

UCHWAŁA Nr 63/1/2021
ZARZĄDU POWIATU GRUDZIĄDZKIEGO
z dnia 13 stycznia 2021

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki budżetowe w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

Na podstawie art. 4, art. 10 ust. 1 i 2, art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351,1495,1571 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568 i 2122) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2020 r., poz.342)

Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje:

§ 1. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego),
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

§ 2. Ustala się wykaz jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

- 1) Starostwo Powiatowe w Grudziądzu,
- 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grudziądzu,
- 3) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 w Wydrznie,
- 4) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 w Wydrznie,
- 5) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 3 w Białochowie,
- 6) Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Wydrznie,
- 7) Powiatowy Zarząd Dróg w Grudziądzu,
- 8) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Łasinie,
- 9) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Grudziądzkiego.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych wymienionych w § 2 do sporządzenia i przedłożenia łącznie ze sprawozdaniem finansowym tj.:

- 1) bilansem,
- 2) rachunkiem zysków i strat (wariant porównawczy),
- 3) zestawieniem zmian w funduszu, wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami według wzoru określonego w załączniku do niniejszego zarządzenia oraz podania stanu środków dotyczących rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów

budżetowych na dzień 31 grudnia i w informacji uzupełniającej do tego sprawozdania danych o wysokości środków na świadczenia pracownicze zabezpieczonych w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych wymienionych w § 2 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w podziale na:

- 1) wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań – ewidencjonuje się salda rozrachunków na dzień 31 grudnia,
- 2) wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów – ewidencja na bieżąco w układzie narastającym,
- 3) wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki – na którym ewidencjonuje się np. nieodpłatne przekazanie środków trwałych przez jednostkę przekazującą i przyjęcie ich przez jednostkę otrzymującą. Ewidencja prowadzona na bieżąco w rachunku narastającym.

§ 5. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych wymienionych w § 2 do wprowadzenia do polityki rachunkowości jednostki obowiązującej od 2013 roku opisu konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” o treści:

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na koncie 976 prowadzić należy ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie. Oddzielne ewidencje wzajemnych rozliczeń prowadzić należy dla: przychodów i kosztów, należności i zobowiązań wzajemnych, zysków zawartych w aktywach oraz nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami.

Na stronie Ma prowadzić należy ewidencję szczegółową do oddzielnych kont 976 dla przychodów i na stronie Wn dla kosztów.

Należności od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem ewidencjonować należy na stronie Wn konta 976, a na stronie Ma tego konta księgować należy zapisy o ich zapłacie. Saldo konta oznacza stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.

Zobowiązania jednostek objętych łącznym sprawozdaniem ewidencjonować należy na stronie Ma konta 976, a na stronie Wn tego konta jego zapłata. Saldo konta oznacza stan zobowiązań do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.

Księgowania na koncie 976 należy prowadzić na podstawie dowodu PK – Polecenie księgowania.

§ 6. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności: wzajemnych należności, zobowiązań i innych aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

§ 7. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

§ 8. Na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

§9. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu i Kierownikom jednostek budżetowych wymienionych w § 2.

§ 10. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2021 r.

Zarząd Powiatu:

Starosta Adam Olejnik

Wicestarosta Jan Kowarowski

Członek Zarządu Marcin Dziadzio

Członek Zarządu Krzysztof Klucznik

Członek Zarządu Aleksander Zadykowicz

Uzasadnienie

W związku z przekształceniem Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Wydrznie i w Białochowie w:

- 1) Placówkę Opiekuńczo – Wychowawczą Nr 1 w Wydrznie,
- 2) Placówkę Opiekuńczo – Wychowawczą Nr 2 w Wydrznie,
- 3) Placówkę Opiekuńczo – Wychowawczą Nr 3 w Białochowie,

zaistniała konieczność podjęcia w/w uchwały.

Starosta Adam Olejnik