



**Uchwała Nr 1782/2014
ZARZĄDU POWIATU ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 19 lutego 2014 r.**

**w sprawie zasad sporządzania i przyjmowania sprawozdań finansowych
jednostek budżetowych Powiatu Łódzkiego Wschodniego**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 595, zmiana: Dz. U. z 2013 r. poz. 645), art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330, zmiana: Dz. U. z 2013 r. poz. 613) 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) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się szczegółowe zasady dotyczące:

- 1) sporządzania i przyjmowania sprawozdań finansowych oraz sporządzania łącznych sprawozdań finansowych;
- 2) określenia rodzaju dokumentów składanych łącznie ze sprawozdaniem finansowym;
- 3) zakresu danych dotyczących wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami w sprawozdaniu finansowym.

§ 2. 1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysku i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji uzupełniającej.

2. Samorządowe jednostki budżetowe sporządzone sprawozdania finansowe przedkładają Zarządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego w terminach określonych w harmonogramie składania sprawozdań finansowych (nie później niż do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego) w wersji papierowej i elektronicznej.

§ 3. Naczelnik Wydziału Finansowo – Księgowego Starostwa Powiatowego w Łodzi dokonuje sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym sprawozdania finansowego każdej jednostki budżetowej.

§ 4. Powiat Łódzki Wschodni sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi funkcjonującymi w ramach Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 5. Łączne sprawozdanie finansowe Powiatu Łódzkiego Wschodniego jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń).



§ 6. Określa się następujące rodzaje dokumentów do przedłożenia wraz z jednostkowym sprawozdaniem finansowym:

- 1) zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych na dzień 31 grudnia roku budżetowego;
- 2) analitykę kont rozrachunkowych (należności i zobowiązań);
- 3) informację o wartości majątku brutto wg konta 011, 013, 020 i umorzenia według kont 071 i 072;
- 4) szczegółową analitykę do konta 860 – Wynik finansowy;
- 5) szczegółową analitykę do konta 800 – Fundusz jednostki z podziałem:
 - a) fundusz jednostki,
 - b) fundusz inwestycyjny,
 - c) fundusz w środkach trwałych;
- 6) analitykę do konta 400 – Koszty wg rodzaju;
- 7) analitykę do kont 998 i 999 – Zaangażowanie;
- 8) analitykę z wydatków strukturalnych za rok budżetowy;
- 9) kserokopię potwierdzenia z banku o stanie środków na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia roku obrotowego;
- 10) szczegółową analitykę do konta 976 z podziałem na:
 - a) rodzaj sprawozdania finansowego, jakiego dotyczą kwoty wzajemnego rozliczenia,
 - b) określenie jednostki organizacyjnej, jakiej dotyczą kwoty wzajemnego rozliczenia;
- 11) wyłączenia wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami objętych łącznym sprawozdaniem zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik Nr 1 do uchwały;
- 12) kserokopię sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

§ 7. 1. Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzania łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami.

2. Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami ustalają kierownicy jednostek budżetowych w polityce rachunkowości.

3. Jednostki organizacyjne Powiatu Łódzkiego Wschodniego dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń.

4. Ustala się zakres wyłączeń dla sprawozdania finansowego Powiatu Łódzkiego Wschodniego:

- 1) należności,
- 2) zobowiązania,
- 3) przychody,
- 4) koszty,
- 5) nieodpłatnie otrzymane i przekazane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (zwiększenie/zmniejszenie funduszu jednostki).

5. Do rozliczenia wyłączeń opisanych w ust. 4 stosuje się konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami w zakresie należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki, na którym ewidencjonuje się pod datą 31 grudnia poszczególny rodzaj wyłączenia.

6. Po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego księguje się różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn w celu zamknięcia konta. Celowe jest wyodrębnienie analityki ułatwiającej ustalenie rodzaju wzajemnych rozrachunków.

§ 8. Jednostkowe sprawozdania finansowe w informacjach uzupełniających powinny zawierać:

- 1) dane o wysokości środków na świadczenia pracownicze;
- 2) kwoty wynikające z zapisów na koncie 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 9. Jednostki budżetowe dostosowują swoją politykę rachunkowości do obowiązujących zasad ewidencji i prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych.

§ 10. Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek budżetowych Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 11. Nadzór nad realizacją uchwały zleca się Skarbnikowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

§ 12. Zasady wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2013 rok i lata następne.

§ 13. Uchwała podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Łodzi w terminie 7 dni od daty jej podjęcia i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego

Starosta – Piotr Busiakiewicz

Wicestarosta – Marek Jarzębski

Członek Zarządu – Jerzy Kabat

Członek Zarządu – Mariusz Kotynia

Członek Zarządu – Aleksandra Kubicka

.....
.....
.....
.....
.....

