

Uchwała Nr 124 / 361 / 2013
Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim
z dnia 27 lutego 2013 roku

w sprawie wzorów dokumentacji sporządzanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Kamieńskiego w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1592 za zmianami) oraz § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2010 roku Nr 28 poz. 861 ze zm.),

Zarząd Powiatu w Kamieniu Pomorskim uchwala co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Kamieńskiego do przedłożenia, łącznie ze sprawozdaniem finansowym, wykazów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami – według wzorów określonych w § 2.

§ 2. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Kamieńskiego, o których mowa w § 1:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu – załącznik nr 1,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat – załącznik nr 2,
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian funduszu jednostki – załącznik nr 3,
- 4) zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Kamieńskiego - - załącznik nr 4,
- 5) Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego – załącznik nr 5.

§ 3. Wydział Finansowy sprawdza i weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe wraz z dokumentami towarzyszącymi oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej zgodnie z odrębnymi przepisami.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2012.

Przewodnicząca Zarządu

Beata Kiryluk

PRZEWODNICZĄCA

ZARZĄDU

Beata Kiryluk

Członkowie Zarządu

Radosław Drozdowicz

CZŁONEK ZARZĄDU

Radosław Drozdowicz

Edward Arys

CZŁONEK ZARZĄDU

Edward Arys

Adam Celiński

CZŁONEK ZARZĄDU

Adam Celiński

Jarosław Kapitan

CZŁONEK ZARZĄDU

Jarosław Kapitan

Akceptuję pod względem formalno-prawnym

Tomasz Picheta radca prawny

Szczecin, dnia *20.01.2013*

T. Picheta

URZĄD POWIATU
w Kamieniu Pomorskim
ul. Wolińska 7b
72-400 Kamień Pomorski

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 124/361/2013
Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim
z dnia 27. lutego 2013 roku

w sprawie wzorów dokumentacji sporządzanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Kamieńskiego w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

W związku z nadchodzącym terminem sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Powiatu Kamieńskiego za 2012 rok oraz w związku z art. 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2010 r. Nr 128 poz. 861 ze zm.) przyjmuje się wzory dokumentów w celu prawidłowego sporządzenia ww. sprawozdania.

Arkusz wzajemnych rozliczeń - Wyłączenia do bilansu

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Należności**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Nazwa i pozycja sprawozdania finansowego	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Razem						

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - **Zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Nazwa i pozycja sprawozdania finansowego	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Razem						

Arkusz wzajemnych rozliczeń - Wyłączenia do rachunku zysków i strat

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Przychody

Wykaz - stan narastająco za rok

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Nazwa i pozycja sprawozdania finansowego	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Razem						

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Koszty

Wykaz - stan narastająco za rok.....

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Nazwa i pozycja sprawozdania finansowego	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Razem						

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami
do Zestawienia zmian w funduszu jednostki**

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Zmniejszenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Nazwa i pozycja sprawozdania finansowego	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Razem						

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Zwiększenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Nazwa i pozycja sprawozdania finansowego	Uwagi
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Razem						

**Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi
Powiatu Kamieńskiego wg stanu na dzień 31 grudnia roku**

I	Suma bilansowa - wartość aktywów i pasywów łącznego/jednostkowego* bilansu jednostki budżetowej Powiatu Kamieńskiego za rok poprzedni			
Wzajemne rozliczenia między jednostkami:		Kwota	Pozycja sprawozdania finansowego	Uwagi
II	Należności			
III	Zobowiązania			
IV	Przychody			
V	Koszty			
VI	Fundusz jednostki			

* niepotrzebne skreślić

.....
miejscowość, data

sporządził:

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Nazwa jednostki organizacyjnej:		
Data złożenia dokumentów		
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	Potwierdzenie sald rachunków bankowych- kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem	
6	Specyfikacja sald kont rozrachunkowych	
7	Oświadczenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	
8	Wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
9	Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
10	Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
11	Inne dokumenty i wyjaśnienia	
12		
Inne uwagi		
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie		
Data i podpis		
Przyjęto sprawozdanie finansowe		dnia: podpis Skarbnika