

**Uchwała Nr IV - 42/2012**  
**Zarządu Powiatu Wołomińskiego**  
**z dnia 8 marca 2012 r.**

**w sprawie: ustalenia uzupełniającej dokumentacji finansowej do sprawozdania finansowego jednostek organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), w związku z art. 45, art. 46 art.47 i art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 1,3 i 4,5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r, Nr 128, poz.861).-Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwała, co następuje:

**§ 1**

- 1.Ustala się wykaz obowiązkowych załączników do sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Ustala się wzory druków, o których mowa w ust. 1 w brzmieniu określonym w załącznikach Nr 2- 15 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego oraz Skarbnika Powiatu w Wołominie do:

1. dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji i weryfikacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących w jednostkach objętych sprawozdaniem finansowym,
2. sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Wołomińskiego.

**§ 3**

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, Naczelnikowi Wydziału Finansowego Starostwa i kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego.

**§ 4**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego sporządzonych za 2011 rok.

**Zarząd Powiatu:**



- 1) Piotr Uściński .....
- 2) Konrad Rytel .....
- 3) Izabella Dziewiątkowska .....
- 4) Marek Szafrąński .....
- 5) Andrzej Olszewski .....

*Wykaz obowiązkowych załączników do sprawozdania finansowego*

1. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych w układzie;  
bilans otwarcia, obroty za okres sprawozdawczy, obroty za  
okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku  
i bilans zamknięcia - załącznik nr 2
2. Zestawienie sald składających się na bilansowe  
należności/zobowiązania - załącznik nr 3
3. Zestawienie sald zobowiązań podatkowych - załącznik nr 4
4. Rozliczenie do deklaracji PIT- 8AR - załącznik nr 5
5. Zestawienie do deklaracji PIT- 4R - załącznik nr 6
6. Zestawienie składek ZUS z deklaracji DRA - załącznik nr 7
7. Rozliczenie obciążeń z tytułu podatku od środków  
transportowych - załącznik nr 8
8. Struktura czasowa należności krótkoterminowych  
na dzień 31.12. .... - załącznik nr 9
9. Rzeczowe aktywa trwałe- wartość początkowa i ich umorzenie - załącznik nr 10
10. Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych - załącznik nr 11
11. Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych - załącznik nr 12
12. Rotacja zapasów (zużycie) – konta zespołu „3” - załącznik nr 13
13. Rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - załącznik nr 14
14. Zestawienie nakładów na poczet inwestycji rozpoczętych  
i nie zakończonych do dnia 31.12. .... - załącznik nr 15



*Zestawienie sald składających się  
na bilansowe należności/zobowiązania*

**AKTYWA**

LP.	Symbol konta syntetycznego	Nzwa konta	Tytuł należności	kwota	data uregulowania należności	Uwagi
1			X		X	
1.1		x				
1.2		x				
1.3		x				
1.4		x				
2			X		X	
2.1		x				
2.2		x				
2.3		x				
2.4		x				

**PASYWA**

LP.	Symbol konta syntetycznego	Nzwa konta	Tytuł należności	kwota	data uregulowania należności	Uwagi
1			X		X	
1.1		x				
1.2		x				
1.3		x				
1.4		x				
2			X		X	
2.1		x				
2.2		x				
2.3		x				
2.4		x				

.....  
Data i podpis sporządzającego



*Zestawienie sald zobowiązań podatkowych**załącznik nr 4*

<b>Lp</b>	<b>Numer konta</b>	<b>Zobowiązanie</b>	<b>Saldo na dzień 31.12..... r.</b>
1		Podatek dochodowy od osób prawnych	
2		Podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT -4R	
3		Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT -AR	
4		Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych	
5		Podatek do towarów i usług	
6		Podatek akcyzowy	
7		Podatek od czynności cywilnoprawnych	
8		Podatek od nieruchomości	
9		ZUS	
10		PFRON	
11		Dochody budżetowe Powiatu	
12		Inne	
13			
<b>Razem</b>			

