

UCHWAŁA Nr 59/101/2020

ZARZĄDU POWIATU W WĄBRZEŹNIE

z dnia 24 marca 2020 r.

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wąbrzeskiego

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511, 1571 i 1815), art. 58 ust. 1 i art. 63b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351, 1495, 1571 i 1680) oraz § 29 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) uchwała się, co następuje:

§ 1. Dla potrzeb sporządzenia skonsolidowanego bilansu ustala się, że Powiat Wąbrzeski jest jednostką dominującą dla jednostek budżetowych i samorządowych osób prawnych podporządkowanych Powiatowi Wąbrzeskiemu i wraz z nimi tworzy grupę kapitałową sektora publicznego.

§ 2. Konsolidacją obejmuje się bilanse jednostkowe:

- 1) jednostki dominującej – bilans z wykonania budżetu powiatu;
- 2) jednostek budżetowych jako jednostek zależnych:
 - a) Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Wąbrzeźnie,
 - b) Domu Pomocy Społecznej w Wąbrzeźnie,
 - c) Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wąbrzeźnie,
 - d) Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Książkach,
 - e) Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wąbrzeźnie,
 - f) Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wąbrzeźnie,
 - g) Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wąbrzeźnie,
 - h) Powiatowego Urzędu Pracy w Wąbrzeźnie,
 - i) Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Dębowej Łące,
 - j) Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie,
 - k) Zarządu Dróg Powiatowych w Wąbrzeźnie,
 - l) Zespołu Szkół we Wroniu,
 - ł) Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Wąbrzeźnie,
 - m) Zespołu Szkół Zawodowych w Wąbrzeźnie;
- 3) jednostki zależnej – Drogi powiatowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Wąbrzeźnie.

§ 3. Konsolidacją nie obejmuje się:

- 1) jednostek podporządkowanych, które zakończyły działalność w trakcie roku obejmowanego konsolidacją;
- 2) jednostek współzależnych:
 - a) „Nowy Szpital” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Wąbrzeźnie,

b) Ratownictwo Medyczne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Świebodzinie

- z uwagi na nieistotny wpływ na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Powiatu Wąbrzeskiego.

§ 4. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej, która polega na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, po dokonaniu wyłączeń i korekt.

§ 5. Wyłączeniu podlegają:

- 1) rozliczenia między Powiatem Wąbrzeskim a jednostkami budżetowymi z tytułu środków budżetowych dotyczących dochodów i wydatków;
- 2) inne wzajemne należności i zobowiązania pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2.

§ 6. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wąbrzeskiego, w terminie do 31 marca roku następnego po dniu bilansowym, do uzupełnienia bilansu o dodatkowe informacje w zakresie należności i zobowiązań wobec jednostek objętych skonsolidowanym bilansem (wzór informacji stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały).

§ 7. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego zostaje rozszerzony o dodatkowe informacje uzupełniające dotyczące wysokości poręczeń udzielonych przez Powiat Wąbrzeski wg stanu na dzień bilansowy.

§ 8. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

- 1) skonsolidowany bilans Powiatu Wąbrzeskiego;
- 2) bilanse jednostek objętych konsolidacją;
- 3) zestawienie obejmujące zsumowane informacje z bilansu jednostki dominującej i bilansów jednostek zależnych, z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej uchwały;
- 4) arkusz dotyczący:
 - a) wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań,
 - b) eliminacji występujących w poszczególnych jednostkach tych samych składników aktywów, np. nieruchomości,
 - c) korekt wprowadzonych w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów jednostek objętych konsolidacją, wg wzoru zgodnego z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 9. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 10. Traci moc uchwała Nr 102/145/2013 Zarządu Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 28 marca 2013 r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Wąbrzeskiego.

§ 11. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



CZŁONEK ZARZĄDU

Wiesław Siciński

2

Starosta

Krzysztof Machewicz

WICESTAROSTA

Karol Sarnecki

CZŁONEK ZARZĄDU

Bożena Szpryńska

UZASADNIENIE

Obowiązek sporządzenia bilansu skonsolidowanego wynika z § 29 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. Przepisy tego rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad dotyczących konsolidacji bilansu jednostki samorządu terytorialnego wskazują na odpowiednie stosowanie przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.

