

**Uchwała Nr 519/2014**  
**Zarządu Powiatu Grodzkiego**  
**z dnia 19 marca 2014 roku**

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

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 595 ze zm.) w związku z art. 4 ust. 1 i art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.) oraz § 17 i 20 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 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 (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 289) Zarząd Powiatu Grodzkiego uchwała, co następuje:

**§ 1**

1. Ustala się zgodnie załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Grodzkiego zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, składających się z:
  - 1) bilansu,
  - 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
  - 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki.
2. Łącznie ze sprawozdaniem finansowym należy złożyć arkusze dotyczące wzajemnych rozliczeń wg wzorów określonych w § 2.

**§ 2**

Ustala się wzory arkuszy wzajemnych rozliczeń zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do bilansu,
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń - wyłączenia do rachunku zysków i strat,
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki.

**§ 3**

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Grodzkiego wymienionych w **Załączniku nr 1** do niniejszej uchwały do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
2. Ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami powinna być prowadzona wg następujących tytułów oraz wg jednostek, których dotyczą wyłączenia:

- 976 - przychody
- 976 - koszty
- 976 - wzajemne należności
- 976 - wzajemne zobowiązania

Przewodniczący Zarządu Powiatu Grodzkiego



- 976 - wynik finansowy zawarty w aktywach
- 976 - wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu
- 976 - wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu.

§ 4

Wydział Finansowy Starostwa Powiatu Grodzkiego weryfikuje przedłożone jednostkowe sprawozdania finansowe oraz arkusze wzajemnych rozliczeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych rozliczeń.


§ 5

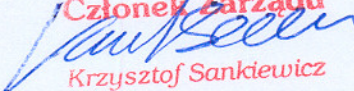
Wykonanie uchwały powierza się Staroście Grodzkiemu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

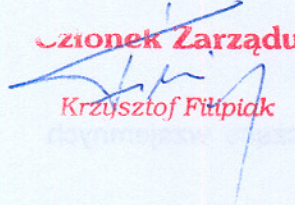
§ 6

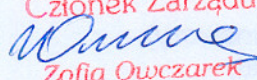
Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2013.

**STAROSTA**  
  
Marek Wieźbłcki

**WICESTAROSTA**  
  
Sławomir Kamiński

**Członek Zarządu**  
  
Krzysztof Sankiewicz

**Członek Zarządu**  
  
Krzysztof Filipiak

**Członek Zarządu**  
  
Zofia Owczarek

Sprawdzono pod względem<sup>1</sup>  
formalno-prawnym

n.p.v. - 

.....  
data

17.05.2014.



### Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Grodziskiego

1. Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim,
2. Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim,
3. Zespół Szkół im. Hipolita Szczerkowskiego w Grodzisku Mazowieckim,
4. Publiczne Ognisko Plastyczne w Grodzisku Mazowieckim,
5. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Grodzisku Mazowieckim,
6. Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku,
7. Zespół Szkół Nr 2 w Milanówku,
8. Centrum Kształcenia Praktycznego w Grodzisku Mazowieckim.
9. Powiatowy Urząd Pracy w Grodzisku Mazowieckim,
10. Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym,
11. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Grodzisku Mazowieckim,
12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grodzisku Mazowieckim,
13. Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim,
14. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim,
15. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grodzisku Mazowieckim,
16. Starostwo Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim.



### 1) ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1.						
2.						
Razem						

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1.						
2.						
Razem						

### 2) ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Przychody**

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



Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Koszty**

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

**3) ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI**

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Zwiększenia funduszu jednostki**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
Razem						

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - **Zmniejszenia funduszu jednostki**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki	Uwagi
1.						
2.						
Razem						