

Uchwała nr V/8/14
Zarządu Powiatu Wejherowskiego
z dnia 30 grudnia 2014 r.

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

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 póź. zm.), oraz art. 4 ust.1, art. 51 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013r., poz.330 z póź. zm.), art.40 ust 3 pkt.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj Dz. U. z 2013r., poz.885 z póź. zm.),§ 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (t. j. Dz. U. z 2013 r poz.289).

§ 1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych. Wykaz stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wejherowskiego do prowadzenia na koncie 976 ewidencji wzajemnych wyłączeń:
 - a) należności,
 - b) zobowiązań,
 - c) przychodów,
 - d) kosztów,
 - e) funduszu jednostki
2. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna zawierać:
 - a) nazwę jednostki z wykazu
 - b) rodzaj należności/ zobowiązań,
 - c) rodzaj przychodu/kosztu,
 - d) wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§ 3

1. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami budżetowymi w zakresie należności i zobowiązań powinna być prowadzona na dzień 31 grudnia danego roku i powinna być zgodna z saldami wykazanymi z ewidencji analitycznej do kont zespołu 2.

2. Ewidencja wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie przychodów i kosztów oraz funduszu powinna być prowadzona na bieżąco w momencie powstania operacji gospodarczej.
3. Jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom w wartości netto przekazanych aktywów.
4. Ewidencja wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie przychodów i kosztów wzajemnych świadczeń oraz na koncie funduszu nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem i powinna zostać ujęta w księgach rachunkowych jednorazowo na dzień 31 grudnia.

§ 4

1. Ustala się wzory składanych do urzędu łącznie ze sprawozdaniem finansowym:
 - a) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu – załącznik nr 2
 - b) arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysku i strat – załącznik nr 3
 - c) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian funduszu jednostki – załącznik nr 4

§ 5

1. Wzajemne wyłączenia powinny być wcześniej uzgodnione między jednostkami objętymi procedurą wyłączeń.
2. Arkusze wzajemnych rozliczeń należy przekazać do Starostwa Powiatowego w Wejherowie razem ze sprawozdaniami finansowymi.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za 2014 rok.

Podpisy Członków Zarządu:

1. Gabriela Lisius - /-/
2. Witold Reclaf - /-/
3. Jacek Thiel - /-/
4. Wojciech Rybakowski - /-/
5. Kazimierz Bistrón - /-/

Wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

1. Dom Pomocy Społecznej w Wejherowie
2. Dom Pomocy Społecznej w Strzebielinku
3. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie
4. Ognisko Wychowawcze „DZIADKA” w Rumi
5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie
6. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Wejherowie
7. Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie
8. Powiatowy Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wejherowie
9. Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie
10. Powiatowy Zespół Szkół Policealnych w Wejherowie
11. Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie
12. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „MŁYN” w Wejherowie
13. Starostwo Powiatowe w Wejherowie
14. Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie
15. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Rumi
16. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rumi
17. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Wejherowie
18. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wejherowie
19. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Wejherowie
20. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Wejherowie
21. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Redzie

Załącznik nr 2
do Uchwały nr V/8/14
Zarządu Powiatu Wejherowskiego
z dnia 30 grudnia 2014 r.

.....
(nazwa jednostki i adres jednostki)

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

ZOBOWIĄZANIA

Lp.	Nazwa jednostki w stosunku do której powstało zobowiązanie	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota faktury	Numer faktury	Data zapłaty

NALEŻNOŚCI

Lp.	Nazwa jednostki zobowiązanej	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota faktury	Numer faktury	Data zapłaty

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Załącznik nr 3
do Uchwały nr V/8/14
Zarządu Powiatu Wejherowskiego
z dnia 30 grudnia 2014 r.

.....
(nazwa jednostki i adres jednostki)

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

KOSZTY

Lp.	Nazwa jednostki która wystawiła fakturę	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowo na którym ujęto koszt

PRZYCHODY

Lp.	Nazwa jednostki która wystawiła fakturę	Nazwa przychodu	Kwota		Konto księgowo, na którym ujęto przychód oraz podatek
			Netto	Brutto	

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)

Załącznik nr 4
do Uchwały nr V/8/14
Zarządu Powiatu Wejherowskiego
z dnia 30 grudnia 2014 r.

.....
(nazwa jednostki i adres jednostki)

**Arkusz wzajemnych rozliczeń
do zestawienia zmian w funduszu jednostki**

Lp.	Nazwa jednostki otrzymującej	Numer i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto operację gospodarczą

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)