

Uchwała Nr 126/2018
Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego
z dnia 8 listopada 2018 roku

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

Na podstawie art. 4, art. 10 ust. 1 i 2, art. 26 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), oraz 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.), **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,
 - c) Łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - d) Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - e) Informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

§ 2

Ustala się wykaz jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

1. Zespół Szkół im. Marii Curie Skłodowskiej w Szczawnie Zdroju,
2. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Walimiu, miejsce wykonywania zadań w Wałbrzychu,
3. Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Nowym Siodle,
4. Dom Dziecka Jedlina Zdrój,
5. Dom Dziecka "Catharina" w Nowym Siodle,
6. Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu ,
7. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu,
8. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w powiecie wałbrzyskim,
9. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wałbrzychu,
10. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Walimiu,
11. 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 między jednostkami wymienionymi w § 2..

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń, o których mowa w § 3 na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w podziale na:

1. Wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań – gdzie ewidencjonuje się salda rozrachunków na dzień 31 grudnia
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 systemie narastającym.

§ 5

Ustala się wzory dokumentów w zakresie wzajemnych wyłączeń składanych do Starostwa Powiatowego łącznie ze sprawozdaniem finansowym zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 6

Ustala się sposób prezentacji informacji dodatkowych oraz objaśnień w formie opisowej i tabelarycznej.

§ 7

W celu ujednoczenia danych wykazanych w informacji dodatkowej wprowadza się do stosowania:

- 1) Załącznik Nr 2 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych.
- 2) Załącznik Nr 3 Zobowiązania wg okresów wymagalności.
- 3) Załącznik Nr 4 Odpisy aktualizujące wartość należności.

§ 8

Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe, arkusze wyłączeń oraz informacje dodatkowe i na tej podstawie sporządza łączne sprawozdanie finansowe oraz łączną informację dodatkową.

§ 9

Wykonanie Uchwały powierza się Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego.

§ 10

Traci moc uchwała Nr 124/2015 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 6 listopada 2015 w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne powiatu w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

§ 11

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu:

Jacek Cichura

Wicestarosta:

Krzysztof Kwiatkowski

Członkowie Zarządu :

Stanisław Janor

Uzasadnienie

Na podstawie § 20 ust. 1 pkt. 4 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) 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 i zbiorczej informacji dodatkowej.

STAROSTA

Jacek Cichura

I. Arkusz wzajemnych wyłączeń 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 wyłączeń do zestawienia zmian funduszu

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