

**UCHWAŁA NR 48/2019  
ZARZĄDU POWIATU W KOSZALINIE**

z dnia 28 lutego 2019 r.

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

Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z póź. zm.) i § 27 ust. 2 i 3 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, z póź. zm.) **uchwała się, co następuje:**

**§ 1. 1.** Ustala się wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego zobowiązanych do sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych, składających się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- 3) zestawienia zmian w funduszu,
- 4) informacji dodatkowej.

2. Wykaz stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, która powinna zawierać:

- 1) nazwę kontrahenta z wykazu jednostek, o którym mowa w § 1,
- 2) rodzaj należności/zobowiązania,
- 3) rodzaj przychodu/kosztu,
- 4) wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

**§ 3.** Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Koszalińskiego:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat, stanowiący załącznik nr 3 do uchwały,
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki, stanowiący załącznik nr 4 do uchwały,

4) kartę przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego, stanowiącą załącznik nr 5 do uchwały.

§ 4. Wydział Finansowy sprawdza przedłożone przez jednostki organizacyjne sprawozdanie finansowe wraz z załączonymi dokumentami oraz sporządza łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego po dokonaniu wzajemnych rozliczeń.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego.

§ 6. Przepisy uchwały mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2018.

§ 7. Traci moc uchwała Nr 262/2013 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 6 marca 2013 r. w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w sprawie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA

Marian Herminowicz

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 48/2019  
Zarządu Powiatu w Koszalinie  
z dnia 28 lutego 2019 r.

**WYKAZ SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH  
POWIATU KOSZALIŃSKIEGO**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
1	Starostwo Powiatowe w Koszalinie
2	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Warninie
3	Dom Pomocy Społecznej w Mielnie
4	Dom Pomocy Społecznej im. Anselma Alojzego Młodzika w Parsowie
5	Dom Pomocy Społecznej w Cetuniu
6	Powiatowa Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Koszalinie
7	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Koszalinie
8	Dom Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach
9	Dom Pomocy Społecznej w Żydowie
10	Powiatowy Urząd Pracy w Koszalinie
11	Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie
12	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Koszalinie
13	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Połanowie

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 48/2019  
Zarządu Powiatu w Koszalinie  
z dnia 28 lutego 2019 r.

.....  
(nazwa jednostki)

**ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO BILANSU**

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - NALEŻNOŚCI**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
2						
3						
Razem						

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZOBOWIĄZANIA**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
2						
3						
Razem						

.....  
(podpis Głównego Księgowego)

.....  
(podpis Kierownika jednostki)

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr 48/2019  
Zarządu Powiatu w Koszalinie  
z dnia 28 lutego 2019 r.

.....  
(nazwa jednostki)

**ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I  
STRAT**

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - PRZYCHODY**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
Razem						

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - KOSZTY**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
Razem						

.....  
(podpis Głównego Księgowego)

.....  
(podpis Kierownika jednostki)

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr 48/2019  
Zarządu Powiatu w Koszalinie  
z dnia 28 lutego 2019 r.

.....  
(nazwa jednostki)

**ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO ZESTWIENIA ZMIAN W  
FUNDUSZU JEDNOSTKI**

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1						
2						
3						
<b>Razem</b>						

**Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZMNIJSZENIA FUNDUSZU**

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1						
2						
3						
<b>Razem</b>						

.....  
(podpis Głównego Księgowego)

.....  
(podpis Kierownika jednostki)

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr 48/2019  
Zarządu Powiatu w Koszalinie  
z dnia 28 lutego 2019 r.

**KARTA PRZYJĘCIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK .....**

Nazwa jednostki organizacyjnej:		
Data złożenia dokumentów		
<b>Przedłożone dokumenty</b>		
bilans jednostki		
rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)		
zestawienie zmian w funduszu		
informacja dodatkowa		
wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń		
wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń		
wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki		
inne dokumenty	zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej według stanu na dzień 31 grudnia .....	
	potwierdzenia stanów rachunków bankowych	
	oświadczenie o przeprowadzonej inwentaryzacji	
	załączniki do bilansu	
<b>UWAGI</b>		
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie:		
Data i podpis		
<b>Przyjęto sprawozdanie finansowe</b>		<b>Data i podpis Skarbnika Powiatu</b>