

ZARZĄDZENIE NR 20/2019

STAROSTY WARSZAWSKIEGO ZACHODNIEGO

z dnia 19.02.2019 r.

**w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wyłączeń wzajemnych rozliczeń
z samorządowymi jednostkami budżetowymi Powiatu Warszawskiego Zachodniego
w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Powiatu Warszawskiego
Zachodniego**

Na podstawie art.51 ust.1, art.52 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz § 28 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, co następuje:

§ 1. Sprawozdanie finansowe Powiatu Warszawskiego Zachodniego składa się z:

- 1) bilansu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansu samorządowych jednostek budżetowych;
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
- 4) łącznego zestawienia zmian funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych

5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych .

§ 2. Zobowiązuje się kierowników samorządowych jednostek budżetowych Powiatu Warszawskiego Zachodniego, do przedkładania, łącznie z bilansem jednostki organizacyjnej, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu, arkuszy dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami- według wzorów wskazanych w załącznikach nr 2;3;4

§ 3.1 Ustala się wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi Powiatu Warszawskiego Zachodniego wyłączonych od ujawnienia w łącznych sprawozdaniach finansowych Powiatu Warszawskiego Zachodniego:

- 1) należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze;
- 2) przychody i koszty operacji gospodarczych;
- 3) zmiany funduszu z tytułu przekazania i otrzymania środków trwałych.

2. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń w bilansie łącznym, jeżeli zgodnie z art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

3. Na podstawie art. 54 ust.1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,05 % sumy bilansowej, po przekroczeniu którego dokonuje się wzajemnych wyłączeń.

§ 4. Kwoty wynikające z wzajemnych rozliczeń między jednostkami podlegają ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

w księgach rachunkowych samorządowych jednostek budżetowych Powiatu Warszawskiego Zachodniego sporządzających sprawozdania finansowe.

§ 5. Samorządowe jednostki budżetowe będące podatnikiem podatku od towarów i usług,

i rozliczające należny lub naliczony podatek od towarów i usług w zakresie wzajemnych rozliczeń ewidencjonują kwoty netto.

§ 6. Jednostkowe sprawozdania finansowe w informacjach uzupełniających powinny zawierać kwoty wynikające z zapisów na koncie 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznych sprawozdaniach finansowych Powiatu Warszawskiego Zachodniego.

§ 7. W terminie do 31 marca każdego roku po roku sprawozdawczym samorządowe jednostki budżetowe Powiatu Warszawskiego Zachodniego sporządzają sprawozdania finansowe oraz dokumentację dotyczącą wzajemnych wyłączeń wg wzorów druków, będących załącznikami do niniejszego Zarządzenia.

§ 8. Wykaz jednostek sporządzających jednostkowe sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia.

§ 9. Dokumentacja dotycząca wzajemnych wyłączeń obejmuje:

- 1) Wykaz należności i zobowiązań będących wyłączeniem z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Warszawskiego Zachodniego, do ujęcia w bilansie łącznym jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia;
- 2) Wykaz operacji przychodowych i kosztowych będących wyłączeniem z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Warszawskiego Zachodniego, do ujęcia w łącznym rachunku zysków i strat, stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenia;
- 3) Wykaz nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych środków trwałych między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Warszawskiego Zachodniego, do ujęcia w łącznym zestawieniu zmian w funduszu, stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu Starostwa oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2018 r.

STAROSTA
Jan Zychłowski

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 20/2019

Starosty Warszawskiego zachodniego

z dnia 19.02.2019 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Warszawskiego Zachodniego:

1. Starostwo Powiatu Warszawskiego Zachodniego
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
4. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Ożarowie Mazowieckim
5. Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Błoniu
6. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lesznie
7. Publiczne Liceum Ogólnokształcące w Łomiankach
8. Placówka Opiekuńczo -Wychowawcza nr 1 w Błoniu
9. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 w Dziekanowie Leśnym*
10. Rodzinny Dom Dziecka nr 1 w Wiktorowie
11. Dom Pomocy Społecznej w Bramkach
12. Dom Pomocy Społecznej w Sadowej
13. Szkoła podstawowa przy Klinicznym Szpitalu Dziecięcym w Dziekanowie Leśnym
14. Zespół Szkół nr 1 w Błoniu
15. Zarząd Dróg Powiatowych w Ożarowie Mazowieckim
16. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Błoniu
17. Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Warszawskiego Zachodniego

*- od 2019 roku

STAROSTA
[Podpis]
J. Chliński

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 20/2019

Starosty Warszawskiego Zachodniego

z dnia 19.02.2019 r.

Pieczętka jednostki

Wykaz należności i zobowiązań będących wyłączeniem z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Warszawskiego Zachodniego do ujęcia bilansie łącznym.

Należności						
LP	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w bilansie (aktywa)
				brutto	netto	

Zobowiązania						
LP	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w bilansie (pasywa)
				brutto	netto	

Data sporządzenia.....

.....

Główny księgowy

.....

Kierownik jednostki

Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 20/2019

Starosty Warszawskiego Zachodniego

z dnia 19.02.2019 r.

Pieczętka jednostki

Wykaz operacji przychodowych i kosztowych będących wyłączeniem z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Warszawskiego Zachodniego do ujęcia w bilansie łącznym.

Przychody						
LP	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w RZiS
				brutto	netto	

Koszty						
LP	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w RZiS
				brutto	netto	

Data sporządzenia.....

.....

Główny księgowy

.....

Kierownik jednostki

Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 20/2019

Starosty Warszawskiego Zachodniego

z dnia 19.02.2019 r.

Pieczętka jednostki

Wykaz nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych będących wyłączeniem z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Warszawskiego Zachodniego do ujęcia w bilansie łącznym.

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe						
LP	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w ZZP
				brutto	netto	
razem						

Nieodpłatnie przekazane środki trwałe						
LP	Nazwa jednostki	Rodzaj transakcji	Numer dokumentu	Kwota		Pozycja w ZZP
				brutto	netto	
razem						

Data sporządzenia.....

.....

Główny księgowy

.....

Kierownik jednostki