu**Arkusz wzajemnych rozliczeń na dzień****Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Należności**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	Kwota podlegająca wyłączeniu	Pozycja bilansu	Konto należności/ Uwagi
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
Razem				

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Zobowiązania

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	Kwota podlegająca wyłączeniu	Pozycja bilansu	Konto zobowiązań/Uwagi
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
Razem				

Wyłączenia do łącznego rachunku zysków i strat**Arkusz wzajemnych rozliczeń na dzień****Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Przychody**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat	Konto przychodów/ Uwagi
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
Razem				

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Koszty

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat	Konto kosztów/Uwagi
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
Razem				

Wyłączenia do łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki

Arkusz wzajemnych rozliczeń na dzień

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Zmniejszenie funduszu**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	Kwota podlegająca wyłączeniu	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
Razem				

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – **Zwiększenie funduszu**

Lp.	Jednostka powiązana w zakresie wyłączeń	Kwota podlegająca wyłączeniu	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
Razem				

11 11 11

11 11 11

100

100

100 100

[illegible]

Zestawienie zbiorcze wzajemnych rozliczeń - łączne zestawienie zmian funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych

Pozycje zestawienia		ZDP	PINB	SP	KP PSP	PUP	DPS Ruda Pilczycka	DPS Końskie	WPPDiR	PCPR	PR Brody	PR Kawęczyn	I LO	II LO	ZSP 1	ZSP 2	ZSP 3	ZSP STĄP	SOS-W	PŚDS	BURSA	PORADNIA P-P	SUMA
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)																						
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)																						
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły																						
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe																						
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich																						
I.1.4.	Środki na inwestycje																						
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych																						
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne																						
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek																						
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia																						
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący																						
I.1.10.	Inne zwiększenia																						
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)																						
I.2.1.	Strata za rok ubiegły																						
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe																						
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły																						
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje																						
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych																						
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych																						
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek																						
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia																						
I.2.9.	Inne zmniejszenia																						
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)																						
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)																						
III.1.	zysk netto (+)																						
III.2.	strata netto (-)																						
III.3.	nadwyżka środków obrotowych																						
IV.	Fundusz (II+, -III)																						

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Grzegorz Piec
STAROSTA