Stąd zasadne jest określenie stosowania zapisów ustawy o rachunkowości do specyfiki jednostek samorządu terytorialnego.

Wyłączenia z konsolidacji jednostek współzależnych – „Nowy Szpital” Spółka z o. o. w Wąbrzeźnie i Ratownictwo Medyczne Spółka z o. o. w Świebodzinie dokonano stosownie do art. 63 ust. 4, art. 58 i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ilość posiadanych przez Powiat Wąbrzeski udziałów w spółce „Nowy Szpital” wynosi 420 (o wartości 21 000,00 zł) na 1 420 udziałów, co stanowi 29,58%. Ilość posiadanych udziałów w spółce Ratownictwo Medyczne wynosi 6 (o wartości 300,00 zł) na 400 udziałów co stanowi 1,5% . Wielkości te nie mają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Powiatu Wąbrzeskiego.

Starosta


Krzysztof Maćkiewicz

Jednostka:

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

Informacja o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach jednostek zależnych objętych konsolidacją
bilansów
wg stanu na dzień 31 grudnia r.

Należności od:	Kwota należności:
Zobowiązania wobec:	Kwota zobowiązań:

.....
(główny księgowy)

.....
(rok-miesiąc-dzień)

.....
(kierownik jednostki)

**ZESTAWIENIE BILANSU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ I BILANSÓW JEDNOSTEK
ZALEŻNYCH**

AKTYWA	Jednostka dominująca – Powiat Wąbrzeski	Starostwo Powiatowe	Poszczególne jednostki zależne	Poszczególne jednostki zależne	Razem
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne					
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
III. Rzeczowe aktywa trwałe					
1.1. Grunty					
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3. Pozostałe środki trwałe					
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)					
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)					
IV. Długoterminowe aktywa finansowe					
1.1. Akcje i udziały					
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3. Inne					
V. Należności finansowe długoterminowe					
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy					
II. Należności i roszczenia					
III. Należności finansowe krótkoterminowe					
IV. Środki pieniężne					
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów					

PASYWA	Jednostka dominująca – Powiat Wąbrzeski	Starostwo Powiatowe	Poszczególne jednostki zależne	Poszczególne jednostki zależne	Razem
A. Fundusz					
I. Fundusz jednostek					
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)					
III. Wynik budżetu (+,-)					
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego					
1.1. Zysk netto					
1.2. Strata netto (-)					
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych					
1.1. Zysk netto					
1.2. Strata netto (-)					
VI. Kapitał mniejszości					
VII. Pozostałe pozycje					
B. Zobowiązania długoterminowe					
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III. Rezerwy na zobowiązania					
IV. Fundusz specjalne					
D. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma pasywów					

.....
Sporządził

.....
(rok- miesiąc-dzień)

.....
Zatwierdził

ZESTAWIENIE WPROWADZONYCH WYŁĄCZEŃ I KOREKT

AKTYWA	Kwota przed wyłączeniami	Wyłączenia i korekty		Kwoty po korektach
		+	-	
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne				
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III. Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1. Grunty				
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3. Pozostałe środki trwałe				
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)				
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)				
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1. Akcje i udziały				
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3. Inne				
V. Należności finansowe długoterminowe				
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy				
II. Należności i roszczenia				
III. Należności finansowe krótkoterminowe				
IV. Środki pieniężne				
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C. Rozliczenia międzyokresowe				
Suma aktywów				

PASywa	Kwota przed wyłączeniami	Wyłączenia i korekty		Kwoty po korektach
		+	-	
A. Fundusz				
I. Fundusz jednostek				
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
III. Wynik budżetu (+,-)				
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto (-)				
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1. Zysk netto				
1.2. Strata netto (-)				
VI. Kapitał mniejszości				
VII. Pozostałe pozycje				
B. Zobowiązania długoterminowe				
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III. Rezerwy na zobowiązania				
IV. Fundusz specjalne				
D. Rozliczenia międzyokresowe				
Suma pasywów				

.....
Sporządził

.....
(rok- miesiąc-dzień)

.....
Zatwierdził