

Uchwała Nr 10 / 2 / 2024
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 24 lipca 2024 r.

w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdań finansowych i informacji dodatkowych przez jednostki organizacyjne Powiatu Olsztyńskiego.

Na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), § 12 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454), § 9 ust. 9 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) oraz § 34 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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) – Zarząd Powiatu w Olsztynie, uchwała co następuje:

§ 1

1. Dyrektorzy jednostek budżetowych podległych Powiatowi Olsztyńskiemu oraz Starostwo Powiatowe w Olsztynie przekazują Zarządowi Powiatu w Olsztynie sprawozdania budżetowe, sprawozdania z zakresu operacji finansowych, sprawozdanie finansowe wraz z Informacją dodatkową w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym głównego księgowego i kierownika jednostki z wykorzystaniem informatycznego systemu SJO Besti@ lub Besti@.
2. Jednostki posiadające osobowość prawną podlegające Powiatowi Olsztyńskiemu składają sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie dokumentu elektronicznego na drukach dostępnych na stronach internetowych Ministra Finansów opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym głównego księgowego i kierownika jednostki.
3. Jednostki budżetowe zobowiązane są do przesyłania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-28S w plikach XML do programu Respons.
4. Sprawozdania, o których mowa w §1 ust. 1 i 2 oraz dane, o których mowa w §1 ust. 3 są przesyłane w formie dokumentu elektronicznego za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej: /281400/SkrytkaESP poprzez platformę ePUAP.
5. Sprawozdania należy przekazać Zarządowi Powiatu w Olsztynie w terminach zgodnych z terminami wskazanymi w wyżej wymienionych rozporządzeniach.
6. Korekty sprawozdań należy przekazywać w formie dokumentu elektronicznego po wcześniejszym uzgodnieniu telefonicznym z pracownikiem Wydziału Budżetu i Finansów w terminach określonych wyżej wymienionymi rozporządzeniami wraz z pisemnym wyjaśnieniem korekt.

§ 2

Dyrektorzy jednostek realizujących dochody w ramach realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i sporządzających sprawozdania Rb-27ZZ sporządzają informacje dodatkową o dochodach wykonanych, przekazanych oraz należnych JST za dany okres sprawozdawczy według wzoru ustalonego w załączniku Nr 1 i przekazują za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej: /281400/SkrytkaESP poprzez platformę ePUAP podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

§ 3

1. Dyrektorzy jednostek budżetowych sporządzają Informację dodatkową do bilansu poza systemem SJO Besti@ lub Besti@ w programie Excel według wzoru ustalonego w załączniku Nr 2 do uchwały oraz tabel do informacji dodatkowej od nr. 1 do nr. 2.
2. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek budżetowych do sporządzenia tabel do informacji dodatkowej od nr. 1 do nr. 2 wykorzystując obligatoryjnie otrzymane od Starostwa Powiatowego w Olsztynie pliki programu Excel specjalnie przystosowane do agregacji.
3. Sporządzoną informację dodatkową, o której mowa w ust. 1 wraz z tabelami należy zapisać jako jeden plik PDF i obligatoryjnie podpisać podpisem kwalifikowanym przez głównego księgowego i kierownika jednostki.
4. Podpisany plik PDF z Informacją dodatkową należy wczytać do systemu SJO Besti@ lub Besti@ : Bilanse > informacja dodatkowa F-Inf > zakładka szczegóły > wczytaj i ponownie podpisać dokument.
5. Następnie za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej: /281400/SkrytkaESP poprzez platformę ePUAP należy przesłać plik excell z wypełnionymi tabelami do informacji dodatkowej od nr. 1 do nr. 2 przekazanymi przez Starostwa Powiatowego w Olsztynie, które zostaną zagregowane jako zbiorcze zestawienie.

§ 4

Dyrektorzy jednostek budżetowych Powiatu Olsztyńskiego zobowiązani są do sporządzenia informacji uzupełniających do bilansu i przesłanie za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej: /281400/SkrytkaESP poprzez platformę ePUAP:

- 1) wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Powiatu Olsztyńskiego na dzień 31.12 danego roku podlegające wyłączeniu, według wzoru ustalonego w załączniku nr 3 do uchwały (po dokonaniu przez jednostki wzajemnych uzgodnień prawidłowości wykazywanych danych);
- 2) wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi Powiatu Olsztyńskiego na dzień 31.12 danego roku podlegających wyłączeniu, według wzoru ustalonego w załączniku nr 4 do uchwały (po dokonaniu przez jednostki wzajemnych uzgodnień prawidłowości wykazywanych danych);
- 3) wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych /przekazanych z /do jednostek budżetowych Powiatu Olsztyńskiego w danym roku obrotowym podlegających wyłączeniu, według wzoru ustalonego w załączniku nr 5 do uchwały (po dokonaniu przez jednostki organizacyjne wzajemnych uzgodnień prawidłowości wykazywanych danych).

§ 5

Wykonanie uchwały powierza się dyrektorom jednostek budżetowych Powiatu Olsztyńskiego, Głównej Księgowej Starostwa Powiatowego w Olsztynie oraz dyrektorom Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Biskupcu i Dobrym Mieście.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 7

Traci moc Uchwała nr 189/3/2022 Zarządu Powiatu w Olsztynie z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdań finansowych i informacji dodatkowych przez jednostki organizacyjne Powiatu Olsztyńskiego.

STAROSTA OLSZTYŃSKI

1. **ANDRZEJ ABAKO**

WICESTAROSTA OLSZTYŃSKI

2. **ARTUR WROCHNA**

CZŁONKOWIE ZARZĄDU:

3. **JOANNA MICHALSKA-REDA**

4. **MARCIN POLITEWICZ**

5. **JANUSZ RĄDZISZEWSKI**



Handwritten signatures in blue ink are placed over the list of names. A large signature is positioned over the first name, Andrzej Abako. Another signature is over the second name, Artur Wrochna. A third signature is over the third name, Joanna Michalska-Reda. A fourth signature is over the fourth name, Marcin Politewicz. A fifth signature is over the fifth name, Janusz Rądziszewski.



ADWOKAT
Paweł Lewandowski

.....
Pieczęćka jednostki

Załącznik do sprawozdania RB-27ZZ

Informacje dotyczące dochodów wykonanych

Klasyfikacja budżetowa	100% kwoty dochodów wykonanych	% dochodów wykonanych należnych budżetowi państwa	Kwota dochodów wykonanych należnych budżetowi państwa	% dochodów wykonanych należnych jst	Kwota dochodów wykonanych należnych jst
OGÓLEM		x		x	

Informacje dotyczące dochodów przekazanych

Klasyfikacja budżetowa	100% kwoty dochodów przekazanych	% dochodów przekazanych należnych budżetowi państwa	Kwota dochodów przekazanych należnych budżetowi państwa	% dochodów przekazanych należnych jst	Kwota dochodów przekazanych należnych jst
OGÓLEM		x		x	

.....
Miejscowość data

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
nazwa jednostki/pieczętka

Tabela nr 2
do informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20_	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20_
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	odpis aktualizujący należności konta 201					0,00
2.	odpis aktualizujący należności konta 220					0,00
3.	odpis aktualizujący należności konta 221					0,00
4.	odpis aktualizujący należności konta 229					0,00
5.	odpis aktualizujący należności konta 231					0,00
6.	odpis aktualizujący należności konta 234					0,00
7.	odpis aktualizujący należności konta 240					0,00
8.	odpis aktualizujący należności konta 2..					0,00
9.						0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

data sporządzenia

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	KWOTA
1.		
1.1.	nazwę jednostki	
1.2.	siedzibę jednostki	
1.3.	adres jednostki	
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	<i>W kolumnie kwota wpisać okres od 01.01.20__ roku do 31.12.20__ roku</i>	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	<i>jednostki budżetowe w kolumnie kwota wpisują- nie dotyczy</i>	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p><i>1) Środki trwale otrzymane nieodpłatnie wycenia się ....(wskazać jak),</i></p> <p><i>2) Środki trwale umarza się (wskazać czy metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych),</i></p> <p><i>3) Prawo użytkowania wieczystego umarza się (wskazać wg. jakiej stawki)</i></p> <p><i>4) Dolna granica dla pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej i jednorazowo umarzanych została ustalona na poziomie kwoty zł zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych</i></p> <p><i>5) Jednorazowo poprzez wpisanie w koszty umarza się: (wymienić)</i></p> <p><i>6) Materiały wycenia się (wymienić np. wg. ceny nabycia, zakupu)</i></p> <p><i>7) Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się (wymienić np. zgodnie z ustawą o rachunkowości)</i></p>	
5.	inne informacje	
	<i>np. jednostka utworzona w ciągu roku lub jednostka zlikwidowana w ciągu roku lub jednostka połączona z inną. Jeśli takie zdarzenia nie wystąpiły jednostka w kolumnie kwota wpisuje- nie dotyczy</i>	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	KWOTA

1.		
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	
	<i>ze względu na zakres informacji koniecznych do wykazania należy je przedstawić zgodnie z tabelą nr 1</i>	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
	<i>jednostka wpisuje w kolumnie kwota aktualną wartość. Jeśli jednostka nie posiada takich danych w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	
	<i>wpisać kwotę wynikającą z obrotów konta 073. Jeśli jednostka nie posiada takich danych w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	
	<i>W kolumnie kwota wartość podaje Starostwo Powiatowe w Olsztynie, pozostałe jednostki budżetowe w kolumnie kwota wpisują - brak danych</i>	
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	<i>W kolumnie kwota jednostka podaje kwotę a w wierszu podmiot z którym zawarto umowę oraz jakich aktywów dotyczy. Jeśli jednostka nie posiada takich danych w kolumnie kwota wpisać - brak danych lub jeśli nie ma obcych środków trwałych wpisać - nie dotyczy</i>	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	<i>W kolumnie liczbę i wartość podaje Starostwo Powiatowe w Olsztynie, pozostałe jednostki w kolumnie kwota wpisują - nie dotyczy</i>	
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należność, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
	<i>ze względu na zakres informacji koniecznych do wykazania należy je przedstawić zgodnie z tabelą nr 2. Jeśli jednostka nie posiada takich danych w kolumnie kwota wpisać - brak danych i przesłać zerową tabelę.</i>	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	<i>jeśli jednostka nie tworzy rezerw w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	<i>informacje ze sprawozdania UZ. Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	<i>informacje ze sprawozdania UZ. Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
c)	powyżej 5 lat	
	<i>informacje ze sprawozdania UZ. Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	<i>W kolumnie kwota jednostka podaje kwotę a w wierszu podmiot z którym zawarto umowę oraz jakich aktywów dotyczy jeśli jednostka nie ma takich zobowiązań w kolumnie</i>	
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	<i>jednostka wykazuje zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką. Jeśli jednostka nie ma takich zobowiązań w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	<i>jednostka w kolumnie kwota wpisuje łączną wartość zobowiązań warunkowych. Zobowiązania warunkowe występują wtedy, gdy powstanie obowiązek wykonania świadczenia z tytułu udzielonych przez jednostkę gwarancji, poręczeń, weksli, z czym wiąże się prawdopodobny wypływ środków uzależniony od zaistnienia określonych zdarzeń warunkowych. Jeśli jednostka nie ma takich zobowiązań w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
	<i>kwota z ewidencji wg. konta 640, w wierszu podaje czego dotyczą rozliczenia międzyokresowe jeśli jednostka nie prowadzi ewidencji konta 640 w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	<i>jednostka w kolumnie kwota wykazuje łączną kwotę wynikającą z zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesione w formie gwarancji lub poręczenia. Jeśli nie ma jednostka w kolumnie kwota wpisuje - brak danych</i>	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	

	<i>W kolumnie kwota jednostka wykazuje łącznie kwotę wypłaconych: nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, odpraw na koniec kadencji, ekwiwalentów za urlop</i>	
1.16.	inne informacje	
	<i>W kolumnie kwota jednostka wpisuje - brak danych</i>	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	<i>jednostka w kolumnie kwota podaje wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów. Jeśli jednostka nie dokonuje takich odpisów w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
	<i>w kolumnie kwota jednostka wpisuje kwotę wynikającą z ewidencji konta 080 (wpisać kwotę strony Wn stan konta 080 z zestawienia obrotów i sald). Jeśli jednostka nie prowadzi ewidencji konta 080 w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	<i>jednostka podaje kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, związane np. z dużą darowizną, wysoką kwotą odsetek od należności lub zobowiązań. Chodzi o zdarzenia, które prezentują duże odchylenie między stanem na początek roku obrotowego a stanem na koniec roku obrotowego. Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	<i>W kolumnie kwota jednostka wpisuje - brak danych</i>	
2.5.	inne informacje	
	<i>W kolumnie kwota jednostka wpisuje - brak danych</i>	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	<i>jednostka wypełnia w przypadku wystąpienia istotnych zdarzeń, jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

.....
 Nazwa i adres jednostki
 (pieczętka)

**Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy
 jednostkami budżetowymi Powiatu Olsztyńskiego
 na 31.12.r. podlegających wyłączeniu**

Poz. Bilansu	AKTYWA BILANS ZAMKNIĘCIA 31.12.....	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	.....	.....	.....	OGÓŁEM na koniec roku 31.12.20.. r.
		1	2	3	.....	.....
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI:						
A. III.	Należności długoterminowe						
B. II.	Należności krótkoterminowe						
1.	Należności z tytułu dostaw i usług						
4.	Pozostałe należności						

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

.....
 atka i podpis gl. księgowego

.....
 Pieczętka i podpis kierownika jednostki

.....
 Nazwa i adres jednostki
 (pieczęćka)

**Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych
 pomiędzy jednostkami budżetowymi Powiatu Olsztyńskiego na 31.12.r.
 podlegających wyłączeniu**

Poz. Bilansu	PASYWA BILANS ZAMKNIĘCIA 31.12.....r.	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	.....	.....	.....	OGÓŁEM na koniec roku 31.12.20...
		1	2	3	4		
	OGÓŁEM ZOBOWIĄZANIA						
D. I.	Zobowiązania długoterminowe						
D. II.	Zobowiązania krótkoterminowe						
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						
5.	Pozostałe zobowiązania						

Na podstawie ewidencji konta "1 976"

.....
 Pieczęćka i podpis gł. księgowego

.....
 data

.....
 Pieczęćka i podpis kierownika jednostki

.....

Nazwa i adres jednostki

(pieczęć)

Wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych z/do jednostek budżetowych Powiatu Olsztyńskiego w roku obrotowym 20..... r. podlegających wyłączeniu

Poz. ZZwFJ		Nazwa jednostki	.....	.....	.....	.....	WYŁĄCZENIA stan na 31.12.20.. r.
		1	2	3	4	.....
1	Zwiększenia funduszu (z tytułu)						
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne						
2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)						
2.6	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych						

Na podstawie ewidencji konta " 976"

.....

Pieczęć i podpis gł. księgowego

.....

data

.....

Pieczęć i podpis kierownika jednostki