

UCHWAŁA NR 127/503/13
ZARZĄDU POWIATU TCZEWSKIEGO

z dnia 14 sierpnia 2013 r.

w sprawie jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania sprawozdań finansowych oraz dokumentacji wzajemnych wyłączeń

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, poz. 613) oraz § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2013 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) Zarząd Powiatu Tczewskiego, przy udziale niżej wymienionych członków Zarządu:

- Józefa Puczyńskiego – Starosty Tczewskiego
- Mariusza Wiórka – Wicestarosty
- Stanisława Ackermana – członka Zarządu
- Tadeusza Dzwonkowskiego – członka Zarządu
- Witolda Sosnowskiego – członka Zarządu

uchwała, co następuje:

§ 1. 1) Ustala się wykaz powiatowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

- bilansu jednostki budżetowej,
- rachunku zysków i strat jednostki budżetowej,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki budżetowej.

2) Wykaz jednostek stanowi załącznik Nr 1 do uchwały.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych powiatu tczewskiego wymienionych w § 1 ust. 2 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki na koncie pozabilansowym 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami". Ewidencja powinna zawierać:

- 1) nazwę jednostki organizacyjnej powiatu,
- 2) rodzaj należności/zobowiązania,
- 3) rodzaj przychodu/kosztu,
- 4) wykaz wzajemnych operacji dotyczących funduszu.

§ 3. Ustala się wzory dokumentów składanych do powiatu łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

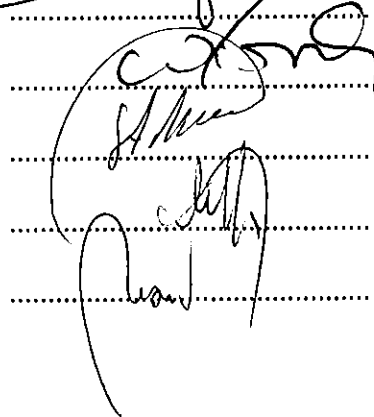
- 1) arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu, arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat, arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian funduszu jednostki - załącznik Nr 2,
- 2) arkusz zbiorczy wzajemnych rozliczeń do bilansu, arkusz zbiorczy wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat, arkusz zbiorczy wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian funduszu jednostki - załącznik Nr 3,

3) arkusz karty przyjęć i weryfikacji sprawozdania finansowego - załącznik Nr 4.

§ 4. Wydział Finansów Starostwa Powiatowego sprawdza przedłożone sprawozdania finansowe oraz arkusze wyłączeń i sporządza łączne sprawozdanie finansowe po dokonaniu wzajemnych wyłączeń.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

A large, stylized handwritten signature is written across several horizontal dotted lines. The signature is written in black ink and appears to be a cursive or semi-cursive script. The lines are evenly spaced and extend across the width of the signature.

RADCA PRAWNY
mgr Gżezła Stefańska

z wyłączeniem
formalno-prawnych

UZASADNIENIE

Zgodnie z § 20 ust. 2 i 3 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 sporządzając sprawozdanie finansowe, należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. W związku z tym należało ustalić wzory dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu.

Przewodniczący Zarządu

dr inż. Józef Kuczyński

NACZELNIK
Wydziału Finansów

Grażyna Kuczyńska

Wykaz jednostek budżetowych Powiatu Tczewskiego

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Forma organizacyjna
1.	Starostwo Powiatowe w Tczewie	I
2.	Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie	I
3.	Dom Pomocy Społecznej w Damaszcze	I
4.	Dom Pomocy Społecznej w Gniewie	I
5.	Dom Pomocy Społecznej w Pelplinie	I
6.	Dom Pomocy Społecznej w Rudnie	I
7.	Dom Pomocy Społecznej w Lubiszewie	I
8.	Dom Pomocy Społecznej w Wielkich Wyrębach	I
9.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie	I
10.	I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie	I
11.	II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie	I
12.	Ognisko Wychowawcze w Tczewie	I
13.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tczewie	I
14.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie	I
15.	Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie	I
16.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tczewie	I
17.	Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie	I
18.	Powiatowy Zarząd Dróg w Tczewie	I
19.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie	I
20.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Tczewie	I
21.	Zespół Kształcenia Zawodowego w Tczewie	I
22.	Zespół Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie	I
23.	Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie	I
24.	Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie	I
25.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie	I
26.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie	I
27.	Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie	I
28.	Zespół Szkół Technicznych w Tczewie	I

objaśnienia: I - jednostka budżetowa

1) Arkusz wzajemnych wyłączeń do bilansu

a. Należności

Lp.	Nazwa jednostki	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

b. Zobowiązania

Lp.	Nazwa jednostki	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

2) Arkusz wzajemnych wyłączeń do rachunku zysków i strat

c. Przychody

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa przychodu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe, na którym ujęto przychód

d. Koszty

Lp.	Nazwa jednostki	Nazwa kosztu	Kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe, na którym ujęto koszt

3) Arkusz wzajemnych wyłączeń do zestawienia zmian w funduszu

Lp.	Nazwa jednostki	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operacje gospodarcze

Jasicyk

ARKUSZ ZBIORCZY WYLĄCZEŃ WZAJEMNYCH ZA ROK

Tabela Nr 1. Aktywa bilansu – arkusz wyłączeń

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych	Wylączenia	Aktywa w bilansie łącznym
<i>Suma aktywów</i>						

Tabela Nr 2. Pasywa bilansu – arkusz wyłączeń

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wylączenia	Pasywa w bilansie łącznym
<i>Suma pasywów</i>						

Tabela Nr 3. Rachunek zysków i strat – arkusz wyłączeń

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Suma pozycji jednostkowych rachunku zysków i strat	Wylączenia	Łączny rachunek zysków i strat
<i>Suma rachunków zysków i strat</i>						

.....
/nazwa jednostki i adres/

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego za rok

Data złożenia	
Imię i nazwisko przyjmującego sprawozdanie	
Przedłożone dokumenty:	
1. bilans jednostki	
2. rachunek zysków i strat	
3. zestawienie zmian w funduszu jednostki	
4. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	
5. wykaz należności i zobowiązań dotyczących wzajemnych rozliczeń	
6. wykaz przychodów i kosztów dotyczących wzajemnych rozliczeń	
7. wykaz wzajemnych rozliczeń w funduszu jednostki	
Data przyjęcia sprawozdania finansowego	
Inne uwagi	

.....
sporządził