

Uchwała Nr 08/2015  
Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego  
z dnia 29 stycznia 2015

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

**Na podstawie** art. 4, art. 10 ust. 1 i 2, art. 26 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późniejszymi zmianami) 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289), **Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego uchwala, co następuje:**

§ 1

1. Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:
  - a) Bilansu z wykonania budżetu Powiatu Wałbrzyskiego,
  - b) Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
  - c) Łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
  - d) Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

§ 2

Ustala się wykaz jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych za 2014 rok:

1. Zespół Szkół Szczawno Zdrój
2. Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Nowym Siodle
3. Dom Dziecka Jedlina Zdrój
4. Dom Dziecka "Catharina" w Nowym Siodle
5. Powiatowy Urząd Pracy
6. Powiat. Centrum Pomocy Rodzinie
7. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
8. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy
9. Zespół Placówek Resocjalizacyjnych w Walimiu
10. Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu

§ 3

Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek budżetowych należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności), przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu.

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń, których mowa w § 3 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 2014 roku,
2. Wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów – w układzie narastającym,
3. Wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki – na którym ewidencjonuje się nieodpłatne przekazanie środków trwałych przez jednostkę przekazującą i przyjęcie ich przez jednostkę otrzymującą. Ewidencja prowadzona jest w rachunku narastającym.

§ 5

Ustala się wzory dokumentów składanych do Starostwa Powiatowego łącznie ze sprawozdaniem finansowym za 2014 rok zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

1. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń, sporządza arkusz przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.
2. Wzory arkusza oraz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego stanowią załączniki Nr 1 i 2

§ 7

Wykonanie Uchwały powierza się Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego.

§ 8

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Zarządu**

Jacek Cichura

**Wicestarosta**

Krzysztof Kwiatkowski

**Członek Zarządu :**

Mirosław Potapowicz



## Uzasadnienie

Na podstawie § 15 ust. 1 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 (tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 289) Zarząd Powiatu, może dokonać ustalenia zasad grupowania operacji gospodarczych w celu ujednoczenia tych zasad we wszystkich jednostkach organizacyjnych powiatu i jednolitego wykazania w zbiorczym sprawozdaniu finansowym. Ustalone zasady mają zastosowanie do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2014 rok.

STAROSTA  
Jacek Cichura

I. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

a) Należności

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

b) Zobowiązania

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

II. Arkusz wzajemnych wyłączeń do rachunku zysków i strat

a) przychody

LP.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa przychodu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe na którym ujęto przychód

b) koszty

LP.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe na którym ujęto koszt

III. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian funduszu

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

Załącznik Nr 2  
do Uchwały Nr. 081/2015  
Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego  
z dnia 28. stycznia 2015 r.

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok 2014

Nazwa	Data złożenia	Korekty
Data złożenia		
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. Wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń		
6. Wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń		
7. Wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki		
Data i nazwisko pracownika Wydziału Finansowego przyjmującego sprawozdanie finansowe		
Inne uwagi		