

Uchwała Nr 8/25/2013
Zarządu Powiatu Skarżyskiego
z dnia 7 marca 2013 r.

w sprawie: sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Skarżyskiego oraz dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r., Nr 142 poz.1592 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 20 i § 21 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 2010 r.,Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

uchwała się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się „Instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Skarżyskiego” stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Ustala się „Wykaz jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym i skonsolidowanym bilansem Powiatu Skarżyskiego” stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wprowadza się druki służące do dokonania wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego bilansu Powiatu Skarżyskiego:
 - a) „Informacja o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach w jednostkach objętych łącznym i skonsolidowanym bilansem w roku.....” stanowi załącznik Nr 3,
 - b) „Informacja o wzajemnych wyłączeniach przychodów i kosztów w jednostkach objętych łącznym rachunkiem zysków i strat w roku.....” stanowi załącznik Nr 4,
 - c) „Informacja o wzajemnych wyłączeniach w zmniejszeniach i zwiększeniach funduszu w jednostkach objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu w roku.....” stanowi załącznik nr 5

- d) „Arkusze wyłączeń dokonanych w łącznym bilansie obejmującym dane z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za rok.....” stanowi załącznik nr 6
 - e) „Arkusze wyłączeń dokonanych w łącznym rachunku zysków i strat obejmującym dane z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok.....” stanowi załącznik nr 7
 - f) „Arkusze wyłączeń dokonanych w łącznym zestawieniu zmian w funduszu obejmującym dane z zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok....” stanowi załącznik nr 8
 - g) „Arkusze konsolidacyjny bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek podporządkowanych” stanowi załącznik nr 9
5. W Informacji o wzajemnych wyłączeniach przychodów i kosztów w jednostkach objętych łącznym rachunkiem zysków i strat wykazuje się wyłączenia wobec danej jednostki, jeśli przekroczona zostanie kwota 10.000 PLN /słownie: dziesięć tysięcy złotych/.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Skarżyskiego do:

1. Dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym
2. Dostarczenia ze sprawozdaniami finansowymi: bilansem, rachunkiem zysków i strat w wersji porównawczej i zestawieniem zmian w funduszu jednostki:
 - a) zestawienia obrotów i sald jednostki wg stanu na dzień bilansowy
 - b) informacji wymienionych w § 1 ust 3 pkt a-c

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Skarżyskiego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:

1. Nazwę kontrahenta z wykazu jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym
2. Rodzaj należności/zobowiązania
3. Rodzaj przychodu/kosztu
4. Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Zarządu Powiatu Skarżyskiego**

Michał Jędrys

Członkowie Zarządu

uczestniczący w posiedzeniu:

1. Waldemar Mazur
2. Zenon Nowakowski
3. Stanisław Dymarczyk
4. Katarzyna Bilaska

UZASADNIENIE

Zgodnie z § 20 i § 21 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 Zarząd Powiatu Skarżyskiego musi sporządzić łączne sprawozdanie finansowe, na które składają się:

1. Łączny bilans
2. Łączny rachunek zysków i strat
3. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki

oraz skonsolidowany bilans. W tym celu wprowadza się pewne zasady oraz druki, które ułatwią sporządzenie w/w sprawozdań. Zasadnym jest więc podjęcie niniejszej uchwały.