.....  
**Data i podpis sporządzającego**

*Rozliczenie do deklaracji PIT-8AR**załącznik nr 5*

Mc	Kwoty do wpłaty wg sporządzonych deklaracji	Kwota wpłacona do US	Różnica (3-2)	Odsetki od nieterminowych wpłat	Data przelewu
1	2	3	4	5	6
I					
II					
III					
IV					
V					
VI					
VII					
VIII					
IX					
X					
XI					
XII					
Razem					

**Rozliczenie kasowe**

1.	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego na BO	
2.	Zaliczki na podatek dochodowy za rok	
3.	Przelewy do dnia 31.12..... r.	
4.	Saldo na BZ	

---

**Data i podpis sporządzającego**



Zestawienie składek ZUS z deklaracji DRA

załącznik nr 7

Mc	Pracownik ub. społeczne				Pracodawca ub. społeczne			Świadczenia wypłacone w ciężar składek na ubezpiecz. Społeczne (-)	Razem ubezpiecz. społ.	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz pracy	FGSP	Łączna suma do zapłaty (9+10+11+12)
	2	3	4	5	6	7							
						Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie rentowe						
1								8	9	10	11	12	13
I													
II													
III													
IV													
V													
VI													
VII													
VIII													
IX													
X													
XI													
XII													
Suma													
(+)													
(-)													
Razem													

Rozliczenie kasowe

1. Rozrachunki z tytułu ZUS na BO	
2. Składki z tyt. ZUS za rok	
3. Przelewy do dnia bilansowego	
4. Saldo na BZ uregulowane dnia	

Data i podpis sporządzającego





*Struktura czasowa należności krótkoterminowych na dzień 31.12..... r.*

*załącznik nr 9*

<b>Lp.</b>	<b>Struktura w dniach</b>	<b>Należności wg ksiąg</b>	<b>Odpis aktualizujący</b>	<b>Należności wg bilansu</b>

.....  
**Data i podpis sporządzającego**

## Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)					Wartość netto na BZ		Stopień umorzenia w %	
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	(7-11-12)	na BO (8:3)	na BZ (11:7)	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)													
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tym budynki mieszkalne													
3.	Urządzenia techniczne i maszyny													
4.	Środki transportu													
5.	Inne środki trwałe													
6.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)													
7.	Środki przekazane na poczet inwestycji													
8.	<b>Razem</b>													

Data i podpis sporządzającego

**Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych załącznik nr 11**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne Wartość zł
<b>1.</b>	<b>Wartość początkowa na początek okresu</b>	
<b>2.</b>	Zwiększenia	z inwestycji
		z zakupu
		nieodpłatne otrzymanie
		aport
		leasing finansowy
		aktualizacja wyceny
		ulepszenia
		inne
		<b>Razem zwiększenia</b>
<b>3.</b>	Zmniejszenia	likwidacja
		sprzedaż
		nieodpłatne przekazanie
		aktualizacja wyceny
		inne
<b>Razem zmniejszenia</b>		
<b>4.</b>	<b>Wartość początkowa na koniec okresu (1+2-3)</b>	
<b>5.</b>	<b>Umorzenie na początek okresu</b>	
<b>6.</b>	Zwiększenia	amortyzacja (umorzenie) stanowiąca koszty uzyskania
		amortyzacja (umorzenie) nie stanowiąca kosztów uzyskania
		nieodpłatne otrzymanie
		aktualizacja wyceny
		<b>Razem zwiększenia</b>
<b>7.</b>	Zmniejszenia	likwidacja
		sprzedaż
		nieodpłatne przekazanie
		inne
		<b>Razem zmniejszenia</b>
<b>8.</b>	<b>Umorzenie na koniec okresu (5+6-7)</b>	
<b>Wartość bilansowa (4-8)</b>		

.....  
**Data i podpis sporządzającego**



*Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych*

Wyszczególnienie		Stan na BZ	Informacja dotycząca potwierdzenia salda	Uwagi
1.	Środki pieniężne w kasie			
2.	Środki pieniężne w banku			
3.	Inne środki pieniężne (weksle, czeki obce itp.)			
<b>Razem</b>				

---

Data i podpis sporządzającego

*Rotacja zapasów (zużycie) - konta zespołu 3*

*załącznik nr 13*

Rodzaj	Razem	do 90 dni	powyżej 90 do 180 dni	powyżej 180 do 270 dni	powyżej 270 dni
Materiały					
Półprodukty i produkty w toku					
Produkty gotowe					
Towary					
Zaliczki na dostawy					
<b>Zapasy- razem</b>					

---

Data i podpis sporządzającego

## 1. Naliczenie funduszu w ciężar kosztów

1.1. Ustalenie podstawy naliczenia:		Ilość etatów		
	przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym pracowników zatrudnionych - w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przelicz. na pełne etaty <b>NAUCZYCIELE*</b>			
	przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym pracowników zatrudnionych - w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przelicz. na pełne etaty <b>ADMINISTRACJA I OBSŁUGA*</b>			
	- pracownice przebywające na urlopie wychowawczym			
	pracownicy sezenowi w przeliczeniu na pełne etaty i całoroczny okres zatrudnienia			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
<b>1.2. Razem podstawa do naliczenia funduszu:</b>				
	osoby, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności			
	pracownicy zatrudnieni w szczególnie uciążliwych warunkach pracy			
<b>1.3. Naliczenie kwoty funduszu w badanym roku obrotowym*</b>				
	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Podstawa</b>	<b>Stawka</b>	<b>Kwota zł</b>
A.	Liczba zatrudnionych pracowników poz. 1.2.			
B.	Naliczenie dodatkowe dla: - osób ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności (6,25%)			
	pracownicy zatrudnieni w szczególnie uciążliwych warunkach pracy (12,5%)			
	emeryci i renciści objęci opieką (6,25%)			
<b>1.4. Razem kwota naliczenia</b>				

## 2. Wydatki

Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota
1.	Świadczenia urlopowe nauczycieli	
2.	Dofinansowanie wypoczynku parcowników (wczasy pod gruszą)	
3.	Dofinansowanie działalności kulturalnej i turystycznej	
4.	Śwadczenia rzeczowe i talenty	
5.	Zapomogi	
6.	Paczki świąteczne dla dzieci pracowników	
7.	Prowadzenie rachunku bankowego	
8.	Pozostałe wydatki	
	<b>Razem</b>	

### 3. Rozliczenie ZFŚS

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Stan środków na BO	
2.	Kwota naliczona w koszty poz. 1.4.	
3.	Odpisy z zysku	
4.	Odpłatność pracowników za usługi socjalne	
5.	Inne wpływy (ewentualnie specyfikacja)	
-	dopisane odsetki	
-		
-		
-		
6.	Razem kwota środków	
7.	Kwota wydatków poz. 2	
8.	Stan funduszu na BZ	

### 4. Rozliczenie pożyczek mieszkaniowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Kwota
1	Stan pożyczek na BO		
2	Pożyczki udzielone		
3	Pożyczki spłacone		
4	Stan należności na BZ		

### 5. Rozliczenie środków pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie		Kwota
1.	stan środków na r-ku bankowym na BO		
2.	naliczony odpis na	naliczony odpis na ZFŚS przekazany do dnia:	
	31.05.....	30.09.....	
3.	spłata pożyczek mieszkaniowych pomniejszone o udzielone		
4.	odsetki od środków na r-ku ZFŚS		
5.	inne		
-			
6.	stan środków pieniężnych na BZ		

### 6. Rozliczenie zaangażowania środków

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	stan funduszu ZFŚS na BZ	
2.	rozrachunki na BZ z tytułu pożyczek	
3.	stan środków na wyodrębnionym rachunku ZFŚS	
4.	zaangażowanie środków obrotowych/socjalnych	

---

Data i podpis sporządzającego

\* Podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych tj. sumujemy liczby zatrudnionych z poszczególnych miesięcy a uzyskany wynik dzielimy przez 12.



