

UCHWAŁA NR 43/99/2025
ZARZĄDU POWIATU TUCHOLSKIEGO
Z DNIA 8 STYCZNIA 2025 ROKU

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu

Na podstawie art. 32 ust. 1 i art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107 z późn. zm.) oraz art. 4, art. 10 ust. 1 i 2, art. 26, art. 27, art. 51 ust. 1, art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1-4 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2020 r., poz. 342) zarządzam co następuje:

Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje:

§ 1. Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, a także jednostek obsługujących powiatowe służby, inspekcje i straże;
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, a także jednostek obsługujących powiatowe służby, inspekcje i straże;
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, a także jednostek obsługujących powiatowe służby, inspekcje i straże.

§ 2. Ustala się wykaz jednostek organizacyjnych do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych:

- 1) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych;
- 2) Zespół Szkół Licealnych i Agrotechnicznych;
- 3) Tucholskie Centrum Edukacji Zawodowej;
- 4) Liceum Ogólnokształcące;
- 5) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy;
- 6) Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi;
- 7) Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna;
- 8) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie;
- 9) Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej;
- 10) Zarząd Dróg Powiatowych;
- 11) Dom Pomocy Społecznej;
- 12) Dom dla Dzieci w Gostycynie, (do dnia 31.12.2024 r. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Gostycynie);

- 13) Dom dla Dzieci w Żalnie (do dnia 31.12.2024 r. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 z siedzibą w Żalnie);
- 14) Powiatowy Urząd Pracy;
- 15) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego;
- 16) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej;
- 17) Zakład Aktywności Zawodowej w Tucholi;
- 18) Starostwo Powiatowe w Tucholi.

§ 3. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz przychodów i kosztów i zmian w funduszu.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Tucholskiego wymienionych w § 2 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń, o których mowa w § 3 na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w podziale na:

- 1) wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań – ewidencjonuje się salda rozrachunków na dzień 31 grudnia;
- 2) wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów;
- 3) wzajemne wyłączenia zysków i strat powstałe w wyniku operacji gospodarczych;
- 4) wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki – na którym ewidencjonuje się np. nieodpłatne przekazanie środków trwałych przez jednostkę przekazującą i przyjęcie ich przez jednostkę otrzymującą.

§ 5. Jednostki budżetowe Powiatu Tucholskiego będące podatnikami podatku od towarów i usług i rozliczające należny lub naliczony podatek od towarów i usług w zakresie wzajemnych rozliczeń ewidencjonują kwoty netto.

§ 6. Ustala się wzory dokumentów składanych do Starostwa Powiatowego w Tucholi łącznie ze sprawozdaniem finansowym zgodnie z załącznikami od nr 1 do 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 7. Dokumenty dotyczące wzajemnych wyłączeń należy dostarczyć do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Tucholi do dnia 15 lutego po zakończonym roku budżetowym.

§ 8. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała nr 128/222/2021 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 28 stycznia 2021 roku w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

§ 9. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Tucholskiego.

§ 10. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma również zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych na dzień 31.12.2024 rok.

Zarząd Powiatu

Andrzej Urbański.....

Jerzy Kowalik.....

Waldemar Kierzkowski.....

Arkusz wzajemnych wyłączeń:

NALEŻNOŚCI

Nazwa jednostki sporządzającej:

.....
.....
.....

Nazwa jednostki, której dotyczy wyłączenie:

.....
.....
.....

Pozycja bilansu podlegająca wyłączeniu:

.....
.....

Łączna kwota wyłączenia:

.....

Lp.	Numer dowodu	Netto	VAT	Brutto
1.				
2.				
	RAZEM:			

.....
(Główny księgowy)

.....
(data)

.....
(Kierownik jednostki)

*Uwaga:

Wzajemne wyłączenia należności to takie, które nie zostały zapłacone na dzień 31 grudnia danego roku.

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Jerzy Kowalik

STAROSTA TUCHOLSKI
Andrzej Urbański

Arkusz wzajemnych wyłączeń:

ZOBOWIĄZAŃ

Nazwa jednostki sporządzającej:

.....
.....
.....

Nazwa jednostki, której dotyczy wyłączenie:

.....
.....
.....

Pozycja bilansu podlegająca wyłączeniu:

.....
.....

Łączna kwota wyłączenia:

.....

Lp.	Numer dowodu	Netto	VAT	Brutto
1.				
2.				
	RAZEM:			

.....
(Główny księgowy)

.....
(data)

.....
(Kierownik jednostki)

*Uwaga:

Wzajemne wyłączenia zobowiązań to takie, które nie zostały zapłacone na dzień 31 grudnia danego roku.

CZŁONEK ZARZĄDU

Waldemar Kierzkowski

WJCESTAROSTA TUCHOLSKI

Jerzy Kowalik

STAROSTA TUCHOLSKI

Andrzej Urbański

Arkusz wzajemnych wyłączeń:

PRZYCHODÓW

Nazwa jednostki sporządzającej:

Nazwa jednostki, której dotyczy wyłączenie:

Pozycja rachunku zysków i start
podlegająca wyłączeniu:

Łączna kwota wyłączenia:

Lp.	Numer dowodu	Netto	VAT	Brutto
1.				
2.				
	RAZEM:			

.....
(Główny księgowy)

.....
(data)

.....
(Kierownik jednostki)

*Uwaga:

Wzajemne wyłączenia przychodów stanowią przychody za okres od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Jerzy Kowalik

STAROSTA TUCHOLSKI
Andrzej Urbański

Arkusz wzajemnych wyłączeń:

KOSZTÓW

Nazwa jednostki sporządzającej:

.....

.....

Nazwa jednostki, której dotyczy wyłączenie:

.....

.....

Pozycja rachunku zysków i start

podlegająca wyłączeniu:

Łączna kwota wyłączenia:

Lp.	Numer dowodu	Netto	VAT	Brutto
1.				
2.				
	RAZEM:			

.....

(Główny księgowy)

(data)

.....

(Kierownik jednostki)

*Uwaga:

Wzajemne wyłączenia kosztów stanowią koszty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.

CZŁONEK ZARZĄDU

Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI

Jerzy Kowalik

STAROSTA TUCHOLSKI

Andrzej Urbański

Arkusz wzajemnych wyłączeń

FUNDUSZY

między innymi np. z tytułu otrzymania środków trwałych:

Nazwa jednostki sporządzającej:

Nazwa jednostki, której dotyczy wyłączenie:

Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
podlegająca wyłączeniu:

Łączna kwota wyłączenia:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Dotychczasowe umorzenie	Nieumorzona wartość
1.				
2.				
	RAZEM:			

.....
(Główny księgowy) (data) (Kierownik jednostki)

CZŁONEK ZARZĄDU
Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI
Jerzy Kowalik

STAROSTA TUCHOLSKI
Andrzej Urbański

Arkusz wzajemnych wyłączeń

FUNDUSZY

między innymi np. z tytułu przekazania środków trwałych:

Nazwa jednostki sporządzającej:

.....

.....

Nazwa jednostki, której dotyczy wyłączenie:

.....

.....

Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu jednostki

podlegająca wyłączeniu:

Łączna kwota wyłączenia:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Dotychczasowe umorzenie	Nieumorzona wartość
1.				
2.				
	RAZEM:			

.....
(Główny księgowy)

.....
(data)

.....
(Kierownik jednostki)

CZŁONEK ZARZĄDU

Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI

Jerzy Kowalik

STAROSTA TUCHOLSKI

Andrzej Urbański

**Dane o wysokości środków na świadczenia
pracownicze na okres trzech kolejnych lat:**

Nazwa jednostki sporządzającej:

.....

.....

Łączna kwota świadczeń:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok (N*+1)	Rok (N*+2)	Rok (N*+3)
1.				
2.				
	RAZEM:			

.....
(Główny księgowy)

.....
(data)

.....
(Kierownik jednostki)

*Uwaga: N - rok bieżący

CZŁONEK ZARZĄDU

Waldemar Kierzkowski

WICESTAROSTA TUCHOLSKI

Jerzy Kowalik

STAROSTA TUCHOLSKI

Andrzej Urbański