

**ZARZĄDZENIE NR 29/2019**  
**STAROSTY INOWROCŁAWSKIEGO**  
z dnia 12 lutego 2019 roku

**w sprawie określenia zasad sporządzania łącznego bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego, sposobu dokonywania wzajemnych wyłączeń oraz zasad sporządzania bilansu skonsolidowanego Powiatu Inowrocławskiego.**

Na podstawie art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. Nr 995, z późn. zm.), § 17 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 38/2019 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z dnia 6 lutego 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu a także 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 późn. zm.), zarządzam;

**I. Zasady sporządzania łącznego bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego**

§ 1. Łączny bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego sporządza się na podstawie przekazanych przez jednostki organizacyjne jednostkowych sprawozdań finansowych tj: jednostkowych bilansów, jednostkowych rachunków zysków i strat oraz jednostkowych zestawień zmian w funduszu, sporządzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 2. Ustala się wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych. Wykaz stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Łącznie ze sprawozdaniem finansowym jednostki budżetowe winny składać:

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,
- zestawienie należności i zobowiązań,
- arkusz wzajemnych wyłączeń między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia,



- arkusz wzajemnych wyłączeń między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia,
- arkusz wzajemnych wyłączeń między jednostkami dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia,
- arkusz karty weryfikacji sprawozdania finansowego sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do zarządzenia ,
- arkusz karty przyjęcia sprawozdania finansowego sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do zarządzenia.

§ 4. Brak akceptacji Powiatu Inowrocławskiego tj. brak podpisu wyznaczonego pracownika lub Naczelnika Wydziału Budżetowo-Finansowego w stosownych pozycjach karty przyjęcia oraz karty weryfikacji sprawozdań finansowych, oznacza brak złożenia prawidłowego sprawozdania finansowego.

§ 5. Łączny bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego, sporządza się poprzez sumowanie odpowiednich wartości wykazanych w jednostkowych bilansach, jednostkowych rachunkach zysków i strat oraz jednostkowych zestawieniach zmian w funduszu z uwzględnieniem wzajemnych wyłączeń.

## II. Sposób dokonywania wzajemnych wyłączeń

§ 6. Wzajemne wyłączenia dotyczą kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń dokonywanych między jednostkami.

§ 7. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, przy czym zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ustalają kierownicy jednostek organizacyjnych w polityce rachunkowości. Ewidencja ta powinna zawierać co najmniej:

- nazwę instytucji/kontrahenta z wykazu jednostek;
- przedmiot wzajemnego wyłączenia;
- wartość dokonanego wyłączenia.

§ 8. Dane wykazywane w arkuszach wzajemnych wyłączeń, opisanych w § 3 muszą wynikać oraz być zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, a począwszy od okresu sprawozdawczego za 2019 r. i kolejne lata z ewidencją księgową na koncie 976.

### III. Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego Powiatu Inowrocławskiego

§ 9. W celu sporządzenia bilansu skonsolidowanego Powiatu Inowrocławskiego dokonuje się konsolidacji łącznego bilansu Powiatu Inowrocławskiego z uwzględnieniem wyłączeń, bilansu samorządowej osoby prawnej (Szpital Wielospecjalistyczny im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu, Muzeum im. Jana Kasprowicza w Inowrocławiu) oraz bilansu z wykonania budżetu.

§ 10. Do sporządzenia bilansu skonsolidowanego Powiatu Inowrocławskiego tworzy się odrębny zbiór dokumentów, stanowiących dokumentację konsolidacyjną.

§ 11. Na dokumentację konsolidacyjną składają się:

1. Bilanse jednostek objętych konsolidacją;
2. Zbiorczy arkusz wzajemnych wyłączeń;
3. Wykaz jednostek objętych konsolidacją;
4. Zestawienie dotyczące połączenia danych z bilansu z wykonania budżetu i jednostek budżetowych oraz samorządowej osoby prawnej (Szpital Wielospecjalistyczny im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu, Muzeum im. Jana Kasprowicza w Inowrocławiu);
5. Bilans skonsolidowany Powiatu Inowrocławskiego.

### IV. Postanowienia końcowe

§ 12. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Powiatu.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań sporządzanych za okres sprawozdawczy 2018 roku, z wyjątkiem zapisu określonego w § 7, który ma zastosowanie do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze począwszy od 2019 roku.



STAROSTA  
Inowrocław

Nie wnoszę zastrzeżeń  
pod względem prawnym

RADCA PRAWNY

Henryka Kotulczewska

**Wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego  
zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych**

- 1) Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu
- 2) Powiatowe Centrum Usług Oświatowych w Inowrocławiu
- 3) ZSP nr 1 im. Jana Pawła II w Inowrocławiu
- 4) ZSP nr 2 im. Genowefy Jaworskiej w Inowrocławiu
- 5) ZSP nr 3 w Inowrocławiu
- 6) ZSP nr 4 w Inowrocławiu
- 7) ZSP nr 5 im. Władysława Sikorskiego w Inowrocławiu
- 8) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Inowrocławiu
- 9) CKU im. Stefana Żeromskiego w Inowrocławiu
- 10) ZSP w Kobylnikach
- 11) ZSP im. Jana Pawła II w Kościelecu
- 12) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy dla Dziewcząt im. Polskich Olimpijczyków  
w Kruszwicy
- 13) I LO im. Jana Kasprowicza w Inowrocławiu
- 14) II LO im. Marii Konopnickiej w Inowrocławiu
- 15) III LO im. Królowej Jadwigi w Inowrocławiu
- 16) Zespół Szkół im. Marka Kotańskiego w Inowrocławiu
- 17) ZSP im. Kazimierza Wielkiego w Kruszwicy
- 18) MDK im. Janusza Korczaka w Inowrocławiu
- 19) CKP w Inowrocławiu
- 20) Dom Pomocy Społecznej w Warzynie
- 21) Dom Pomocy Społecznej w Parchaniu
- 22) Dom Pomocy Społecznej w Tarnówku
- 23) Dom Pomocy Społecznej w Ludzisku
- 24) Dom Pomocy Społecznej w Inowrocławiu
- 25) Ośrodek Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu
- 26) Powiatowy Urząd Pracy w Inowrocławiu
- 27) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu
- 28) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Inowrocławiu
- 29) Zarząd Dróg Powiatowych w Inowrocławiu
- 30) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Inowrocławiu

  
STAROSTA  
Wiesława Pawłowska

**Arkusz wzajemnych wyłączeń między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu**

Nazwa jednostki

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Aktywa	Pasywa		

  
STAROSTA  
Wiesława Pawłowska

załącznik nr 3  
do Zarządzenia nr 29/2019  
Starosty Inowrocławskiego  
z dnia 12 lutego 2019 roku

**Arkusz wzajemnych wyłączeń między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat**

Nazwa jednostki

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		



STAROSTA  
Wiesława Pawłowska

załącznik nr 4  
do Zarządzenia nr 29/2019  
Starosty Inowrocławskiego  
z dnia 12 lutego 2019 roku

**Arkusz wzajemnych wyłączeń między jednostkami dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian  
w funduszu**

Nazwa jednostki

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian w funduszu	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		

  
STAROSTA  
Wiesława Pawłowska

## Karta weryfikacji sprawozdania finansowego za rok .....

Nazwa jednostki

Wyszczególnienie	Jednostka budżetowa	Powiat Inowrocławski
Data złożenia sprawozdania finansowego		
Imię i Nazwisko weryfikującego		
Potwierdzenie przeprowadzonej weryfikacji sprawozdań finansowych		
1. Potwierdzenie zgodności przesłanej wersji elektronicznej sprawozdań z przedłożoną formą papierową		
2. Potwierdzenie kompletności przedłożonych danych łącznie z informacjami uzupełniającymi		
3. Potwierdzenie zgodności danych sprawozdań finansowych z roku poprzedniego z danymi w sprawozdaniach finansowych roku bieżącego w stosownych pozycjach wykazujących stan na początek okresu		
4. Potwierdzenie zgodności sumy bilansowej po stronie aktywów i pasywów zarówno bilansu otwarcia jak i bilansu zamknięcia		
5. Potwierdzenie wartości wykazanej w pozycji A aktywów (aktywa trwałe) z wartością wykazywaną w informacji o stanie mienia na koniec okresu obrachunkowego		
6. Potwierdzenie zgodności pozycji A pasywów bilansu (fundusz) z pozycją IV zestawienia zmian w funduszu (fundusz) oraz odpowiednio pozycji I. pasywów bilansu (fundusz jednostki) z pozycją II zestawienia zmian w funduszu (fundusz jednostki na koniec okresu)		
7. Potwierdzenie zgodności pozycji II pasywów bilansu (wynik finansowy) z pozycją L rachunku zysków i strat (zysk/strata netto) oraz z pozycją III zestawienia zmian w funduszu) wynik finansowy netto za rok bieżący		
8. Potwierdzenie wysokości wykazywanych w bilansie należności i zobowiązań z wykazem stanowiącym załącznik do sprawozdań finansowych;		
9. Potwierdzenie wykazanych środków pieniężnych z kserokopią wyciągów bankowych załączonych do sprawozdań finansowych;		
10. Potwierdzenie zgodności pozycji I zestawienia zmian w funduszu (fundusz jednostki na początek okresu) z pozycją II zestawienia zmian w funduszu (fundusz jednostki na koniec okresu) w roku poprzednim oraz z pozycją I. pasywów bilansu roku poprzedniego (fundusz jednostki)		
11. Potwierdzenie zgodności pozycji 1.1 zestawienia zmian w funduszu (zysk bilansowy za rok ubiegły) z pozycją III 1 (zysk netto) zestawienia zmian w roku poprzednim oraz z pozycją II. 1. pasywów bilansu roku poprzedniego (zysk netto) oraz pozycją L rachunku zysków i strat z roku poprzedniego (zysk/strata netto) roku poprzedniego.		
12. Potwierdzenie zgodności pozycji 1.2 zestawienia zmian w funduszu (zrealizowane wydatki budżetowe) z przedłożonym sprawozdaniem Rb-28S na koniec okresu obrachunkowego.		
13. Potwierdzenie zgodności pozycji 1.4 zestawienia zmian w funduszu (środki na inwestycje) z przedłożonym sprawozdaniem Rb-28S na koniec okresu obrachunkowego w zakresie wydatków majątkowych.		
14. Potwierdzenie zgodności pozycji 2.1 zestawienia zmian w funduszu		



(strata za rok ubiegły) z pozycją III 2 (strata netto) zestawienia zmian w roku poprzednim oraz z pozycją II. 2. pasywów bilansu roku poprzedniego (strata netto) oraz pozycją L rachunku zysków i strat (zysk/strata netto) roku poprzedniego		
15. Potwierdzenie zgodności pozycji 2.2 zestawienia zmian w funduszu (zrealizowane dochody budżetowe) z przedłożonym sprawozdaniem Rb-27S na koniec okresu obrachunkowego.		
16. Potwierdzenie zgodności pozycji II zestawienia zmian w funduszu (fundusz jednostki na koniec okresu) z pozycją I. pasywów bilansu (fundusz jednostki)		
17. Potwierdzenie zgodności pozycji III zestawienia zmian w funduszu (wynik finansowy netto za rok bieżący) z pozycją II. pasywów bilansu (wynik finansowy netto) oraz pozycją L rachunku zysków i strat (zysk/strata netto).		
18. Potwierdzenie dokonania weryfikacji rachunkowej przedłożonych danych.		
Data weryfikacji sprawozdań finansowych		
Inne uwagi		

  
 STAROSTA  
 Wiesława Pawłowska

## Karta przyjęcia sprawozdania finansowego za rok .....

Nazwa jednostki

Wyszczególnienie	Jednostka budżetowa	Powiat Inowrocławski
Data złożenia sprawozdania finansowego		
Imię i Nazwisko przekazującego/przyjmującego		
Data przesłania/otrzymania wersji elektronicznej sprawozdań finansowych		
Przedłożone dokumenty		
1. Bilans jednostki		
2. Rachunek zysków i strat jednostki		
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki		
4. Zestawienie obrotów i sald		
5. Wykaz zobowiązań i należności do kont rozrachunkowych		
6. Kserokopie wyciągów bankowych		
7. Inne		
8. Arkusz wzajemnych wyłączeń do bilansu		
9. Arkusz wzajemnych wyłączeń do rachunku zysków i strat		
10. Arkusz wzajemnych wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu		
Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym		
Przedłożone dodatkowe dokumenty		
Złożone korekty		
Data przyjęcia bilansu		
Inne uwagi		



STAROSTA  
Wiesława Pawłowska