

ZARZĄDZENIE Nr 292
WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

z dnia 8 czerwca 2016 r.

**w sprawie wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności
zobowiązań, przychodów, kosztów i funduszu oraz ustalenie wartości
do której można nie dokonywać wyłączeń**

Na podstawie art. 51 pkt 1 oraz art. 17 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525 i poz. 1960) oraz § 19 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 oraz z 2015 r. poz. 1954) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych, podległych Wojewodzie Mazowieckiemu do przedkładania, łącznie ze sprawozdaniem finansowym, arkuszy dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy tymi jednostkami, według wzorów, o których mowa w § 2.

2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, obejmuje:

- 1) Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie;
- 2) Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie;
- 3) Kuratorium Oświaty w Warszawie;
- 4) Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej i Artykułów Rolno-Spożywczych w Warszawie;
- 5) Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Warszawie;
- 6) Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Farmaceutycznej w Warszawie;
- 7) Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Warszawie;
- 8) Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Warszawie;
- 9) Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Siedlcach;
- 10) Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Warszawie;
- 11) Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Warszawie;
- 12) Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Radomiu;
- 13) Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Warszawie.

§ 2. Ustala się wzory dokumentów dotyczących wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami, o których mowa w § 1:

- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia;
- 2) arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia;
- 3) arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do zestawienia zmian w funduszu jednostki, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia;
- 4) zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi podległymi Wojewodzie Mazowieckiemu, stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia;
- 5) zbiorcze zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi podległymi Wojewodzie Mazowieckiemu, stanowiący załącznik nr 5 do zarządzenia.

§ 3. Wzajemne wyłączenia należy zastosować w sprawozdaniu łącznym sporządzanym dla części 85/14, w przypadku wystąpienia wartości przekraczającej 0,1% sumy bilansowej, wyliczonej w załączniku nr 5.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu budżetu Wojewody Mazowieckiego oraz kierownikom jednostek budżetowych, o których mowa w § 1.

§ 5. Zarządzie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Należności

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

dnia

Sporządził

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunków zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Przychody

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

dnia

Sporządził

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do zestawienia zmian
w funduszu jednostki**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Zmniejszenia funduszu (nieodpłatnie przekazane środki trwałe i inwestycje oraz wartości niematerialne i prawne)

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zwiększenia funduszu (nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje oraz wartości niematerialne i prawne)

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji - dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Razem					

dnia

Sporządził

**Zestawienie wzajemnych rozliczeń
między jednostkami budżetowymi poległymi Wojewodzie Mazowieckiemu**

Wzajemne rozliczenia między jednostkami:		Kwota
I	Należności	
II	Zobowiązania	
III	Przychody	
IV	Koszty	
V	Fundusz jednostki	
	RAZEM	

dnia

Sporządził

Powyższe dane uzgodniono z jednostkami dokonującymi wzajemnych wyłączeń.

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik Jednostki

**Zbiorcze zestawienie wzajemnych rozliczeń
między jednostkami budżetowymi poległymi Wojewodzie Mazowieckiemu**

Wzajemne rozliczenia między jednostkami:		Suma kwot z załączników nr4
I.	Należności	
II.	Zobowiązania	
III.	Przychody	
IV.	Koszty	
V.	Fundusz jednostki	
	RAZEM	
	Suma bilansowa wykazana w bilansie (przed wyłączeniem)	
	0,1% wartości sumy bilansowej	

Kwota w wysokości, słownie zł.

.....
.....
podlega / nie podlega* wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego za
rok..... sporządzanego dla części 85/14.

* niepotrzebne skreślić

dnia

Sporządził

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki