

**Uchwała Nr 14/2019
Zarządu Powiatu Oleśnickiego
z dnia 16 stycznia 2019 r.**

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

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.), art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.) - Zarząd Powiatu uchwala co następuje:

§ 1

Ustala się szczegółowe zasady dotyczące:

- 1) sporządzania i przyjmowania sprawozdań finansowych oraz sporządzania łącznych sprawozdań finansowych,
- 2) wprowadzenia ujednoliconych wzorów dokumentów składanych łącznie ze sprawozdaniem finansowym,
- 3) ujednolicenia w podległych jednostkach zasad ewidencji i prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych,
- 4) przyjęcia progu istotności umożliwiającego stosowanie uproszczeń księgowych nie mających wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji finansowo-majątkowej i wyniku finansowego,
- 5) zakresu danych dotyczących wyłączeń w sprawozdaniu finansowym.

§ 2

Samorządowe jednostki budżetowe sporządzają sprawozdania finansowe i przedkładają je Zarządowi Powiatu Oleśnickiego w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej.

§ 3

Pracownik Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Oleśnicy dokonuje sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania finansowego jednostki budżetowej.

§ 4

Pracownik Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Oleśnicy na podstawie otrzymanych dokumentów dokonuje wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami i sporządza (po wyłączeniach) łączne sprawozdanie finansowe.

§ 5

Wprowadza się następujące wzory dokumentów do sprawozdania finansowego:

- 1) wykaz należności – załącznik nr 1 do niniejszej uchwały
- 2) wykaz zobowiązań – załącznik nr 2 do niniejszej uchwały
- 3) środki pieniężne na rachunkach bankowych – załącznik nr 3 do niniejszej uchwały
- 4) stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – załącznik nr 4 do niniejszej uchwały
- 5) oświadczenie w sprawie inwentaryzacji – załącznik nr 5 do niniejszej uchwały
- 6) wzajemne rozrachunki w grupie kapitałowej – załącznik nr 6 do niniejszej uchwały
- 7) wzajemne przekazania środków trwałych w grupie kapitałowej – załącznik nr 7 do niniejszej uchwały.

§ 6

Jednostki budżetowe Powiatu Oleśnickiego prezentują dane w zakresie Rachunku Zysku i Strat zgodnie z załącznikiem nr 8 do niniejszej uchwały.

§ 7

Ustala się kwotę 1.000.000 zł, poniżej której stosuje się uproszczenia księgowe nie mające wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji finansowo-majątkowej oraz wyniku finansowego Powiatu Oleśnickiego.

§ 8

1. Ustala się zakres wyłączeń dla sprawozdania finansowego Powiatu Oleśnickiego:
 - 1) należności,
 - 2) zobowiązania,
 - 3) nieodpłatnie otrzymane i przekazane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne.
2. Pozostałe wyłączenia dotyczące wzajemnych rozliczeń w grupie kapitałowej przyjmuje się za nieistotne dla wyniku finansowego i rachunku zysku i strat Powiatu Oleśnickiego.
3. Do rozliczenia wyłączeń opisanych w ust. 1 stosuje się konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w zakresie należności i zobowiązań, na którym ewidencjonuje się pod data 31 grudnia należności i zobowiązania, natomiast 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 wzajemnych rozrachunków.

§ 9

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

§ 10

Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek budżetowych Powiatu Oleśnickiego.

§ 11

Traci moc Uchwała nr 25/2013 Zarządu Powiatu Oleśnickiego z dnia 14.02.2013 r. w sprawie zasad sporządzania i przyjmowania sprawozdań finansowych jednostek budżetowych Powiatu Oleśnickiego.

§ 12

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych za 2018 r.

Podpisy członków Zarządu Powiatu Oleśnickiego

Starosta – Jan Dzugaj

Wicestarosta – Sławomir Kapica

Członkowie Zarządu:

1. Jarosław Polański

2. Maria Susidko

3. Józef Szmaj

Wykaz należności

Lp.	Nazwa kontrahenta	kwota	Pozycja w bilansie
1.			
2.			
Ogółem			

16.

Załącznik nr 2
do Uchwały Zarządu Powiatu Oleśnickiego
nr 14./2019 z dnia 16.01.2019 r.

Wykaz zobowiązań

Lp.	Nazwa kontrahenta	kwota	Pozycja w bilansie
1.			
2.			
Ogółem			

15.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Lp.	Nazwa konta	kwota
1.	Fundusz socjalny	
2.	Sumy depozytowe	
3.	Inne	
Ogółem		

b.

Stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Lp.	Nazwa (konto 851)	kwota	Pozycja w bilansie
1.	Fundusz socjalny		
2.	Fundusz mieszkaniowy		
Razem			

b.

Załącznik nr 5
do Uchwały Zarządu Powiatu Oleśnickiego
nr 44/2019 z dnia 16.01.2019 r.

Oświadczenie w sprawie inwentaryzacji

b.

Wzajemne rozrachunki w grupie kapitałowej na dzień 31.12..... r.

Lp.	Tytuł należności zobowiązania	Nazwa jednostki			
1	2	3	4	5	6
<i>Należności</i>					
1					
2					
3					
<i>Kwota należności ogółem</i>					
<i>Zobowiązania</i>					
1					
2					
3					
<i>Kwota zobowiązań ogółem</i>					

16.

