

UCHWAŁA NR 690/2023
ZARZĄDU POWIATU NAKIELSKIEGO

z dnia 28 marca 2023 r.

w sprawie łącznego sprawozdania finansowego, jednolitych zasad, dotyczących księgowania wzajemnych rozliczeń oraz skonsolidowanego bilansu powiatu nakielskiego

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r., poz.1526), rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm), art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz rozdziału 5 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 (Dz.U. z 2020 r., poz. 342) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Powiat nakielski sporządza w systemie Besti@ łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych, których wykaz ustala Zarząd Powiatu Nakielskiego w odrębnej uchwale, zwanych dalej „jednostkami”.

2. Łączne sprawozdanie finansowe składa się z łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat, łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej, obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych wszystkich jednostek.

3. Jednostki dostarczają sprawozdania finansowe w formie papierowej i elektronicznej, wraz z wymaganymi załącznikami, w terminie i na drukach określonych w rozporządzeniu 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 (Dz.U. z 2020 r., poz. 342), zwanym dalej „rozporządzeniem”.

4. Jednostki, składając sprawozdanie finansowe, załączają kserokopie wyciągów ze wszystkich rachunków bankowych ujętych w bilansie, analityczny wykaz sald kont zespołu „2” oraz zestawienie obrotów i sald na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia roku budżetowego.

5. Powiat nakielski dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń zachodzących między jednostkami.

§ 2. 1. Ustala się jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozliczeń między jednostkami powiatu nakielskiego, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym.

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

3. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" ustalają kierownicy jednostek w polityce rachunkowości.

4. Ewidencja kont 976 funkcjonujących w jednostkach powinna być prowadzona w podziale na jednostki, których dotyczą wzajemne rozliczenia.

5. Konto pozabilansowe 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" powinno być prowadzone oddzielnie dla:

- 976-01 - wyłączenia wzajemnych należności,
- 976-02 - wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
- 976-03 - wyłączenia rozliczeń przychodów,
- 976-04 - wyłączenia rozliczeń kosztów,
- 976-05 - wyłączenia rozliczeń z funduszu - zwiększenia,
- 976-06 - wyłączenia rozliczeń z funduszu - zmniejszenia.

6. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

7. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK "Polecenie księgowania".

8. Zobowiązuje się kierowników jednostek do uzgodnienia wzajemnych rozliczeń w formie pisemnej lub dokumentowej.

9. Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników dotyczących wzajemnych wyłączeń, sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

10. Wprowadza się następujące załączniki, które należy załączać do sprawozdania finansowego:

- 1) Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) Arkusz wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań (wyłączenia do bilansu), stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały,
- 3) Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu, stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Powiat nakielski sporządza bilans skonsolidowany zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia.

2. Konsolidacja polega na łączeniu sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową, przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych.

3. Jednostką dominującą jest powiat nakielski.

4. Bilansem jednostki dominującej jest bilans sporządzony na druku zgodnym z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia, poprzez połączenie bilansu urzędu z bilansem z wykonania budżetu.

5. Przed sporządzeniem bilansu jednostki dominującej dokonuje się wyłączeń i korekt.

6. Zestawienie bilansów jednostek zależnych sporządza się według pozycji zgodnych z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia.

7. Zestawienia wyłączeń dokonuje się na podstawie danych otrzymanych od jednostek.

8. Bilans skonsolidowany jest sporządzany poprzez połączenie bilansów jednostek zależnych, z uwzględnieniem wyłączeń, z bilansem jednostki dominującej.

9. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz kierownikom jednostek.

§ 5. Traci moc uchwała Zarządu Powiatu Nakielskiego nr CIV/368/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. w sprawie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego bilansu Powiatu Nakielskiego.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Starosta

Tadeusz Sobol

Wicestarosta

Tomasz Miłowski

Pozostali członkowie Zarządu

Beata Danielewska-Szymczak

Ignacy Pogodziński

Jarosław Schulz

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej*:

Wyszczególnienie		Kwota
A.	Przychody	
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	
3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
5.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
6.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
7.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
8.	Dotacje	
9.	Inne przychody operacyjne	
10.	Dywidendy i udziały w zyskach	
11.	Odsetki	
12.	Inne	
B.	Koszty	
1.	Amortyzacja	
2.	Zużycie materiałów i energii	
3.	Usługi obce	
4.	Podatki i opłaty	
5.	Wynagrodzenia	
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10.	Pozostałe obciążenia	
11.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12.	Pozostałe koszty operacyjne	

13.	Odsetki	
14.	Inne	
C.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	
1.	Zyski nadzwyczajne	
2.	Straty nadzwyczajne	

***arkusz należy wypełnić osobno dla każdej jednostki, z którą występują powiązania**

.....
główny księgowy

.....
data

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań (wyłączenia do bilansu)

I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej*:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Należności krótkoterminowe		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
II.	Należności długoterminowe		

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej*:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr i nazwa dokumentu	Kwota
I.	Zobowiązania długoterminowe		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
II.	Należności długoterminowe		

*arkusz należy wypełnić osobno dla każdej jednostki, z którą występują powiązania

.....
główny księgowy

.....
data

Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej*:

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
2.			

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie:

Nazwa jednostki powiązanej*:

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa środka trwałego	Nr i nazwa dokumentu	Wartość netto
1.			
2.			

*arkusz należy wypełnić osobno dla każdej jednostki, z którą występują powiązania

.....
główny księgowy

.....
data

Uzasadnienie

Sporządzenie sprawozdań finansowych łącznych oraz bilansu skonsolidowanego wymaga analizy wszystkich sprawozdań jednostek powiązanych oraz połączenie ich w jedno sprawozdanie, z uwzględnieniem wzajemnych rozliczeń między jednostkami. W tym celu, dla ułatwienia i uporządkowania procedury sporządzania sprawozdań, podejmuje się niniejszą uchwałę.