

Uchwała Nr 90/236/2013
Zarządu Powiatu w Kluczborku
z dnia 11 marca 2013r.

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

Działając na podstawie art. 32 ust.1 i ust.2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 142 z 2001r. poz. 1596 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem 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. Nr 128, poz. 861 , Dz. U. 2012 r., poz. 121) wprowadza się;

§ 1.1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Kluczborskiego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń : należności i zobowiązań , przychodów i kosztów , funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” .

2.Ewidencja powinna zawierać :

- 1)Nazwę kontrahenta z wykazu jednostek**
- 2)Rodzaj należności /zobowiązania**
- 3)Rodzaj przychodu/kosztu**
- 4)Wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.**

§ 2. Ustala się wzory dokumentów składanych do Starostwa łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

- 1) Arkusz wzajemnych rozliczeń bilansu – załącznik nr 1 do niniejszej uchwały**
- 2) Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat – załącznik nr 2 do niniejszej uchwały**
- 3) Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 3 do niniejszej uchwały**

§ 4. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów.

§5. 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.

§ 6.1. Na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy o Rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 5% ogólnej sumy bilansowej za 2011 rok.

2. Pomija się wyłączenia poniżej progu istotności określonego w ust.1 i nie prowadzi dla nich ewidencji na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdania za 2012 rok.

Zarząd Powiatu:

- 1. Przewodniczący.....**
Piotr Pośpiech
- 2. Członek**
Mieczysław Czapliński
- 3. Członek**
Artur Nowak
- 4. Członek**
Maciej Tomaszczyk

**Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 90/236/2013
Zarządu Powiatu w Kluczborku
z dnia 11 marca 2013r.**

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu:

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- należności

L.p	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”- zobowiązania

L.p	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

**Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 90/236/2013
Zarządu Powiatu w Kluczborku
z dnia 11 marca 2013r.**

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – koszty w zł

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto koszt

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – przychody w zł

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa przychodu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto przychód

**Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr 90/236/2013
Zarządu Powiatu w Kluczborku
z dnia 11 marca 2013r.**

Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – fundusz jednostki

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą