

Uchwała Zarządu Nr VII-91/2026

Zarządu Powiatu Wołomińskiego

z dnia 24 lutego 2026 roku

zmieniająca uchwałę Nr VI-34/2021 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 03 marca 2021 roku w sprawie sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego.

Na podstawie § 12 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 31 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. z 2025 r. poz. 133 z późn. zm.) § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652) oraz rozdziału 5 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 poz. 342 z późn. zm.) Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwala, co następuje:

§ 1

W uchwale Nr VI-34/2021 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 03 marca 2021 roku w sprawie sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik Nr 1 otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) w § 4 ust. 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Ustala się wzory druków, o których mowa w ust. 1 w brzmieniu określonym w załącznikach Nr 2 - 9 do niniejszej uchwały”;
- 3) załącznik Nr 2 pn. *Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych bilansowych w układzie: bilans otwarcia, obroty za okres sprawozdawczy, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku i bilans zamknięcia wygenerowany z programu komputerowego używanego w jednostce* otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 2 do niniejszej uchwały;
- 4) załącznik Nr 3 pn. *Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych pozabilansowych w układzie: bilans otwarcia, obroty za okres sprawozdawczy, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku i bilans zamknięcia wygenerowany z programu komputerowego używanego w jednostce* otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 3 do niniejszej uchwały;
- 5) załącznik Nr 4 pn. *Zestawienie sald składających się na bilansowe należności /zobowiązania* otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 4 do niniejszej uchwały;
- 6) załącznik Nr 5 pn. *Struktura czasowa należności krótkoterminowych na dzień 31.12.* otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 5 do niniejszej uchwały;
- 7) załącznik Nr 6 pn. *Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych* otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 6 do niniejszej uchwały;
- 8) załącznik Nr 7 pn. *Rotacja zapasów (zużycie) – konta zespołu „3”* otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 7 do niniejszej uchwały;
- 9) załącznik Nr 8 pn. *Rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 8 do niniejszej uchwały;
- 10) załącznik Nr 9 pn. *Zestawienie nakładów na poczet inwestycji rozpoczętych i nie zakończonych do 31.12.* otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 9 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Wołomińskiemu i dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Zarząd Powiatu:

- 1) Arkadiusz Werelich /-/
- 2) Katarzyna Pazio
- 3) Tomasz Kalata /-/
- 4) Marta Rajchert /-/
- 5) Robert Roguski /-/

Wykaz obowiązkowych załączników do sprawozdania finansowego

1. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych bilansowych w układzie: bilans otwarcia, obroty za okres sprawozdawczy, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku i bilans zamknięcia wygenerowany z programu komputerowego używanego w jednostce - załącznik Nr 2
2. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych pozabilansowych w układzie; bilans otwarcia, obroty za okres sprawozdawczy, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku i bilans zamknięcia wygenerowany z programu komputerowego używanego w jednostce – załącznik Nr 3
3. Zestawienie sald składających się na bilansowe należności/zobowiązania - załącznik nr 4
4. Struktura czasowa należności krótkoterminowych na dzień 31.12. - załącznik nr 5
5. Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych - załącznik nr 6
6. Rotacja zapasów (zużycie) – konta zespołu „3” - załącznik nr 7
7. Rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - załącznik nr 8
8. Zestawienie nakładów na poczet inwestycji rozpoczętych i nie zakończonych do dnia 31.12. - załącznik nr 9

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych bilansowych na dzień 31.12..... r.

Konto	Bilans otwarcia		Obroty za okres sprawozdawczy		Obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku		Bilans zamknięcia	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
SUMA								

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Głównego Księgowego

.....
Data i podpis Kierownika Jednostki

Załącznik Nr 3 do Uchwały Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr VII-91/2026 z dnia 24 lutego 2026 roku

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych pozabilansowych na dzień 31.12..... r.

Konto	Bilans otwarcia		Obroty za okres		Obroty za okres		Bilans zamknięcia	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
SUMA								

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Głównego Księgowego

.....

Data i podpis Kierownika Jednostki

Zestawienie sald składających się na bilansowe należności/zobowiązania

AKTYWA

LP.	Symbol konta syntetycznego	Nazwa konta	Tytuł należności	Kwota	Data uregulowania należności	Uwagi
1						
1.1						
1.2						
1.3						
1.4						
2						
2.1						
2.2						
2.3						
2.4						

PASYWA

LP.	Symbol konta syntetycznego	Nazwa konta	Tytuł należności	Kwota	Data uregulowania należności	Uwagi
1						
1.1						
1.2						
1.3						
1.4						
2						
2.1						
2.2						
2.3						
2.4						

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Głównego Księgowego

.....
Data i podpis Kierownika Jednostki

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

Lp.	Struktura w dniach	Należności wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Należności wg bilansu

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Głównego Księgowego

.....
Data i podpis Kierownika Jednostki

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.)			
Razem				

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Głównego Księgowego

.....
Data i podpis Kierownika Jednostki

Rotacja zapasów (zużycie) - konta zespołu 3

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					
Zapasy- razem					

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Głównego Księgowego

.....
Data i podpis Kierownika Jednostki

Rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

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 NAUCZYCIELE*			
	przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przelicz. na pełne etaty ADMINISTRACJA I OBSŁUGA*			
	- pracownice przebywające na urlopie wychowawczym			
	- pracownicy sezenowi w przeliczeniu na pełne etaty i całoroczny okres zatrudnienia			
	-			
	-			
	-			
1.2.	Razem podstawa do naliczenia funduszu:			
	osoby, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności			
	pracownicy zatrudnieni w szczególnie uciążliwych warunkach pracy			
1.3.	Naliczenie kwoty funduszu w badanym roku obrotowym*			
	Wyszczególnienie	Podstawa	Stawka	Kwota zł
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%)			
1.4.	Razem kwota naliczenia			

2. Wydatki

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

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 ZFŚS	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 mieszkaniowych (poz. 4.4.)	
3.	stan środków na wyodrębnionym rachunku ZFŚS na BZ (poz. 5.6.)	
4.	zaangażowanie środków obrotowych/socjalnych	

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Głównego Księgowego

.....
Data i podpis Kierownika Jednostki

* 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.

*Zestawienie nakładów na poczet inwestycji rozpoczętych
i nie zakończonych do 31.12.....*

[illegible]

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Głównego Księgowego

.....
Data i podpis Kierownika Jednostki