***Wzajemne przekazania środków trwałych w grupie kapitałowej
na dzień 31.12..... r.***

Przekazane

Lp.	Rodzaj środka trwałego	Konto księgowe	Nazwa jednostki		
1					
2					
3					
<i>Kwota ogółem</i>					

Otrzymane

Lp.	Rodzaj środka trwałego	Konto księgowe	Nazwa jednostki		
1					
2					
3					
<i>Kwota ogółem</i>					

16.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień.....20... r.	Jednostka budżetowa
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		Obliczenie
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		Przychody ujęte na koncie 700 oraz część z konta 760, które nie zostały ujęte w poz. A.VI., D.I., D.III oraz G.I., G.III.
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		Saldo konta 490 przenoszone na koniec roku na konto 860. Saldo Ma należy wykazać ze znakiem +, a saldo Wn ze znakiem - .
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		Koszt obrotów wewnętrznych – wartość produktów wytwarzanych w jednostce i zwiększających niektóre aktywa
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		Nie dotyczy
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		Przychody ujęte na koncie 720 dotyczące należności publicznoprawnych oraz część z konta 760, które nie zostały ujęte w poz. A.I., D.I., D.III., G.I., G.III.
B. Koszty działalności operacyjnej		Obliczenie
I. Amortyzacja		Koszty amortyzacji podstawowych ŚT oraz WMiP o wartości początkowej powyżej 3.500 zł. (konto 011 i 020) – zapis Wn 400 i Ma 071
II. Zużycie materiałów i energii		Ujmowane na koncie 401 koszty dot. m.in. paragrafów: 421, 422, 423, 424, 425, 426,
III. Usługi obce		Ujmowane na koncie 402 koszty dot. m.in. paragrafów: 427, 428, 430, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440
IV. Podatki i opłaty		Ujmowane na koncie 403 koszty dot. m.in. paragrafów: 448, 450, 451, 452, 453
V. Wynagrodzenia		Ujmowane na koncie 404 koszty dot. m. in. paragrafów: 401, 402, 404, 405, 406, 407, 408, 417
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, w tym: <i>koszty, które powstają z tytułu zatrudnienia pracowników lub innych osób na podstawie umowy zlecenie lub o dzieło</i>		Ujmowane na koncie 405 koszty dot. m.in. paragrafów: 302, 307, 406, 411, 412, 413, 414, 418, 428, 444, 470, 478
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		Koszty ewidencjonowane na koncie 409 i nie ujęte w innych pozycjach (od B.II do B.VI), m.in.

15.

	paragrafy: 303, 441, 442, 443.
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Koszty z konta 730 oraz Wn 761 w części dotyczącej osiągnięcia kosztów związanych ze sprzedanymi materiałami i towarami.
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu (inne konto zespołu 4 wyodrębnione przez jednostkę)	M.in. paragrafy: 304, 305, 311, 324, 326, 413, 429
X. Pozostałe obciążenia (inne konto zespołu 4 wyodrębnione przez jednostkę)	Koszty nie wykazane we wcześniejszych pozycjach
C. Zysk(strata) ze sprzedaży (A-B)	Obliczenie
D. Pozostałe przychody operacyjne	Obliczenie
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Przychody ze zbycia ŚT, WNIP i ŚT w budowie (analityka do konta 760)
II. Dotacje	Nie dotyczy
III. Inne przychody operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne (część z konta 760, tj. przychody, które nie zostały ujęte w poz. AI., A.VI., D.I. oraz G.I., G.III. m.in. prowizje, darowizny, przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności (zapis Wn 290 i Ma 760) oraz pozostałe przychody
E. Pozostałe koszty operacyjne	Obliczenie
I. Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Ewidencjonowane na stronie Wn konta 740 koszty stanowiące równowartość środków gromadzonych na rachunku wydzielonym jednostek oświatowych przeznaczonych lub zarezerwowanych na finansowanie inwestycji (odzwierciedlenie specyficznych księgowania)
II. Pozostałe koszty operacyjne	Pozostałe koszty (zgodnie z definicją z ar.3 ust.1 pkt 32uor) ujęte na koncie 761, np. koszty postępowania egzekucyjnego oraz koszty odpisów aktualizujących i nie wykazane w innych pozycjach, m.in. paragrafy: 459, 460, 461
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	Obliczenie
G. Przychody finansowe (konto 750)	Obliczenie
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-
II. Odsetki	Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych, otrzymane odsetki za zwłokę
III. Inne	Inne niż ujęte w poz. I i II
H. Koszty finansowe	Obliczenie
I. Odsetki	Naliczone i/lub opłacone odsetki zwłoki zaewidencjonowane na koncie 751, za wyjątkiem odsetek dot. inwestycji w okresie realizacji (zapis Wn 080 i Ma konto zespołu 2 lub wydatków (130 lub 131) oraz dotyczących podatków lokalnych (odrębne zasady ewidencji wszelkich tytułów należności podatkowych w korespondencji z kontem 720)
II. Inne	Koszty ujęte na koncie 751 m.in. odpisy aktualizujące należności odsetkowe, które to należności zostały zaliczone do przychodów finansowych i wykazane w poz. G.II.
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	Obliczenie
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)	Obliczenie
I. Zyski nadzwyczajne	Dotyczy operacji pieniężnych skutkujących

16.

	powstaniem dochodów budżetowych – zapisy na koncie 770
II. Straty nadzwyczajne	Saldo Wn konta 771 przenoszone na wynik finansowy (zgodnie z definicją zawartą w uor)
K. Zysk (strata) (I+-J)	Obliczenie
L. Podatek dochodowy	Nie występuje
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	Saldo konta 820 stanowiące równowartość środków, o których mowa w art. 223 ufp, odprowadzonych na dochody budżetu JST w następnym roku
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	Obliczenie

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1.
2.
3.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

16.